

# BILANCIO DI ESERCIZIO

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione:	LAZZERINI S.R.L.
Sede:	VIA G. PIERALISI, 21 MONSANO (AN)
Capitale sociale:	400.000
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	Ancona
Partita IVA:	00091930420
Codice fiscale:	00091930420
Numero REA:	58990
Forma giuridica:	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO):	293201 Fabbricazione di sedili per autoveicoli
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

*Importi presenti espressi in unità di Euro*

## Stato Patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	48.309	82.793
2) costi di sviluppo	108.301	87.141
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	32.414	44.938
5) avviamento	3.274.304	3.820.021
6) immobilizzazioni in corso e acconti	159.692	37.295
Totale immobilizzazioni immateriali	3.623.020	4.072.188
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.471.599	3.573.571
2) impianti e macchinario	165.307	206.876
3) attrezzature industriali e commerciali	578.393	883.274
4) altri beni	44.049	63.045
Totale immobilizzazioni materiali	4.259.348	4.726.766
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	6.205.597	5.967.796
d-bis) altre imprese	500	500
Totale partecipazioni	6.206.097	5.968.296
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.752.374	1.536.984
Totale crediti verso imprese controllate	1.752.374	1.536.984
Totale crediti	1.752.374	1.536.984
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.958.471	7.505.280
Totale immobilizzazioni (B)	15.840.839	16.304.234
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		

1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.417.385	1.433.011
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	193.519	208.373
4) prodotti finiti e merci	8.408	4.506
5) acconti	2.526	4.604
Totale rimanenze	1.621.838	1.650.494
<b>II – Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.622.192	4.453.658
Totale crediti verso clienti	2.622.192	4.453.658
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	907.363	497.351
Totale crediti verso imprese controllate	907.363	497.351
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	425.650	420.572
Totale crediti tributari	425.650	420.572
5-ter) imposte anticipate	337.971	253.745
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.947	8.829
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.667	4.464
Totale crediti verso altri	10.614	13.293
Totale crediti	4.303.790	5.638.619
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
5) strumenti finanziari derivati attivi	6.204	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.204	0
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.491.453	1.636.006
3) danaro e valori in cassa	89	800
Totale disponibilità liquide	1.491.542	1.636.806
Totale attivo circolante (C)	7.423.374	8.925.919
<b>D) Ratei e risconti</b>	41.789	46.084
<b>Totale attivo</b>	<b>23.306.002</b>	<b>25.276.237</b>

<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	400.000	400.000
III - Riserve di rivalutazione	2.251.973	2.174.028
IV - Riserva legale	80.000	80.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.580.473	4.580.473
Riserva avanzo di fusione	415.425	415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	96.160	0
Varie altre riserve	0	1
Totale altre riserve	5.092.058	4.995.899
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	4.715	(3.813)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.512.313	1.000.450
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(649.489)	1.608.022
Totale patrimonio netto	9.691.570	10.254.587
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	429.290	537.641
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	5.017
4) altri	41.304	135.446
Totale fondi per rischi ed oneri	470.594	678.104
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	344.547	375.587
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.640.622	2.585.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.445.338	6.066.676
Totale debiti verso banche	9.085.960	8.652.412
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.812.328	2.992.170
Totale debiti verso fornitori	1.812.328	2.992.170
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.210	33.055
Totale debiti verso imprese controllate	158.210	33.055

11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.645	37.976
Totale debiti verso controllanti	37.645	37.976
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	133.856	445.910
Totale debiti tributari	133.856	445.910
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	139.860	172.749
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	139.860	172.749
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	945.144	527.120
esigibili oltre l'esercizio successivo	400.000	995.040
Totale altri debiti	1.345.144	1.522.160
Totale debiti	12.713.003	13.856.432
<b>E) Ratei e risconti</b>	86.288	111.527
<b>Totale passivo</b>	<b>23.306.002</b>	<b>25.276.237</b>

## Conto Economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.947.890	16.868.249
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(10.951)	(150.485)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.047	14.162
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.911	399.267
altri	340.294	414.101
Totale altri ricavi e proventi	348.205	813.368
Totale valore della produzione	11.294.191	17.545.294
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.945.196	6.752.201
7) per servizi	3.556.810	3.904.145
8) per godimento di beni di terzi	90.001	119.345
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.872.850	2.405.103
b) oneri sociali	582.562	702.638
c) trattamento di fine rapporto	180.467	177.573
e) altri costi	123.102	180.115
Totale costi per il personale	2.758.981	3.465.429
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	845.275	800.210
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	527.067	530.589
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.124	26.382
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.391.466	1.357.181
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.626	(176.279)
13) altri accantonamenti	24.104	88.118
14) oneri diversi di gestione	29.204	30.352

Totale costi della produzione	11.811.388	15.540.492
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	(517.197)	2.004.802
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	30.490	27.578
Totale proventi diversi dai precedenti	30.490	27.578
Totale altri proventi finanziari	30.490	27.578
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	194.741	178.163
Totale interessi e altri oneri finanziari	194.741	178.163
17-bis) utili e perdite su cambi	(80.843)	349.974
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(245.094)	199.389
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	(762.291)	2.204.191
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	845	585.522
imposte relative a esercizi precedenti	3.678	(58.157)
imposte differite e anticipate	(117.325)	68.803
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(112.802)	596.168
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(649.489)	1.608.023

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	2022	2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(649.489)	1.608.023
Imposte sul reddito	(112.802)	596.168
Interessi passivi/(attivi)	164.251	150.585
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(598.040)	2.354.776
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	43.228	114.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.372.342	1.330.799
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	180.467	177.573
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.596.037	1.622.872
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	997.997	3.977.648
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	28.656	(15.853)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.812.342	(406.396)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.179.842)	(207.682)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.295	(4.479)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(25.239)	84.621
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(292.366)	371.025
Totale variazioni del capitale circolante netto	347.846	(178.764)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.345.843	3.798.884
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(164.251)	(150.585)
(Imposte sul reddito pagate)	(596.955)	(164.257)
(Utilizzo dei fondi)	(123.263)	(168.165)
Altri incassi/(pagamenti)	(211.507)	(198.131)
Totale altre rettifiche	(1.095.976)	(681.138)

Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	249.867	3.117.746
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(59.649)	(306.301)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(396.107)	(195.073)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(453.191)	(4.606.793)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(6.204)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(915.151)	(5.108.167)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.506.252)	(402.948)
Accensione finanziamenti	2.939.800	(2.016.368)
Mezzi propri		
Altre variazioni		6.540
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	86.472	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	520.020	(2.412.776)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(145.264)	(4.403.197)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.636.006	6.039.565
Danaro e valori in cassa	800	438
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.636.806	6.040.003
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.491.453	1.636.006
Danaro e valori in cassa	89	800
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.491.542	1.636.806

## **Nota Integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022**

### **Nota Integrativa, parte iniziale**

#### **Criteri di redazione**

Il bilancio di esercizio relativo all'esercizio compreso tra il 1° gennaio 2022 ed il 31 dicembre 2022, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto secondo le disposizioni contenute all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, recependo le disposizioni del D. Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015 e successive modifiche (in attuazione della direttiva europea 2013/34), nonché i documenti dell'Organismo Italiano di Contabilità. A corredo del bilancio di esercizio è stata predisposta la Relazione sulla Gestione, redatta in conformità con quanto previsto dall'art. 2428 c.c..

Si evidenzia che nell'esercizio 2019 – al fine di razionalizzare la struttura finanziaria venutasi a creare per effetto dell'operazione di acquisizione (finalizzata a settembre 2019) di LAZZERINI S.R.L. (la "Società") da parte della società neocostituita NEWCO LAZZERINI S.R.L. – è stata effettuata la fusione per incorporazione inversa della controllante NEWCO LAZZERINI S.R.L. nella controllata LAZZERINI S.R.L.. Si precisa che le operazioni effettuate dalla incorporata NEWCO LAZZERINI S.R.L. sono state imputate nel bilancio della incorporante LAZZERINI S.R.L. a decorrere dalla data di costituzione della NEWCO LAZZERINI S.R.L. stessa (i.e. 24 giugno 2019). La ragionevolezza del progetto di fusione è stata attestata da una relazione emessa ai sensi dell'art. 2501bis c.c..

Si evidenzia altresì che, in data 3 dicembre 2021, la Società ha finalizzato l'acquisizione delle partecipazioni totalitarie nel capitale sociale delle seguenti società:

- PHOENIX SEATING LIMITED, società con sede a Kingswinford (West Midlands, Regno Unito), attiva nella progettazione, produzione e commercializzazione di sedili passeggeri (e relativi accessori – e.g. poggiatesta, braccioli e sistemi di sicurezza passeggeri), destinati essenzialmente al mercato britannico;
- VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED, società con sede a Wolverhampton (Warwickshire, Regno Unito), operante nell'ambito dei servizi di certificazione e testing per il settore trasporti.

La nota integrativa, ove necessario ai fini di chiarezza e completezza, è stata corredata con informazioni ulteriori rispetto al contenuto minimo prescritto dall'art. 2427 c.c.. Tutte le operazioni poste in essere dalla Società nel corso dell'esercizio risultano dalle scritture contabili ed hanno trovato la loro sintesi nel presente bilancio che fornisce in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società. Il rendiconto finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la nota integrativa ed il rendiconto finanziario sono stati redatti in unità di Euro senza cifre decimali, come previsto dall'art. 2423 comma 6 c.c., salvo ove non diversamente indicato.

Si segnala che la Società, in qualità di consolidante, redigerà il bilancio consolidato in conformità al disposto del D. Lgs. 9 aprile 1991, n. 127. Nell'area di consolidamento saranno incluse le seguenti società:

- LAZZERINI CORPORATION, con sede a Elkhart (Indiana, USA), avente un capitale sociale di USD 1.500.000, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L.;
- STYLERIDE PTY LTD, con sede ad Acacia Ridge (Queensland, Australia), avente un capitale sociale di AUD 800.000, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L.;
- PHOENIX SEATING LIMITED, con sede a Kingswinford (West Midlands, Regno Unito), avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L.;
- VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED con sede a Warwick (Warwickshire, Regno Unito) avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L..

La Società non detiene partecipazioni in società collegate.

### **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma c.c.**

Durante l'esercizio non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, c.c..

### **Criteri di valutazione applicati**

#### **Postulati generali di redazione del bilancio**

Le valutazioni delle voci di bilancio seguono il principio della prudenza e della competenza e sono elaborate nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni. In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- gli utili vengono contabilizzati solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla data di chiusura dell'esercizio;
- è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un esercizio di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato incertezze in merito a tale capacità;
- non si sono rese applicabili modifiche ai criteri di valutazione, pertanto il patrimonio netto al 31 dicembre 2021 ed il risultato d'esercizio 2021, presentati ai fini comparativi, corrispondono a quelli del bilancio 2021 approvato dall'Assemblea;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi in applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4 c.c.;

- per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del rendiconto finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate;
- i valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono stati a suo tempo contabilizzati in base al cambio del giorno dell'operazione. Le poste monetarie attive o passive in valuta straniera esistenti alla chiusura dell'esercizio sono state adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022.

## **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte previo consenso del Collegio Sindacale, laddove previsto. Le voci ricomprese in questo gruppo sono costituite da costi effettivamente sostenuti che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestando una capacità di produrre benefici economici futuri. In particolare:

- gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità;
- i beni immateriali, costituiti da diritti di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, omologazioni e certificazioni, concessioni e diritti simili, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se la Società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- l'avviamento è stato iscritto per un valore pari alla prevista utilità differita nel tempo tale da garantire i relativi benefici economici futuri.

La valorizzazione avviene al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori e vengono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione con il criterio di ammortamento diretto, senza la costituzione del relativo fondo. L'ammortamento effettuato per le immobilizzazioni immateriali segue i seguenti criteri:

- i costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati in cinque esercizi;
- i costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile, stimata in due esercizi;
- i diritti di brevetto sono ammortizzati in due esercizi, pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione;
- le omologazioni e certificazioni sono ammortizzate secondo la loro vita utile, stimata in due esercizi;
- i costi delle licenze d'uso di software applicativo sono ammortizzati in tre esercizi, pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione;
- i marchi sono ammortizzati in diciotto esercizi;
- l'avviamento è ammortizzato in dieci esercizi;
- i costi che rappresentano partecipazioni alla costruzione di attrezzature specifiche realizzate da fornitori sono ammortizzati in quattro esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto

se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Le immobilizzazioni immateriali non entrate in funzione alla data del 31 dicembre 2022 non sono ammortizzate.

Non sono state effettuate svalutazioni in relazione a durevoli diminuzioni di valore legate alla prevista utilità futura.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il valore così determinato viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali ne avviene l'utilizzazione mediante lo stanziamento di ammortamenti calcolati ad aliquote costanti basate sulla durata della vita utile dei beni, valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico. In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4 c.c. e di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, nel primo esercizio di ammortamento le aliquote sono ridotte della metà.

Per quanto concerne gli incrementi per nuove acquisizioni, gli stessi sono stati contabilizzati al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e al costo interno per i lavori eseguiti in economia.

Si precisa inoltre che i costi di manutenzione e riparazione vengono imputati direttamente al Conto Economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Quando tali attività hanno carattere incrementativo, comportano migliorie, ammodernamenti e trasformazioni che si riflettono sulla vita utile dei cespiti o sulla loro produttività, il valore viene capitalizzato ad aumento degli stessi secondo i corretti principi contabili.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine dell'esercizio di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida. I coefficienti di ammortamento applicati ai valori dei beni esistenti al 31 dicembre 2022 per determinarne la quota dell'esercizio sono i seguenti.

- Fabbricati industriali: 3%
- Costruzioni leggere: 10%
- Impianti generici: 10%
- Impianti specifici: 15,5%
- Attrezzature varie e stampi: 25%
- Automezzi: 25 %
- Mezzi di trasporto: 20%
- Mobili e arredi d'ufficio: 12%
- Macchine ufficio elettroniche: 20%
- Attrezzature in economia: 25%

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

I beni di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 vengono completamente spesi nell'esercizio se ed in quanto la loro utilità si è esaurita nello stesso.

Le aliquote applicate derivano da una valutazione ritenuta adeguata rispetto a quanto previsto dall'art. 2426 p.2 c.c..

Per i nuovi investimenti dell'esercizio, le aliquote di ammortamento sono applicate in misura pari al 50%. I beni acquistati ma non entrati in funzione alla data del 31 dicembre 2022 non vengono ammortizzati.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni e gli altri titoli destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un esercizio prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie, mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante.

#### *Partecipazioni*

Le partecipazioni detenute sono valutate con il metodo del costo, determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente svalutato per la perdita durevole di valore. Tali valori non sono mai stati oggetto di rivalutazione.

Nella Nota Integrativa, nel paragrafo "Partecipazioni", sono indicate le differenze – ed i motivi delle differenze – tra il valore di carico delle partecipazioni ed il valore risultante dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto.

La voce "Partecipazioni in altre imprese" recepisce la quota di capitale della "Innovazione automotive e metalmeccanica Società consortile a responsabilità limitata", valutata anch'essa al costo di acquisto.

#### *Crediti immobilizzati*

I crediti, riferiti a finanziamenti fruttiferi di interessi, erogati in favore della controllata STYLERIDE PTY LTD., aventi durata superiore a 12 mesi, sono valutati al relativo valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto, in mancanza di costi di transazione, i suoi effetti sarebbero stati irrilevanti.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di materie prime, semilavorati, prodotti finiti, materiali di consumo e merci sono valorizzate al minore tra il costo di acquisto o produzione ed il rispettivo valore di mercato. Le

configurazioni di costo applicate sono quelle del metodo LIFO.

Il costo di produzione comprende il costo dei materiali, la manodopera ed altri costi direttamente imputabili alla lavorazione dei prodotti.

Come negli esercizi passati, al fine di avere un raffronto significativo con i valori di mercato, è stata effettuata un'analisi della movimentazione dei materiali in giacenza per valutarne l'obsolescenza. Alla luce dei risultati emersi, per rappresentare in bilancio il potenziale valore di realizzo, quando inferiore al costo, viene applicato un criterio di svalutazione delle scorte. La svalutazione calcolata non ha effetti ai fini fiscali ed è stata iscritta la relativa fiscalità differita.

## **Crediti**

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste titolo al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti (generalmente per i crediti a breve termine) o quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. Per quanto precede, tutti i crediti sono iscritti nell'attivo circolante al valore nominale al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il loro valore a quello di presumibile realizzo. Tale valore è ottenuto deducendo dall'ammontare complessivo le stime di perdita sul valore nominale, elaborate sulla base di specifiche analisi dei crediti.

Il valore originario del credito viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica di valore effettuata.

I crediti in valuta estera appartenenti all'attivo non immobilizzato vengono contabilizzati, al loro manifestarsi, al cambio del giorno in cui è effettuata l'operazione o, in mancanza, a quello più prossimo. In ossequio al disposto dell'articolo 2426 8-bis c.c., le poste in valuta straniera esistenti alla chiusura dell'esercizio sono state adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022. Le differenze negative/positive nette rilevate sono state trattate come variazioni in aumento/diminuzione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale ed hanno inoltre generato imposte anticipate/differite.

## **Disponibilità liquide**

La voce disponibilità liquide comprende gli impieghi in liquidità immediata effettuati dall'impresa. I depositi bancari rappresentano i saldi attivi, alla chiusura dell'esercizio, dei depositi e dei conti correnti dell'azienda, comprensivi degli interessi già maturati alla medesima data. Il denaro e valori in cassa comprendono le disponibilità in moneta nazionale ed in valute estere. Il controvalore degli importi in valuta straniera è stato adeguato al cambio a pronti alla data del 31 dicembre 2022.

## **Ratei e risconti**

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti e sono stati calcolati a norma dell'art. 2424 bis comma 6 c.c..

## **Fondi rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di Conto Economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

I fondi per imposte comprendono le imposte differite calcolate, applicando l'aliquota vigente alla chiusura dell'esercizio, con riguardo a:

- l'importo della rivalutazione effettuata ai sensi del D.L. 185/2008 (Legge 2/2009);
- la ripartizione in cinque esercizi dei contributi in conto capitale;
- le differenze attive non realizzate da conversione di poste in valuta.

Sull'importo dei fondi, fiscalmente non dedotto negli esercizi di formazione, sono calcolate le imposte anticipate.

## **TFR**

Il TFR copre integralmente le indennità di fine rapporto che il personale ha maturato alla data di chiusura dell'esercizio, detratte le quote destinate ai fondi di previdenza e quelle destinate al fondo di tesoreria gestito dall'INPS, calcolate sulla base delle disposizioni di legge vigenti, del contratto collettivo nazionale di lavoro e degli accordi integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione secondo i parametri di indicizzazione stabiliti per legge.

## **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto. I debiti sono

eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa o trasferita.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo. La Società applica il metodo del costo ammortizzato per la rilevazione dei debiti relativi a finanziamenti a medio-lungo termine.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito al netto dei costi di transazione direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato. Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo ove il tasso applicato non fosse in linea con il tasso di mercato. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel Conto Economico fra i proventi/oneri finanziari.

Qualora presente, per i debiti finanziari, la differenza fra le risorse finanziarie ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del Conto Economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

I debiti commerciali, finanziari a breve termine, tributari e di provenienza diversa sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel Conto Economico fra i proventi/oneri finanziari. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

Per quanto riguarda l'adeguamento dei debiti in valuta estera in essere alla data di chiusura dell'esercizio, sono stati applicati gli stessi criteri commentati alla voce "Crediti".

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono attivati al fine di garantire la copertura di rischi sottostanti di tasso di interesse dei finanziamenti a m/l termine. In linea con quanto previsto dall'OIC 32, laddove gli strumenti possiedono i requisiti per essere considerati di copertura semplice, sono valutati con il metodo semplificato; in caso contrario viene rilevata la quota di inefficacia dello strumento.

Le variazioni di fair value sono imputate al Conto Economico oppure, se lo strumento copre il rischio

di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di Patrimonio Netto (al netto del relativo effetto fiscale); tale riserva è imputata al Conto Economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

### **Operazioni in valuta**

Le operazioni effettuate in valuta sono valutate come segue:

- i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono convertiti in Euro al cambio corrente alla data di compimento dell'operazione;
- le altre attività e passività in valuta estera sono convertite in Euro ai cambi storici in vigore alla data di effettuazione delle operazioni che li hanno generati. Le differenze cambio, positive o negative, realizzate in occasione degli incassi dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera, sono iscritte al Conto Economico;
- le attività e le passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni che non costituiscono poste monetarie, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati alla voce C-17bis) del Conto Economico. L'eventuale utile netto derivante da tali differenze, in quanto non definitivamente realizzato, è accantonato in apposita riserva indisponibile fino al realizzo.

### **Costi e ricavi**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione. Come di prassi, tutte le poste monetarie in valuta estera esistenti alla chiusura dell'esercizio vengono adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022. Queste ultime differenze attive sono state trattate come variazioni in diminuzione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale ed hanno inoltre generato imposte differite. Gli importi in oggetto sono contabilizzati alla voce 17-bis "utili e perdite su cambi" del Conto Economico. Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente nota integrativa.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono calcolate sulla base del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale ed applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello Stato Patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso

in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi nei periodi successivi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio; diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili nei periodi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

La fiscalità differita è stata calcolata separatamente per le imposte IRES ed IRAP.

### Uso di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sul valore e sui costi della produzione. Le principali poste oggetto di stima sono state determinate sulla base delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio.

### Operazioni con parti correlate

Le operazioni con parti correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato e nell'interesse della Società. Come già riportato nell'apposito paragrafo della Relazione sulla gestione, alla data del 31 dicembre 2022 sono presenti in bilancio i seguenti saldi relativi ad operazioni con parti correlate.

L'impatto sul Conto Economico al 31 dicembre 2022 può essere così riassunto:

Importi in Euro	Commerciali		Finanziari	
	Costi	Ricavi	Costi	Ricavi
Controllata Lazzerini Corporation	81.011	257.823	-	-
Controllata Styleride	-	108.010	-	29.389
Controllata Phoenix	81.540	79.644	-	-
Soggetti soci e amministratori	66.120	-	-	-
Società controllanti	151.192	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>379.862</b>	<b>445.477</b>	<b>-</b>	<b>29.389</b>

L'impatto sullo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022 può essere così riassunto:

Importi in Euro	Commerciali		Finanziari	
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
Controllata Lazzerini Corporation	691.326	76.876	-	-
Controllata Styleride	108.010	-	1.780.756	-
Controllata Phoenix	79.644	81.333	-	-
Soggetti soci e amministratori	-	4.750	-	-
Società controllanti	-	37.645	-	-
<b>Totale</b>	<b>878.980</b>	<b>200.605</b>	<b>1.780.756</b>	<b>-</b>

## Nota Integrativa, Attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### B.1) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2022 ammontano a Euro 3.623.020 al netto delle quote di ammortamento.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
3.623.020	4.072.188	(449.168)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione e delle opere dell'ingegnere	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	172.420	362.282	99.886	564.966	5.457.173	37.295	16.332	6.710.354
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(89.627)	(275.141)	(99.886)	(520.028)	(1.637.152)	-	(16.332)	(2.638.166)
Svalutazioni								
<b>Valore di bilancio</b>	<b>82.793</b>	<b>87.141</b>	<b>-</b>	<b>44.938</b>	<b>3.820.021</b>	<b>37.295</b>	<b>-</b>	<b>4.072.188</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	179.307	2.400	54.708	-	159.692	-	396.107
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti dell'esercizio	(34.484)	(195.442)	(2.400)	(67.232)	(545.717)	-	-	(845.275)
Altre variazioni	-	37.295	-	-	-	(37.295)	-	-
<b>Totale variazioni</b>	<b>(34.484)</b>	<b>21.160</b>	<b>-</b>	<b>(12.524)</b>	<b>(545.717)</b>	<b>122.397</b>	<b>-</b>	<b>(449.168)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	172.420	578.884	102.286	619.674	5.457.173	159.692	16.332	7.106.461

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(124.111)	(470.583)	(102.286)	(587.260)	(2.182.869)	-	(16.332)	(3.483.441)
<b>Valore di bilancio</b>	<b>48.309</b>	<b>108.301</b>	<b>-</b>	<b>32.414</b>	<b>3.274.304</b>	<b>159.692</b>	<b>-</b>	<b>3.623.020</b>

### **1) Costi di impianto e di ampliamento**

La voce "Costi di impianto ed ampliamento", che presenta un saldo di Euro 48.309, fa riferimento a costi sostenuti in conseguenza delle operazioni straordinarie effettuate nel 2019 descritte in premessa. I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti tra i cespiti previa analisi della rispondenza ai requisiti previsti dai Principi Contabili dell'OIC e d'accordo con il Collegio Sindacale.

### **2) Costi di sviluppo**

Sono iscritti alla voce "Costi di sviluppo" costi, chiaramente identificati, riferiti a progetti per lo sviluppo di prodotti e processi che dispiegheranno il loro contributo economico (in termini di ricavi) in esercizi futuri; tali costi al 31 dicembre 2022 presentano un saldo pari ad Euro 108.301.

I Costi di sviluppo sono iscritti tra i cespiti previa un'analisi della rispondenza ai requisiti previsti dai Principi Contabili dell'OIC e d'accordo con il Collegio Sindacale. La variazione netta mostra un incremento di Euro 21.160 e può essere così dettagliata:

- incremento di Euro 179.307 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2022;
- incremento di Euro 37.295 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2021 alla voce "Immobilizzazioni in corso";
- ammortamento dei costi capitalizzati di vari progetti per Euro 195.442.

### **3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Sono iscritti alla voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno" i brevetti industriali. La movimentazione nell'esercizio di questa voce si compone di:

- un incremento di Euro 2.400;
- ammortamento per Euro 2.400.

I beni che formano questa voce al 31 dicembre 2022 sono quindi completamente ammortizzati.

### **4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Fanno parte della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi sostenuti per il restyling e la registrazione del marchio aziendale, le spese sostenute per i diritti di utilizzo di software applicativo ed i costi sostenuti per l'ottenimento di omologazioni e certificazioni. La variazione netta mostra un decremento pari ad Euro 12.524 che può essere così dettagliato:

- incremento di Euro 54.708 relativo, principalmente, ad omologazioni e certificazioni;
- ammortamento pari ad Euro 67.232.

### **5) Avviamento**

Sono iscritti alla voce "Avviamento" il disavanzo risultante dalla fusione inversa di NEWCO LAZZERINI S.R.L. in LAZZERINI S.R.L., nonché le ulteriori porzioni di prezzo – relative all'acquisto, da parte di NEWCO LAZZERINI S.R.L., della totalità del capitale di LAZZERINI S.R.L. – maturate, in applicazione delle clausole contrattuali in essere, successivamente alla data della citata fusione. Il valore dell'avviamento registra un decremento di esercizio di Euro 545.717 per effetto della quota

d'ammortamento dell'anno.

L'avviamento è stato iscritto tra i cespiti ed è ammortizzato per un periodo di 10 anni, d'accordo con il Collegio Sindacale.

Si ritiene infatti che, considerato il settore in cui opera la Società, non siano previsti rapidi ed improvvisi mutamenti tecnologici o produttivi e quindi la Società sarà in grado di conservare per un periodo di tempo sufficientemente lungo le posizioni di vantaggio acquisite sul mercato. In aggiunta, nel corso dell'esercizio 2022, nell'analizzare i fattori interni ed esterni (impairment indicators), non sono stati rilevati impatti significativi tali da far presumere una corrispondente riduzione di valore.

#### **6) Immobilizzazioni in corso e acconti**

Tale voce, pari complessivamente ad Euro 159.692, è relativa a:

- costi capitalizzati, con il consenso del Collegio Sindacale, per Euro 98.424, relativi allo sviluppo di un progetto in corso di realizzazione ma non ancora immesso in produzione alla data del 31 dicembre 2022;
- costi capitalizzati, per Euro 61.268, relativi all'iter funzionale al possibile ottenimento della certificazione "B-Corp", avviato nel 2022 ma non ancora giunto a termine alla fine del presente esercizio.

#### **7) Altre**

Sono iscritti alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" i costi che rappresentano partecipazioni alla costruzione di attrezzature specifiche, realizzate da fornitori per produrre componenti destinati in via esclusiva alla Società.

Tale voce non ha avuto movimentazione nel corso dell'esercizio ed al 31 dicembre 2022 mostra un saldo complessivo nullo.

Per le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio al 31 dicembre 2022 non si sono evidenziati elementi di perdite durevoli di valore secondo quanto previsto dall'OIC 9.

### **Immobilizzazioni materiali**

#### **B. II) Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 4.259.348 e sono principalmente relative ad investimenti in attrezzature industriali e commerciali.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
4.259.348	4.726.766	(467.418)

#### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Di seguito è riportato il dettaglio delle movimentazioni che hanno interessato tale voce nel corso

dell'esercizio:

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinari</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	4.933.741	1.929.048	4.100.221	381.728	11.344.738
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.360.170)	(1.722.172)	(3.216.947)	(318.683)	(6.617.972)
<b>Valore di bilancio</b>	<b>3.573.571</b>	<b>206.876</b>	<b>883.274</b>	<b>63.045</b>	<b>4.726.766</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	23.499	35.450	700	59.649
Decrementi per alienazioni e dismissioni	-	(16.204)	(43.783)	(20.973)	(80.960)
Cessioni/Decrementi (F.do amm.to)	-	16.204	43.783	20.973	80.960
Ammortamento dell'esercizio	(101.972)	(65.068)	(340.331)	(19.696)	(527.067)
Altre variazioni (Rivalutazioni ex lege)	-	-		-	
<b>Totale variazioni</b>	<b>(101.972)</b>	<b>(41.569)</b>	<b>(304.881)</b>	<b>(18.996)</b>	<b>(467.418)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	4.933.741	1.936.343	4.091.888	361.455	11.323.427
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.462.142)	(1.771.036)	(3.513.495)	(317.406)	(7.064.079)
<b>Valore di bilancio</b>	<b>3.471.599</b>	<b>165.307</b>	<b>578.393</b>	<b>44.049</b>	<b>4.259.348</b>

### **1) Terreni e fabbricati**

La voce "Terreni e Fabbricati" presenta un saldo pari ad Euro 3.471.599. Il decremento dell'esercizio è pari ad Euro 101.197 e corrisponde alla quota di ammortamento dei fabbricati.

### **2) Impianti e macchinari**

La voce impianti e macchinari presenta un saldo netto di Euro 165.307. La variazione netta dell'esercizio mostra un decremento pari ad Euro 41.569 ed è data dall'effetto della quota relativa all'ammortamento dell'anno per Euro 65.068 e dagli incrementi per migliorie agli impianti esistenti per Euro 23.499. Nel corso dell'esercizio, inoltre, sono stati alienati cespiti per Euro 16.204 e di conseguenza anche il fondo ammortamento è stato rettificato per lo stesso importo.

### **3) Attrezzature industriali e commerciali**

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" presenta un saldo pari ad Euro 578.393. La variazione netta dell'esercizio mostra un decremento pari ad Euro 304.811 e riflette per Euro 35.450 incrementi relativi principalmente ad attrezzi di prodotto acquistati per industrializzazioni e rinnovi e per Euro 340.331 la quota di ammortamento dell'esercizio. Nel corso dell'esercizio, inoltre, sono

stati alienati cespiti per Euro 43.783 e di conseguenza anche il fondo ammortamento è stato rettificato per lo stesso importo.

#### **4) Altri beni**

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta un saldo pari ad Euro 44.049. Il decremento netto dell'esercizio per Euro 18.996 è relativo per Euro 700 all'acquisto di nuovi arredi ed attrezzature elettroniche e macchine ufficio e per Euro 19.696 alla quota di ammortamento dell'esercizio. Nel corso dell'esercizio, inoltre, sono stati alienati cespiti per Euro 20.973 e di conseguenza anche il fondo ammortamento è stato rettificato per lo stesso importo.

Per le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio al 31 dicembre 2022 non si sono evidenziati elementi di perdite durevoli di valore secondo quanto previsto dall'OIC 9.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **B. III) Immobilizzazioni finanziarie**

La voce "Immobilizzazioni finanziarie" è composta da partecipazioni e crediti di natura finanziaria per un ammontare complessivo pari a Euro 7.958.471, come evidenziato nel prospetto che segue.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
7.958.471	7.505.280	453.191

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	5.967.796	5.967.796
Valore di bilancio	<b>5.967.796</b>	<b>5.967.796</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	6.205.597	6.205.597
<b>Valore di bilancio</b>	<b>6.205.597</b>	<b>6.205.597</b>

#### **1) a) Partecipazioni in imprese controllate**

Tale voce, ammontante ad Euro 6.205.597, è costituita dal valore delle partecipazioni totalitarie detenute nelle seguenti società controllate:

- (i) per Euro 1.330.952, l'investimento duraturo e strategico valutato al costo – inteso come valore di sottoscrizione del capitale (i.e. sottoscrizione iniziale e successivi aumenti) – in LAZZERINI CORPORATION (i.e. società di diritto statunitense, costituita nel mese di novembre 2014);
- (ii) per Euro 505.327, l'investimento duraturo e strategico valutato al costo in STYLERIDE PTY LTD. (i.e. società di diritto australiano, costituita nel dicembre 2018);
- (iii) per Euro 4.281.932, l'investimento duraturo e strategico valutato al costo in PHOENIX SEATING LIMITED (i.e. società acquisita a dicembre 2021);
- (iv) per Euro 87.386, l'investimento duraturo e strategico valutato al costo in VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED (i.e. società acquisita a dicembre 2021).

## LAZZERINI CORPORATION

La società LAZZERINI CORPORATION, con sede a Elkhart (Indiana, USA), avente un capitale sociale di USD 1.500.000, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L., opera nel mercato nordamericano per la produzione e commercializzazione di sedili passeggeri.

La partecipazione detenuta nella società controllata LAZZERINI CORPORATION, pari al 100% del capitale ed iscritta in bilancio per Euro 1.330.952, di cui Euro 237.801, pari ad USD 250.000, corrisponde ad aumento di capitale della società controllata versato in data 22 giugno 2022, è valutata al costo.

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
LAZZERINI CORPORATION	USA	31 dicembre 2022	169.530	34.159	(394.047)	100%	1.330.952	1.296.762

Le principali informazioni finanziarie della controllata LAZZERINI CORPORATION riportate nel seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2022.

Capitale sociale	Euro 169.530
Versamento in conto capitale	Euro 1.161.484
Riserva conversione in Euro	Euro 23.481
Utili (perdite) portati a nuovo	Euro (926.289)
Risultato dell'esercizio	Euro (394.047)
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Euro 34.159</b>

Percentuale di capitale sociale detenuta 100%

Valore di bilancio della partecipazione (al costo) Euro 1.330.952

Sulla base dei dati contabili al 31 dicembre 2022, il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota del patrimonio netto di pertinenza (pari ad Euro 34.190) per un ammontare pari ad Euro 1.296.762. Sulla base dei risultati attesi negli esercizi futuri (come ipotizzati nell'ambito del Budget 2023 della società, nonché del Business Plan 2023-2026 della società stessa, inquadrato nel Business Plan 2023-2026 del gruppo), nonché delle evidenze gestionali ed in considerazione degli approcci valutativi applicabili alle circostanze, non si ritiene che tale differenza rappresenti una perdita durevole di valore. L'impostazione adottata risulta coerente con le informazioni disponibili alla data.

## STYLERIDE PTY LTD.

STYLERIDE PTY LTD, con sede ad Acacia Ridge (Queensland, Australia), avente un capitale sociale di AUD 800.000, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L., opera nel mercato australiano e neozelandese per la progettazione, produzione e commercializzazione di sedili passeggeri.

La partecipazione detenuta nella società controllata STYLERIDE PTY LTD, pari al 100% del capitale ed iscritta in bilancio per Euro 505.327, è valutata al costo.

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
STYLERIDE PTY LTD.	AUSTRALIA	31 dicembre 2022	505.327	431.852	(668.647)	100%	505.327	73.475

Le principali informazioni finanziarie della controllata STYLERIDE PTY LTD. riportate nel seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2022.

Capitale sociale	Euro 505.327
Riserva conversione in Euro	Euro 39.607
Utili (Perdite) portati a nuovo	Euro 555.565
Risultato dell'esercizio	Euro (668.647)
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Euro 431.852</b>

Percentuale di capitale sociale detenuta 100%

Valore di bilancio della partecipazione (al costo) Euro 505.327

Sulla base dei dati contabili al 31 dicembre 2022, il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota del patrimonio netto di pertinenza (pari ad Euro 431.852) per un ammontare pari ad Euro 73.475. Sulla base dei risultati attesi negli esercizi futuri (come ipotizzati nell'ambito del Budget 2023 della società, nonché del Business Plan 2023-2026 della società stessa, inquadrato nel Business Plan 2023-2026 del gruppo), nonché delle evidenze gestionali ed in considerazione degli approcci valutativi applicabili alle circostanze, non si ritiene che tale differenza rappresenti una perdita durevole di valore. L'impostazione adottata risulta coerente con le informazioni disponibili alla data.

#### PHOENIX SEATING LIMITED

PHOENIX SEATING LIMITED, con sede a Kingswinford (West Midlands, Regno Unito), avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L., è attiva nella progettazione, produzione e commercializzazione di sedili passeggeri (e relativi accessori – e.g. poggiatesta, braccioli e sistemi di sicurezza passeggeri), destinati essenzialmente al mercato britannico.

La partecipazione detenuta nella società controllata PHOENIX SEATING LIMITED, pari al 100% del capitale ed iscritta in bilancio per Euro 4.281.932, è valutata al costo.

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
PHOENIX SEATING LIMITED	REGNO UNITO	31.12.2022	119	1.160.564	(144.468)	100%	4.281.932	3.121.368

Le principali informazioni finanziarie della controllata PHOENIX SEATING LIMITED riportate nel

seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2022.

Capitale sociale	Euro 119
Riserva conversione in Euro	Euro (66.420)
Utili (perdite) portati a nuovo	Euro 1.371.333
Risultato dell'esercizio	Euro (144.468)
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Euro 1.160.564</b>
Percentuale di capitale sociale detenuta	100%
Valore di bilancio della partecipazione (al costo)	Euro 4.281.932

Sulla base dei dati contabili al 31 dicembre 2022, il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota del patrimonio netto di pertinenza (pari ad Euro 1160.564) per un ammontare pari ad Euro 3.121.368. Sulla base dei risultati attesi negli esercizi futuri (come ipotizzati nell'ambito del Budget 2023 della società, nonché del Business Plan 2023-2026 della società stessa, inquadrato nel Business Plan 2023-2026 del gruppo), nonché delle evidenze gestionali ed in considerazione degli approcci valutativi applicabili alle circostanze, non si ritiene che tale differenza rappresenti una perdita durevole di valore. L'impostazione adottata risulta coerente con le informazioni disponibili alla data.

#### VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED

VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED con sede a Warwick (Warwickshire, Regno Unito), avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L., è specializzata nell'ambito dei servizi di certificazione e testing per il settore trasporti.

La partecipazione detenuta nella società controllata VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED, pari al 100% del capitale ed iscritta in bilancio per Euro 87.386, è valutata al costo.

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTER LIMITED	REGNO UNITO	31.12.2022	119	20.215	41.740	100%	87.386	67.171

Le principali informazioni finanziarie della controllata VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED riportate nel seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2022.

Capitale sociale	Euro 119
Riserva conversione in Euro	Euro (377)
Utili (perdite) portati a nuovo	Euro (21.267)
Risultato dell'esercizio	Euro 41.740
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Euro 20.215</b>
Percentuale di capitale sociale detenuta	100%

Valore di bilancio della partecipazione (al costo)

Euro 87.386

Sulla base dei dati contabili al 31 dicembre 2022, il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota del patrimonio netto di pertinenza (pari ad Euro 20.215) per un ammontare pari ad Euro 67.171. Sulla base dei risultati attesi negli esercizi futuri (come ipotizzati nell'ambito del Budget 2023 della società, nonché del Business Plan 2023-2026 della società stessa, inquadrato nel Business Plan 2023-2026 del gruppo), nonché delle evidenze gestionali ed in considerazione degli approcci valutativi applicabili alle circostanze, non si ritiene che tale differenza rappresenti una perdita durevole di valore. L'impostazione adottata risulta coerente con le informazioni disponibili alla data.

### **1) d-bis) Partecipazioni in altre imprese**

La società, al 31 dicembre 2022, detiene una partecipazione nella "Innovazione automotive e metalmeccanica Società consortile a responsabilità limitata", per Euro 500.

### **Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati**

#### **2) a) Crediti verso imprese controllate**

I crediti verso imprese controllate ammontano complessivamente ad Euro 1.752.374 e rappresentano un finanziamento intercompany (di importo pari ad AUD 2.400.000) erogato dalla Società in favore della controllata STYLERIDE PTY LTD. Tale posta in valuta straniera alla chiusura dell'esercizio è stata adeguata al cambio a pronti del 31 dicembre 2022 e la differenza rilevata è stata trattata come variazione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale generando inoltre imposte differite. Nell'esercizio si rileva un incremento del valore del credito per un ulteriore importo, erogato in data 14 ottobre 2022, per Euro 227.672, corrispondente ad AUD 350.000. Il rimborso di tali somme è regolato da un contratto di finanziamento che ne stabilisce la durata massima in 10 anni (i.e. non oltre il 12 luglio 2029).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni 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
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	1.536.984	215.390	1.752.374	-	1.752.374	-
<b>Totale crediti immobilizzati verso imprese controllate</b>	<b>1.536.984</b>	<b>215.390</b>	<b>1.752.374</b>	-	<b>1.752.374</b>	-

### **Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica**

I crediti immobilizzati sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6, del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Resto del Mondo	Totale
-----------------	--------	-----------------	--------

Crediti verso immobilizzati verso imprese controllate	-	1.752.374	1.752.374
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	-	<b>1.752.374</b>	<b>1.752.374</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### C. I) Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4, del Codice Civile, si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame. Il saldo al 31 dicembre 2022 risulta pari a Euro 1.621.838.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
1.621.838	1.650.494	(28.656)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.433.011	(15.626)	1.417.385
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	208.373	(14.854)	193.519
Prodotti finiti e merci	4.506	3.902	8.408
Acconti	4.604	(2.078)	2.526
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.650.494</b>	<b>(28.656)</b>	<b>1.621.838</b>

Il saldo della svalutazione delle materie prime passa da Euro 422.772 al 31.12.2021 ad Euro 414.460 al 31.12.2022, con un decremento quindi di Euro 8.312.

Il saldo della svalutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei prodotti finiti passa da Euro 114.056 al 31.12.2021 ad Euro 107.455 al 31.12.2022, con un decremento quindi di Euro 6.601.

Il volume complessivo delle giacenze al 31.12.2022, al lordo della svalutazione, rileva un decremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 43.569, che al netto della variazione di svalutazione, si traduce in un minor valore di bilancio pari ad Euro 28.656.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

#### C. II) Crediti

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). Il saldo al 31 dicembre 2022 risulta pari ad Euro 4.303.790.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
4.303.790	5.638.619	(1.334.829)

	Valore di inizio esercizio	Variatione 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.453.658	(1.831.466)	2.622.192	2.622.192		-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	497.351	410.012	907.363	907.363		-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	420.572	5.078	425.650	425.650		-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	253.745	84.226	337.971			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.293	(2.679)	10.614	5.947	4.667	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.638.619</b>	<b>(1.334.829)</b>	<b>4.303.790</b>	<b>3.961.152</b>	<b>4.667</b>	<b>-</b>

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6, del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.044.352	1.424.253	153.587	2.622.192
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	79.644	827.719	907.363
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	425.650	-	-	425.650
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	337.971	-	-	337.971
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.114	1.500	-	10.614
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.817.087</b>	<b>1.505.397</b>	<b>981.306</b>	<b>4.303.790</b>

#### **1) Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti al 31 dicembre 2022 ammontano complessivamente ad Euro 2.622.192, in diminuzione di Euro 1.831.466 rispetto al precedente esercizio la variazione è ascrivibile essenzialmente ad un più rigoroso rispetto delle scadenze di pagamento da parte dei clienti nonché ad un minor volume di ricavi realizzato nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2022 rispetto allo stesso periodo del precedente esercizio.

Il fondo svalutazione crediti ha subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione.

Descrizione	Saldo al 31.12.2021	Accantonamenti	Utilizzi	Altre variazioni	Saldo al 31.12.2022
Fondo svalutazione crediti	343.917	19.124	-	(32.356)	330.684
<b>Totale</b>	<b>343.917</b>	<b>19.124</b>	<b>-</b>	<b>(32.356)</b>	<b>330.684</b>

## **2) Crediti verso imprese controllate**

I crediti verso imprese controllate ammontano complessivamente ad Euro 907.363 e registrano un incremento di Euro 410.012 rispetto all'esercizio precedente; sono relativi principalmente alla fornitura di prodotti e servizi in favore di LAZZERINI CORPORATION.

Tali crediti sono ritenuti interamente esigibili nel corso dell'esercizio successivo.

## **5-bis) Crediti tributari**

I crediti tributari, complessivamente pari ad Euro 425.650, sono relativi a:

- per Euro 188.071 a crediti per IRES;
- per Euro 88.985 a crediti per IVA;
- per Euro 64.247 dal credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali ai sensi dell'art. 1 commi 184 - 197 della Legge n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) e ai sensi dell'art. 1 commi 1051 – 1063 della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021);
- per Euro 47.448 ai crediti d'imposta relativi a:
  - Euro 8.732 al recupero del primo acconto relativo all'imposta sostitutiva sul riallineamento dell'avviamento;
  - Euro 15.970 al credito d'imposta energia del IV trimestre 2022;
  - Euro 22.746 al credito d'imposta formazione per il periodo d'imposta 2022;
- per Euro 36.897 a crediti per IRAP.

I crediti tributari registrano un incremento di Euro 5.078 rispetto all'esercizio precedente.

Tali crediti sono ritenuti interamente esigibili nel corso dell'esercizio successivo.

## **5-ter) Imposte anticipate**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
337.971	253.745	84.226

Di seguito si riporta il prospetto contenente la determinazione del saldo della voce "attività per imposte anticipate":

IRES – ANTICIPATA	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Fondo rischi tassato	88.118	-	(88.118)	-
Bonus manager	30.128	-	(30.128)	-
F.do garanzia prodotti	17.200	24.104	-	41.304
Svalutaz. obsolesc. magazzino mat. Prime	422.772	-	(8.312)	414.460

Svalutaz. obsolesc. magazzino semilav.	114.056	-	(6.601)	107.455
Sval. cred. / deb. in valuta	-	51.448	-	51.448
Costo perizia anno 2018 ripartito in 5 esercizi	1.264	-	(1.264)	-
Costo perizia anno 2019 ripartito in 5 esercizi	1.148	-	(573)	575
F.do svalutazione crediti tassato	299.596	-	-	299.596
ACE	-	125.597	-	125.597
Perdite fiscali		299.21	-	299.216
<b>TOTALE</b>	<b>974.282</b>			<b>1.339.651</b>
<b>TOTALE ANTICIPATE IRES</b>	<b>233.828</b>			<b>321.516</b>

<b>IRES ANTICIPATE A SP</b>	<b>Saldo iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo finale</b>
Imposta differita attiva su valore MTM derivati (Solo su SP)	5.017	-	(5.017)	-
<b>TOTALE IRES ANTICIPATA SOLO SU SP</b>	<b>1.204</b>			<b>-</b>

<b>IRAP - ANTICIPATA</b>	<b>Saldo iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo finale</b>
Fondo rischi tassato	41.718	-	(41.718)	-
Bonus manager	30.128	-	(30.128)	-
F.do garanzia prodotti	17.200	24.104	-	41.304
Svalutaz. obsolesc. magazzino mat. prime	216.743	-	-	216.743
Svalutaz. obsolesc. magazzino semilav.	89.838	-	-	89.838
<b>TOTALE</b>	<b>395.627</b>			<b>347.885</b>
<b>TOTALE ANTICIPATE IRAP</b>	<b>18.713</b>			<b>16.455</b>

Le attività per imposte anticipate ammontano complessivamente ad Euro 337.971, con un incremento di Euro 84.226 rispetto all'esercizio precedente.

L'iscrizione delle imposte differite attive è stata effettuata dopo aver valutato la possibilità di conseguire, con ragionevole certezza, redditi imponibili nei prossimi periodi che consentiranno di recuperare l'intero credito iscritto a bilancio.

In ossequio a quanto previsto dall'OIC 32, le imposte anticipate riferite agli strumenti derivati di copertura, che subiscono un decremento complessivo per un importo di Euro 2.693, sono calcolate sul fair value degli stessi (sottoscritti dalla Società per la copertura dal rischio di tasso di interesse). Per maggiori dettagli si rimanda a quanto commentato alla voce Patrimonio Netto. Si specifica che tale voce non ha impatto sul Conto Economico.

Le imposte anticipate imputate a Conto Economico presentano un impatto positivo complessivamente pari ad Euro 85.430 di cui, Euro 87.688 sono relative all'IRES parzialmente nettati dal costo per Euro 2.258 per IRAP.

#### **5-quater) Crediti verso altri**

I crediti verso altri ammontano ad Euro 10.614, registrando un decremento di Euro 2.679 rispetto all'esercizio precedente; essi sono costituiti per la maggior parte da crediti verso enti previdenziali.

Tali crediti sono interamente esigibili nel corso dell'esercizio successivo per Euro 5.947, mentre per

Euro 4.464 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Nel bilancio al 31 dicembre 2022 non si rilevano crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.204	-	6.204

### **5) Strumenti finanziari derivati attivi**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.204	-	6.204

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427 bis del Codice Civile, si indicano di seguito le principali informazioni relative agli strumenti finanziari utilizzati dalla Società.

La Società opera coperture a termine sui rischi valutari derivanti dalle proprie attività commerciali, allo scopo di proteggere il risultato della gestione industriale da oscillazioni sfavorevoli nei rapporti di cambio.

Il "fair value" dei contratti derivati in essere alla data del 31 dicembre 2022 è positivo per Euro 6.204 ed è così composto:

Tipologia contratto	Nozionale (valuta in GBP)	Scadenza	Market Value al 31/12/2022 (Euro)	Controparte
IRS Protetto Payer	300.000	29.12.2023	6.204	Unicredit S.p.A.
<b>TOTALE</b>			<b>6.204</b>	

La Società si è assicurata che le date di scadenza dei contratti di copertura e le date di scadenza dei pagamenti da parte dei clienti siano tali da riflettere i criteri previsti per la contabilizzazione come operazioni di copertura (cd. hedge accounting).

## **Disponibilità liquide**

### **C. IV) Disponibilità liquide**

Il saldo di Euro 1.491.542 è rappresentato dalle disponibilità liquide depositate presso istituti di credito per Euro 1.491.453 e per Euro 89 dall'esistenza di numerario in cassa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.636.006	(144.553)	1.491.453
Denaro e altri valori in cassa	800	(711)	89
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.636.806</b>	<b>(145.264)</b>	<b>1.491.542</b>

## Ratei e risconti attivi

### D) Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	46.084	(4.295)	41.789
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>46.084</b>	<b>(4.295)</b>	<b>41.789</b>

La voce risconti attivi comprende:

Descrizione	Importo
Canoni di mantenimento brevetti e marchi	9.306
Canoni di manutenzione software	14.620
Commissioni bancarie	8.668
Assicurazioni varie e bolli auto	3.351
Spese fatturate di competenza di periodi successivi	5.844
<b>Totale</b>	<b>41.789</b>

Si segnala che non sono presenti ratei e risconti attivi con durata superiore a 5 anni.

## Nota Integrativa, Passivo e Patrimonio Netto

### Patrimonio Netto

#### A) Patrimonio Netto

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
9.691.570	10.254.587	(563.017)

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto nel corso dell'esercizio. Si evidenzia che, a seguito della predetta fusione inversa per incorporazione di NEWCO LAZZERINI S.R.L. in LAZZERINI S.R.L. (avvenuta nel 2019) e del conseguente annullamento del patrimonio netto della società incorporata, tra le poste di patrimonio netto è stata iscritta una "Riserva avanzo di fusione" di importo pari ad Euro 415.425.

Il capitale sociale, pari ad Euro 400.000, è interamente sottoscritto e versato.

#### Variazioni nelle voci di Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 9.691.570 e ha registrato le seguenti movimentazioni nel corso degli ultimi due esercizi (art. 2427, punto 4, del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzioni e di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	400.000	-	-	-	-	-		400.000
Riserve di Rivalutazione	2.174.028	-	-	-	-	-		2.174.028
Riserva Legale	80.000	-	-	-	-	-		80.000
Altre riserve, distintamente indicate								
Riserva Straordinaria	4.580.473	-	-	-	-	-		4.580.473
Riserva Avanzo di Fusione	415.425	-	-	-	-	-		415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	41.929	-	(41.929)	-	-	-		-
Varie altre riserve	2	-	-	-	(1)	-		1
Totale altre riserve	5.037.829	-	(41.929)	-	(1)	-		4.995.899
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(10.354)	-	-	(3.813)	10.354	-		(3.813)

Utili (perdite) portati a nuovo	628.102	-	372.348	-	-	-		1.000.450
Utile (perdita) dell'esercizio	330.419		(330.419)	-	-	-	1.608.023	1.608.023
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>8.640.024</b>	-	-	<b>(3.813)</b>	<b>10.353</b>	-	<b>1.608.023</b>	<b>10.254.587</b>

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	1° gennaio 2022	Attribuzioni e di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		31 dicembre 2022
Capitale	400.000	-	-	-	-	-		400.000
Riserve di Rivalutazione	2.174.028	-	-	77.945	-	-		2.251.973
Riserva Legale	80.000	-	-	-	-	-		80.000
Altre riserve, distintamente indicate								
Riserva Straordinaria	4.580.473	-	-	-	-	-		4.580.473
Riserva Avanzo di Fusione	415.425	-	-	-	-	-		415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	96.160	-	-	-		96.160
Varie altre riserve	1	-	-	-	(1)	-		-
Totale altre riserve	4.995.899	-	96.160	-	(1)	-		5.092.058
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(3.813)	-	-	8.528	-	-		4.715
Utili (perdite) portati a nuovo	1.000.450	-	1.511.863	-	-	-		2.512.313
Utile (perdita) dell'esercizio	1.608.023	-	(1.608.023)	-	-	-	(649.489)	(649.489)
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>10.254.587</b>	-	-	<b>86.473</b>	<b>(1)</b>	-	<b>(649.489)</b>	<b>9.691.570</b>

In data 27 aprile 2022, in sede di assemblea ordinaria, i soci della società LAZZERINI S.R.L. hanno approvato il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 deliberando di destinare l'utile di esercizio di Euro 1.608.023 come segue:

- a riserva non distribuibile per un importo pari ad Euro 96.160 (corrispondente al saldo degli utili su cambi non realizzati);
- di riportare a nuovo la restante parte, pari ad Euro 1.511.863.

## Disponibilità e utilizzo del Patrimonio Netto

Si fornisce di seguito il dettaglio delle voci che compongono il Patrimonio Netto della Società, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità:

Natura/Descrizione	Importo (Euro)	Possibilità di utilizzazione (A, B, C)	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
<b>Capitale:</b>	400.000	B	-	-	-
di cui formato con riserve di utili	-		-	-	-
<b>Riserve di capitale:</b>					
Riserva di rivalutazione	2.251.973	A, B, C	2.251.973	-	-
<b>Riserve di utili:</b>					
Riserva legale	80.000	B	-	-	-
Altre riserve			-	-	-
Riserva straordinaria	4.580.473	A, B, C	4.580.473		
Riserva avanzo di fusione	415.425	A, B, C	415.425		
Riserve per utili su cambi non realizzati	96.160		-		
Riserva per arrotondamento	-		-		
Totale altre riserve	5.092.058		4.995.898		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	4.715		-		
Utili (perdite) portati a nuovo	2.512.313	A, B, C	2.512.313	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>10.341.059</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Quota non distribuibile	737.485		-	-	-
Residua quota distribuibile	9.603.574		-	-	-

Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Con riferimento alla tabella sopra esposta, si precisa che la "Quota non distribuibile", oltre al capitale sociale, alla riserva legale, alla riserva per utili su cambi non realizzati e alla riserva per copertura dei flussi finanziari attesi comprende anche il valore netto contabile dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo così come previsto dall'art. 2426 c.c..

Si evidenzia che, a seguito della rivalutazione operata nell'esercizio 2008 a favore dell'immobile di proprietà della Società e del terreno su cui sorge lo stesso, è stata costituita una riserva di rivalutazione: essa non costituisce riserva in sospensione di imposta, bensì una riserva di utili e come tale sarà tassata solo in capo ai soci in caso di distribuzione. La riserva di rivalutazione, per espressa previsione normativa dell'art. 13 della legge 342/2000, richiamato dal comma 23 dell'art. 15 del Decreto Legge n. 185 del 29.11.2008, può essere, ove non venga imputata a capitale, ridotta soltanto con l'osservanza delle disposizioni dei commi secondo e terzo dell'art. 2445 del codice civile. In caso di utilizzazione della riserva a copertura perdite, non si può fare luogo a distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente con deliberazione dell'assemblea straordinaria, non applicandosi le disposizioni dei commi secondo e terzo dell'art. 2445 c.c..

Si precisa che nel corso dell'esercizio tale riserva ha subito un incremento di Euro 77.945 pari alla

riduzione delle imposte differite che erano state iscritte sulla rivalutazione. Tale decremento ha lo scopo di limitare la rilevazione delle imposte differite al solo maggiore valore del fabbricato di proprietà della Società in quanto il maggior valore attribuito al terreno con la rivalutazione è da ritenersi differenza permanente non essendo nei piani della Società l'alienazione dello stesso.

Si ricorda che la Società, nell'esercizio 2020, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 110 D.L. 104/2020, ha provveduto ad effettuare la rivalutazione di parte delle attrezzature iscritte tra le immobilizzazioni materiali, mediante versamento (alle scadenze prescritte) di un'imposta sostitutiva pari al 3% dei valori rivalutati.

Ad esito di quanto precede è stata iscritta una specifica riserva di rivalutazione per Euro 846.985, pari alla differenza tra l'importo rivalutato delle attrezzature e la corrispondente imposta sostitutiva dovuta. Con riferimento a tale riserva si precisa che la Società non ha provveduto all'affrancamento della stessa, pertanto ai fini fiscali tale riserva è da considerarsi in sospensione d'imposta.

### **Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

	<b>Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>(3.813)</b>
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	11.221
Decremento per variazione di fair value	-
Rilascio a conto economico	-
Rilascio a rettifica di attività/passività	-
Effetto fiscale differito	(2.693)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>4.715</b>

Nella riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi sono state iscritte le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari.

I valori esposti nel prospetto che precede si riferiscono ad un contratto derivato di copertura del potenziale rischio di variazione dei tassi di interesse su un mutuo con tasso variabile.

Tale prodotto derivato risulta configurabile come strumento di copertura, inquadrando la relazione con il sottostante (costituito da mutuo a medio termine a tasso variabile) come "semplice", per cui, in conformità a quanto previsto dal principio OIC 32, è stato iscritto all'interno della "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per un importo pari a Euro 4.715, al netto dei relativi effetti fiscali differiti pari a Euro (2.693).

Per maggiori dettagli sull'operazione si rimanda a quanto riportato di seguito alla voce Fondi per Rischi e Oneri.

## Fondi per rischi e oneri

### B) Fondi per rischi e oneri

	Fondi per imposte, anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	537.641	5.017	135.446	678.104
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	1.489	-	24.104	25.593
Utilizzo nell'esercizio	(31.895)	-	(118.246)	(150.141)
Altre variazioni	(77.945)	(5.017)		(82.962)
Totale variazioni	(108.351)	(5.017)	(94.142)	(207.510)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>429.290</b>	<b>-</b>	<b>41.304</b>	<b>470.594</b>

#### **B) 2) Fondi per imposte, anche differite**

La voce "Fondi per imposte, anche differite" al 31 dicembre 2022 mostra un saldo di Euro 429.290.

Le imposte differite sono state stanziare sulla rivalutazione effettuata ai sensi del D.L. 185/2008 (Legge 2/2009) e sulla ripartizione in cinque esercizi dei contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio le imposte differite che erano state iscritte sulla rivalutazione di terreno e fabbricato avvenuta nel 2008 sono state adeguate al fine di limitare l'imposta differita al solo maggior valore riferibile al fabbricato. Tale variazione non ha avuto alcun impatto sul conto economico in quanto imputata direttamente alla "Riserva di rivalutazione" quale posta di patrimonio netto.

Le imposte differite imputate a Conto Economico presentano un impatto complessivamente pari ad Euro 31.895, totalmente relative all'IRES e sono dettagliate dalla seguente tabella:

IRES – DIFFERITA	Saldo iniziale	Aggiustamenti	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Contributo in c/capit.POR FESR2007/13-IEII SAR RE-SEAT, ripartito in 5 esercizi	(51.189)	-	-	12.797	(38.392)
CONT.C/CAPIT.AGEVOLAZ.DISEGNI +2 ISP - incassato 2018 ripartito in 5 esercizi	(4.960)	-	-	4.960	-
CONT.C/CAPIT-POR MAR.FESR 2014-2020 AZ1.1.1.1. ISP - incassato 2018 ripartito in 5 esercizi	(18.977)	-	-	18.977	-
Adeguamento attivo cred./deb. in valuta	(96.160)	-	-	96.160	-
<b>TOTALE</b>	<b>(171.286)</b>				<b>(38.392)</b>
<b>TOTALE IRES DIFFERITA</b>	<b>(41.109)</b>				<b>(9.214)</b>

Le imposte differite imputate a Stato Patrimoniale presentano un impatto complessivamente pari ad Euro 76.456, relative all'IRES e all'IRAP e sono dettagliate dalla seguente tabella:

IRES – DIFFERITA A SP	Saldo finale	Altre variazioni	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
-----------------------	--------------	------------------	------------	------------	--------------

Disallineamento valori civili / fiscali di terreno e fabbricato per rivalutazione L. 2/2009	(1.765.133)	308.166	-	-	(1.456.967)
Imposta differita MTM derivati	-	-	(6.204)	-	(6.204)
<b>TOTALE IMPONIBILE IRES</b>	<b>(1.765.133)</b>				<b>(1.463.172)</b>
<b>TOTALE IRES DIFFERITA</b>	<b>(423.632)</b>				<b>(351.161)</b>

<b>IRAP – DIFFERITA A SP</b>	<b>Saldo finale</b>	<b>Altre variazioni</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Saldo finale</b>
Disallineamento valori civili / fiscali di terreno e fabbricato per rivalutazione L. 2/2009	(1.765.133)	308.166	-	-	(1.456.967)
<b>TOTALE IMPONIBILE IRAP</b>	<b>(1.765.133)</b>				<b>(1.456.967)</b>
<b>TOTALE IRAP DIFFERITA</b>	<b>(72.900)</b>				<b>(68.915)</b>

### **B) 3) Strumenti finanziari derivati passivi**

La voce "Strumenti finanziari derivati passivi" rappresenta il "fair value" negativo di uno strumento finanziario di copertura del rischio di variazione dei tassi di interesse su un mutuo con tasso variabile in essere al 31 dicembre 2022.

Il "fair value" del contratto derivato in essere alla data del 31 dicembre 2022 è pari a zero.

### **B) 4) Altri**

Gli Altri fondi ammontano complessivamente ad Euro 41.304 e il saldo è costituito interamente dal fondo relativo agli interventi in garanzia, mentre il saldo del fondo relativo ad altri rischi ed oneri è stato completamente azzerato.

	<b>Fondo per interventi in garanzia</b>	<b>Altri fondi rischi ed oneri</b>	<b>Totale</b>
Saldo iniziale	17.200	118.246	135.446
Accantonamenti	24.104	-	24.104
Altre variazioni	-	(118.246)	(118.246)
Variazioni nette	24.104	(118.246)	(94.142)
<b>Totale</b>	<b>41.304</b>	<b>-</b>	<b>41.304</b>

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **C) Trattamento di fine rapporto**

<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Variazione</b>
344.547	375.587	(31.040)

Il Trattamento di Fine Rapporto (TFR) accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 31 dicembre 2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il TFR ammonta ad Euro 344.547 al 31 dicembre 2022.

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

	Valore di inizio esercizio	Costo nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
TFR	375.587	180.467	(227.848)	16.341	(31.040)	344.547

L'utilizzo registrato nel corso dell'esercizio (pari ad Euro 227.848) è principalmente relativo ad erogazioni per uscite di risorse ed al riversamento delle somme accantonate ai fondi di previdenza o al fondo di tesoreria. L'accantonamento al fondo TFR dell'esercizio è pari ad Euro 196.808 ed è composto per Euro 117.273 dall'accantonamento al fondo TFR per gli operai e per Euro 79.535 dall'accantonamento al fondo TFR per gli impiegati della Società.

## Debiti

### D) Debiti

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
12.713.003	13.856.432	(1.143.429)

### 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). La voce risulta così composta:

	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 v/banche	8.652.412	433.548	9.085.960	2.640.622	6.445.338	
Debiti v/fornitori	2.992.170	(1.179.842)	1.812.328	1.812.328	-	-
Debiti v/controllate	33.055	125.155	158.210	158.210	-	-
Debiti v/controllanti	37.976	(331)	37.645	37.645	-	-
Debiti tributari	445.910	(312.054)	133.856	133.856	-	-
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	172.749	(32.889)	139.860	139.860	-	-
Altri debiti	1.522.160	(177.016)	1.345.144	945.144	400.000	-
<b>Totale</b>	<b>13.856.432</b>	<b>(1.143.429)</b>	<b>12.713.003</b>	<b>5.867.665</b>	<b>6.845.338</b>	-

### 4) Debiti verso banche

I debiti a breve verso banche, che rappresentano essenzialmente le scadenze nei successivi 12 mesi delle quote dei mutui a medio/lungo termine, ammontano complessivamente ad Euro 2.640.622 e mostrano un incremento di Euro 54.886 rispetto all'esercizio precedente.

I debiti a medio termine verso banche ammontano complessivamente ad Euro 6.445.338 e mostrano un incremento di Euro 378.662 rispetto all'esercizio precedente, riconducibile alla differenza tra le rate rimborsate e l'importo dei nuovi finanziamenti accesi nel corso dell'esercizio.

Si specifica che alcuni dei finanziamenti a medio lungo termine in essere, tra cui il finanziamento erogato da BPER Banca (di valore nominale residuo al 31.12.2022 pari ad Euro 3.130.431), prevedono covenant finanziari (il cui rispetto alla data del 31 dicembre 2022 risulta verificato).

#### **7) Debiti verso fornitori**

I debiti verso fornitori ammontano complessivamente ad Euro 1.812.328.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

#### **9) Debiti verso imprese controllate**

I debiti verso imprese controllate ammontano complessivamente ad Euro 158.210.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

#### **11) Debiti verso imprese controllanti**

I debiti verso controllanti ammontano complessivamente ad Euro 37.645.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

#### **12) Debiti tributari**

I debiti tributari ammontano complessivamente ad Euro 133.856.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

#### **13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano complessivamente ad Euro 139.860.

I debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

#### **14) Altri debiti**

Gli altri debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.345.144 e sono principalmente costituiti da: (i) il debito per competenze maturate dal personale dipendente, includendo quindi, oltre alle retribuzioni del mese di dicembre 2022 (da erogare nel mese di gennaio 2023), anche le ferie maturate, nonché i premi stabiliti dalla contrattazione integrativa aziendale o individuale; (ii) la quota residua del debito per l'acquisizione delle quote di LAZZERINI S.R.L. da parte di NEWCO LAZZERINI S.R.L. per Euro 400.000 il cui pagamento è previsto non oltre il 31.12.2026; (iii) la quota residua del debito per l'acquisizione di PHOENIX SEATING LIMITED e VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per Euro 563.742 (i.e. GBP 500.000).

Tali debiti sono scadenti per Euro 945.144 entro l'esercizio successivo e per Euro 400.000 oltre

l'esercizio successivo.

### **Suddivisione dei debiti per area geografica**

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Debiti v/banche	9.085.960	-	-	9.085.960
Debiti v/fornitori	1.585.303	145.655	81.370	1.812.328
Debiti v/controllate	-	81.333	76.877	158.210
Debiti v/controllanti	37.645	-	-	37.645
Debiti tributari	133.856	-	-	133.856
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	139.860	-	-	139.860
Altri debiti	781.402	563.742	-	1.345.144
<b>Debiti</b>	<b>11.764.026</b>	<b>790.730</b>	<b>158.247</b>	<b>12.713.003</b>

### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Al 31 dicembre 2022 non sono iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni della Società.

### **Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Nel bilancio al 31 dicembre 2022 non si rilevano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## **Ratei e risconti passivi**

### **E) Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
86.288	111.527	(25.239)

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	111.527	(25.239)	86.288
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>111.527</b>	<b>(25.329)</b>	<b>86.288</b>

La voce ratei e risconti passivi è così suddivisa:

Descrizione	Importo
Rinvio ad anni successivi di contributo in c/impianti	5.830
Competenza anni successivi credito d'imposta investimenti	77.890
Assicurazioni varie e bolli auto	2.568

<b>Totale</b>	<b>86.288</b>
---------------	---------------

Si segnala che non sono presenti ratei e risconti passivi con durata superiore a 5 anni.

## Nota Integrativa, Conto Economico

### Valore della produzione

2022	2021	Variazione
11.294.191	17.545.294	(6.251.103)

Il valore della produzione dell'esercizio ammonta ad Euro 11.294.191.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

#### A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Descrizione	2022	2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.947.890	16.868.249	(5.920.359)
<b>TOTALE</b>	<b>10.947.890</b>	<b>16.868.249</b>	<b>(5.920.359)</b>

Il totale al 31 dicembre 2022 della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni" è complessivamente pari ad Euro 10.947.890.

La voce si riferisce alla vendita dei prodotti e alla prestazione di servizi oggetto del business.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Di seguito si fornisce la ripartizione geografica dei ricavi delle vendite e delle prestazioni:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.592.547
UE	7.163.950
Extra UE	1.191.393
<b>Totale</b>	<b>10.947.890</b>

#### A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti

Descrizione	2022	2021	Variazione
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(10.951)	(150.485)	139.534
<b>TOTALE</b>	<b>(10.951)</b>	<b>(150.485)</b>	<b>139.534</b>

Il saldo della voce al 31 dicembre 2022, negativo per Euro 10.951, rappresenta la variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti nel corso dell'esercizio.

#### A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Descrizione	2022	2021	Variazione
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.047	14.162	(5.115)
<b>TOTALE</b>	<b>9.047</b>	<b>14.162</b>	<b>(5.115)</b>

La voce si riferisce alla costruzione di varie attrezzature per i reparti produttivi interni.

## A.5) Altri ricavi e proventi

Descrizione	2022	2021	Variazione
Contributi in conto esercizio	7.911	399.267	(391.356)
Altri	340.294	414.101	(73.807)
<b>TOTALE</b>	<b>348.205</b>	<b>813.368</b>	<b>(465.163)</b>

L'importo alla voce contributi in conto esercizio si riferisce alla quota di competenza dell'esercizio del contributo relativo alla L.R.17/7/2018 N.25 (Bando impresa 4.0) incassato nell'anno 2020.

La voce "Altri" include ricavi di natura varia; gli importi maggiori sono riferibili allo smobilizzo del Fondo Rischi per Euro 118.246 e del Fondo Svalutazione Crediti per Euro 31.938. Si precisa, inoltre, che in tale voce sono stati contabilizzati tra l'altro, contributi relativi (i) per Euro 22.746 al credito d'imposta per la formazione 4.0, (ii) per Euro 32.928 al credito d'imposta energia e gas, (iii) per Euro 21.341 al credito di imposta sugli investimenti in beni strumentali per gli esercizi 2020, 2021 e 2022.

## Costi della produzione

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi della produzione	11.811.388	15.540.492	(3.729.104)
<b>TOTALE</b>	<b>11.811.388</b>	<b>15.540.492</b>	<b>(3.729.104)</b>

Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	3.945.196	6.752.201	(2.807.005)
Costi per servizi	3.556.810	3.904.145	(347.335)
Costi per godimento di beni di terzi	90.001	119.345	(29.344)
Costi per il personale	2.758.981	3.465.429	(706.448)
Ammortamenti e svalutazioni	1.391.466	1.357.181	34.285
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	15.626	(176.279)	191.905
Accantonamenti per rischi	24.104	88.118	(64.014)
Oneri diversi di gestione	29.204	30.352	(1.148)
<b>TOTALE</b>	<b>11.811.388</b>	<b>15.540.492</b>	<b>(3.729.104)</b>

## 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci presenta un saldo di

Euro 3.945.196 ed è costituita:

- per Euro 3.827.577 da acquisti di materie prime;
- per Euro 34.876 da acquisti di merci;
- per Euro 34.209 da acquisti di materiale di consumo;
- per Euro 43.534 da altri acquisti.

## 7) Per servizi

I costi per servizi ammontano ad Euro 3.556.810 e sono costituiti da:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Lavorazioni di terzi	930.603	1.163.439	(232.836)
Trasporti	755.687	836.336	(80.649)
Servizi di consulenza contabile, legale e fiscale	552.560	547.629	4.931
Utenze	261.933	194.189	67.744
Servizi vari di stabilimento	238.013	322.432	(84.419)
Saloni, pubblicità e varie commerciali	192.741	232.098	(39.357)
Compensi amministratori e sindaci	133.773	108.248	25.525
Spese viaggi e soggiorni	128.312	73.820	54.492
Manutenzioni	77.941	107.647	(29.706)
Assicurazioni	74.798	78.670	(3.872)
Altre spese varie	65.010	52.409	12.601
Canoni software e manutenzioni macchine ufficio	63.652	55.389	8.263
Costi di ricerca, formazione e varie del personale	60.543	85.820	(25.277)
Consulenze tecniche	21.244	46.019	(24.775)
<b>Totale costi per servizi</b>	<b>3.556.810</b>	<b>3.904.145</b>	<b>(347.335)</b>

## 8) Per godimento di beni di terzi

La voce costi per godimento beni di terzi presenta un saldo complessivo di Euro 90.001 (rispetto ad Euro 119.345 del precedente esercizio) ed è principalmente riferita a canoni di noleggio automezzi e di noleggio di attrezzature di produzione.

## 9) Per il personale

La voce, ammontante ad Euro 2.758.981, comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Stipendi e salari	1.872.850	2.405.103	(532.253)
Oneri sociali	582.562	702.638	(120.076)
Acc.to TFR	180.467	177.573	2.894
Altri costi	123.102	180.115	(57.013)
<b>TOTALE</b>	<b>2.758.981</b>	<b>3.465.429</b>	<b>(706.448)</b>

L'organico medio aziendale al 31 dicembre 2022 è così rappresentato:

Descrizione	Organico medio 2022	Organico medio 2021	Variazione
Dirigenti	2	2	-
Quadri	1	1	1
Impiegati	16	18	(3)

Operai	49	50	(1)
<b>TOTALE</b>	<b>68</b>	<b>71</b>	<b>(3)</b>

### B.10) Ammortamenti e svalutazioni

2022	2021	Variazione
1.391.466	1.357.181	34.285

#### B.10) a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle movimentazioni dei cespiti e degli investimenti si rimanda al commento della voce "immobilizzazioni immateriali":

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi di impianto e ampliamento	34.484	34.483	1
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	195.442	131.346	64.096
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	2.400	12.720	(10.320)
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	67.232	75.511	(8.279)
Avviamento	545.717	545.717	-
Altre	-	433	(433)
<b>TOTALE</b>	<b>845.275</b>	<b>800.210</b>	<b>45.065</b>

#### B.10) b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle movimentazioni dei cespiti e degli investimenti si rimanda al commento della voce "immobilizzazioni materiali":

Descrizione	2022	2021	Variazione
Terreni e fabbricati	101.972	102.197	(225)
Impianti e macchinari	65.068	41.121	23.947
Attrezzature industriali e commerciali	340.331	356.300	(15.969)
Altri beni	19.696	30.971	(11.275)
<b>TOTALE</b>	<b>527.067</b>	<b>530.589</b>	<b>(3.522)</b>

#### B.10) d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Descrizione	2022	2021	Variazione
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	19.124	26.382	(7.258)

L'ammontare delle svalutazioni ammonta complessivamente ad Euro 19.124 (rispetto ad un saldo di Euro 26.832 nel precedente esercizio) e corrisponde all'accantonamento dello 0,5% sul monte dei crediti commerciali.

### B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

2022	2021	Variazione
15.626	(176.279)	191.905

La voce variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci presenta un saldo complessivo positivo per Euro 15.626 (rispetto ad un saldo negativo di Euro 176.279 nel precedente esercizio).

### B.12) Accantonamento per rischi

Descrizione	2022	2021	Variazione
Accantonamento rischi	24.104	88.118	(64.014)
<b>TOTALE</b>	<b>24.104</b>	<b>88.118</b>	<b>(64.014)</b>

La voce al 31 dicembre 2022 presenta un saldo pari a Euro 24.104.

### B.14) Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione presenta un saldo pari ad Euro 29.204 (rispetto ad un saldo di Euro 30.352 nel precedente esercizio) e si riferisce principalmente ad altre imposte e sopravvenienze passive.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Imposte, tasse, oneri e vidimazioni	28.385	28.641	(256)
Sopravvenienze passive	819	1.711	(892)
<b>TOTALE</b>	<b>29.204</b>	<b>30.352</b>	<b>(1.148)</b>

### Proventi e oneri finanziari

2022	2021	Variazione
(245.094)	199.389	(444.483)

#### **16) a) Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni**

La voce, complessivamente ammontante ad Euro 29.381, è rappresentata da interessi attivi intercompany.

#### **16) d) 5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri**

La voce, complessivamente ammontante ad Euro 1.109, è rappresentata:

- per Euro 556 da abbuoni e sconti attivi finanziari;
- per Euro 553 da interessi attivi maturati sui conti correnti bancari.

### **17) e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri**

La voce, ammontante ad Euro 194.741, è rappresentata:

- per Euro 134.497 da interessi passivi su finanziamenti;
- per Euro 39.402 da oneri su mutui;
- per Euro 16.624 da commissioni di disponibilità fondi e interessi passivi bancari;
- per Euro 4.000 da interessi passivi verso altri soggetti;
- per Euro 218 da interessi passivi vari.

### **17-bis) Utili e perdite su cambi**

La voce presenta un saldo netto negativo di Euro 80.843, di cui Euro 91.600 relativi a utili su cambi realizzati, Euro 120.994 a perdite su cambi realizzati ed Euro 51.448 a perdite su cambi non realizzate.

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

Sono state determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base al reddito imponibile.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Imposte correnti	845	585.522	(584.677)
Imposte esercizi precedenti	3.678	(58.157)	61.835
Imposte differite ed anticipate	(117.325)	68.803	(186.128)
<b>TOTALE</b>	<b>(112.802)</b>	<b>596.168</b>	<b>(708.970)</b>

Le imposte correnti, pari ad Euro 845, si riferiscono totalmente all'IRAP dell'esercizio.

Le imposte relative ad esercizi precedenti, pari ad Euro 3.678, sono rivenienti dal ricalcolo delle imposte relative all'esercizio 2021 in occasione della redazione del Modello Unico.

### **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.

Per una migliore lettura delle imposte sul reddito, di seguito una riconciliazione sintetica tra l'aliquota ordinaria e quella effettiva.

IRES		%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(762.291)</b>	
Onere fiscale teorico	-	
<u>Effetto fiscale delle differenze temporanee</u>		
in aumento ai fini IRES	112.285	

in diminuzione ai fini IRES	(134.997)	
<b>Totale</b>	<b>(22.712)</b>	
<u>Effetto fiscale delle differenze permanenti</u>		
in aumento ai fini IRES	642.680	
in diminuzione ai fini IRES	(156.745)	
<b>Totale</b>	<b>485.935</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>(299.068)</b>	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>	-	<b>24,00%</b>

<b>IRAP</b>		<b>%</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>(762.291)</b>	
Onere fiscale teorico	-	
<u>Effetto fiscale delle differenze temporanee</u>		
in aumento ai fini IRAP	-	
in diminuzione ai fini IRAP	(71.846)	
<b>Totale</b>		
<u>Effetto fiscale delle differenze permanenti</u>		
in aumento ai fini IRAP	3.906.358	
in diminuzione ai fini IRAP	(3.054.360)	
<b>Totale</b>		
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>17.861</b>	
<b>Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>	<b>845</b>	<b>4,73%</b>

## **Nota Integrativa, altre informazioni**

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono le indicazioni su impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### **Fidejussioni rilasciate in favore di imprese controllate**

- Per USD 700.000 in favore di LAZZERINI CORPORATION.

#### **Fidejussioni rilasciate in favore di LAZZERINI S.R.L.**

- Fidejussione bancaria a garanzia della parte di prezzo differita relativa all'acquisto le quote delle società PHOENIX SEATING LIMITED e VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per GBP 550.000.

## Nota Integrativa, parte finale

### RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio al 31 dicembre 2022 si è chiuso con un risultato negativo di Euro 649.489.

### ALTRE INFORMAZIONI

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale.

Non esistono proventi da partecipazione diversi dai dividendi da indicare al n. 15 dello schema di Conto Economico previsto dall'art. 2425 del Codice Civile.

Le categorie di azioni emesse dalla Società sono descritte in commento alla voce Patrimonio Netto.

Si riporta di seguito il dettaglio dei contratti per strumenti derivati sottoscritti dalla Società per l'esercizio in esame con indicazione della data di scadenza.

Tipologia contratto	Nozionale (valuta in Euro)	Market value al 31/12/2022 (Euro)	Controparte
IRS Protetto Payer	300.000	6.204	Unicredit S.p.A.
<b>Totale</b>	<b>300.000</b>	<b>6.204</b>	

La Società non possiede né ha compiuto operazioni sulle proprie azioni, nemmeno per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

Si segnala, inoltre, che:

- non si rilevano crediti e debiti relativi ad operazioni di compravendita che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
- la Società non ha emesso strumenti finanziari – diversi da azioni/quote – che conferiscano ai titolari diritti patrimoniali e partecipativi;
- la Società ha in essere al 31 dicembre 2022 n. 8 contratti di leasing finanziario; l'esposizione dei medesimi secondo il dettato dello IAS 17, con il metodo finanziario, genererebbe impatti marginali sul Conto Economico;
- la Società non ha costituito patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare, né convenuto contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare;
- i compensi spettanti ai sindaci ammontano ad Euro 21.253 annui, al netto di IVA e spese;

- i compensi spettanti alla società di revisione ammontano ad Euro 57.685 annui, al netto di IVA e spese;
- i compensi dovuti per i servizi di consulenza contabile, fiscale, giuslavoristica e di elaborazione dati contabili ammontano ad Euro 74.692, al netto di IVA e spese;
- la Società non ha concesso anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci.

### Operazioni atipiche e inusuali

Non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali, ovvero estranee alla normale gestione dell'impresa.

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

Non si segnalano eventi di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che debbano essere recepiti in bilancio secondo quanto previsto dai principi contabili di riferimento.

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

I contributi pubblici ricevuti dalla Società nel corso dell'esercizio, secondo il criterio di cassa, sono i seguenti.

ENTE	SOMMA	DATA INCASSO/EROGAZIONE	CAUSALE
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	11.127	30/04/2022	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	8.355	10/05/2022	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655
SACE S.P.A.	1.000.000 (trattasi della somma garantita, non del valore del contributo)	20/12/2022	Garanzia SupportItalia

### Destinazione del risultato d'esercizio

Alla luce dei dati di bilancio, delle informazioni contenute nella Nota Integrativa e delle osservazioni che precedono, Vi invitiamo a voler approvare lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa di LAZZERINI S.R.L. così come presentati, deliberando, di rinviare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro 649.489.

Monsano (AN), 23 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Innocenzo Salvatore Carbone

**Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Rag. Francesco Berardi, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies, della Legge n. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.

# BILANCIO CONSOLIDATO

**LAZZERINI S.R.L.**  
**e società controllate**

Sede in Monsano (AN), Viale G. Peralisi n. 21

Capitale sociale Euro 400.000 interamente versato  
Registro Imprese di Ancona n. 00091930420 - Codice fiscale 00091930420  
R.E.A. di Ancona n. AN - 58990 - Partita IVA 00091930420

*Importi presenti espressi in Euro*

	31/12/2022	31/12/2021
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>113</b>	<b>119</b>
di cui già richiamati	113	119
<b>B) Immobilizzazioni:</b>		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali:</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	99.468	177.151
2) Costi di sviluppo	140.158	110.856
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	17.915	16.140
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	68.990	80.370
5) Avviamento	6.444.622	7.368.170
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	159.692	37.295
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.930.845</b>	<b>7.789.982</b>
<i>II. Immobilizzazioni materiali:</i>		
1) Terreni e fabbricati	3.483.796	3.589.351
2) Impianti e macchinari	365.603	348.158
3) Attrezzature industriali e commerciali	652.874	988.163
4) Altri beni	111.278	119.889
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.613.551</b>	<b>5.045.561</b>
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie:</i>		
1) Partecipazioni in:	500	500
d-bis) Altre imprese	500	500
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>11.544.896</b>	<b>12.836.043</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>		
<i>I. Rimanenze:</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.641.733	2.953.858
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	227.489	220.470
4) Prodotti finiti e merci	8.408	7.872
5) Acconti	2.526	4.604
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.880.156</b>	<b>3.186.804</b>
<i>II. Crediti:</i>		
1) Verso clienti:	3.936.991	6.507.709
a) entro l'esercizio successivo	3.936.991	6.507.709
b) oltre l'esercizio successivo		
5-bis) Crediti tributari:	459.257	485.783
a) entro l'esercizio successivo	459.257	485.783
b) oltre l'esercizio successivo		
5-ter) Imposte anticipate:	1.008.275	439.636
5-quater) Verso altri:	54.730	149.700
a) entro l'esercizio successivo	50.063	145.236
b) oltre l'esercizio successivo	4.667	4.464
<b>Totale crediti</b>	<b>5.459.253</b>	<b>7.582.828</b>
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>		
5) Strumenti finanziari derivati attivi	6.204	-

<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>6.204</b>	<b>-</b>
<i>IV. Disponibilità liquide:</i>		
1) Depositi bancari e postali	2.697.354	3.359.816
3) Denaro e valori in cassa	249	843
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.697.603</b>	<b>3.360.659</b>
<b>C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>12.043.216</b>	<b>14.130.291</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>88.491</b>	<b>62.480</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>23.676.716</b>	<b>27.028.933</b>

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
<b>A) Patrimonio netto:</b>		
<i>I. Capitale</i>	400.000	400.000
<i>III. Riserve di rivalutazione</i>	2.251.973	2.174.028
<i>IV. Riserva legale</i>	80.000	80.000
<i>VI. Altre riserve distintamente indicate:</i>	5.080.958	5.027.652
1) Riserva straordinaria	4.580.473	4.580.473
2) Riserva avanzo di fusione	415.425	415.425
11) Riserva per utili su cambi non realizzati	96.160	-
13) Varie altre Riserve	(11.100)	31.754
a) Riserva per conversione in Euro	(11.100)	31.612
b) Riserva per arrotondamento Euro	-	142
<i>VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari</i>	4.715	(3.813)
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>	2.334.578	912.925
<i>IX. Utile (perdita) dell'esercizio</i>	(2.256.198)	1.517.813
<i>X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
<b>A) TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.896.026</b>	<b>10.108.605</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>		
2) Per imposte, anche differite	508.536	613.874
3) Strumenti finanziari derivati passivi	-	5.017
4) Altri	56.766	141.993
<b>B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>565.302</b>	<b>760.884</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>344.547</b>	<b>375.587</b>
<b>D) Debiti:</b>		
4) Debiti verso banche:	9.368.412	8.652.412
a) entro l'esercizio successivo	2.923.074	2.585.736
b) oltre l'esercizio successivo	6.445.338	6.066.676
6) Acconti:	12.008	-
a) entro l'esercizio successivo	12.008	-
b) oltre l'esercizio successivo	-	-
7) Debiti verso fornitori:	3.202.712	4.158.203
a) entro l'esercizio successivo	3.202.712	4.158.203
b) oltre l'esercizio successivo	-	-
11) Debiti verso controllanti:	37.645	37.976
a) entro l'esercizio successivo	37.645	37.976

	b) oltre l'esercizio successivo	-	-
12)	Debiti tributari:	398.980	759.565
	a) entro l'esercizio successivo	398.980	759.565
	b) oltre l'esercizio successivo		
13)	Debiti verso istituti di prev. e di sicurezza sociale:	192.333	245.730
	a) entro l'esercizio successivo	192.333	245.730
	b) oltre l'esercizio successivo		
14)	Altri debiti:	1.535.382	1.776.277
	a) entro l'esercizio successivo	1.135.382	781.237
	b) oltre l'esercizio successivo	400.000	995.040
	<b>D) TOTALE DEBITI</b>	<b>14.747.472</b>	<b>15.630.163</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	123.369	153.694
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>23.676.716</b>	<b>27.028.933</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>
<b>A) Valore della produzione:</b>			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.449.735	24.816.449
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	8.981	(153.546)
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.047	14.162
5)	Altri ricavi e proventi:	360.253	819.954
	a) Contributi in conto esercizio	7.911	405.022
	b) Altri	352.342	414.932
<b>A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>18.828.016</b>	<b>25.497.019</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.732.383	10.753.895
7)	Per servizi	4.832.590	4.842.121
8)	Per godimento di beni di terzi	572.034	457.240
9)	Per il personale:	5.847.365	6.044.985
	a) Salari e stipendi	4.584.065	4.550.997
	b) Oneri sociali	931.010	1.031.559
	c) Trattamento di fine rapporto	209.188	184.311
	e) Altri costi	123.102	278.118
10)	Ammortamenti e svalutazioni:	1.980.543	1.571.416
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.273.913	937.289
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	687.506	607.745
	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.124	26.382
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(711.732)	(197.056)
12)	Accantonamenti per rischi	36.164	88.118
14)	Oneri diversi di gestione	80.492	46.219
<b>B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>21.369.839</b>	<b>23.606.938</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>(2.541.823)</b>	<b>1.890.081</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari:</b>			
16)	Altri proventi finanziari:	2.052	2.114
	d) Proventi diversi dai precedenti:	2.052	2.114
	5) altri	2.052	2.114
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	199.914	178.245
	e) Altri	199.914	178.245
17-bis)	Utili e perdite su cambi	(113.313)	420.116
<b>TOTALE TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)</b>		<b>(311.175)</b>	<b>243.985</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>		<b>(2.852.998)</b>	<b>2.134.066</b>
<b>20)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:</b>	<b>(596.800)</b>	<b>616.253</b>
	a) Imposte correnti	10.636	699.408
	b) Imposte di esercizi precedenti	3.678	(58.157)
	c) Imposte differite e anticipate	(611.114)	(24.998)

**21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**

**(2.256.198) 1.517.813**

## Rendiconto finanziario consolidato metodo indiretto

	2022	2021
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA ATTIVITA' OPERATIVA</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.256.198)	1.517.813
Imposte dell'esercizio	(596.800)	616.253
Interessi passivi (attivi)	197.862	176.131
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
(Pagamento TFR)		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze da cessione</b>	<b>(2.655.136)</b>	<b>2.310.197</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel c.c.n.</b>		
Variazione dei crediti commerciali (+/-)		
Accantonamenti ai fondi	55.288	114.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.961.419	1.545.034
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari	103.850	184.311
Variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (+/-)		
Variazione del magazzino (+/-)		
<b>Totale rettifiche elementi non monetari</b>	<b>2.120.557</b>	<b>1.843.845</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del c.c.n.</b>	<b>(534.579)</b>	<b>4.154.042</b>
<b>Variazioni del c.c.n.</b>		
Decremento (Incremento) rimanenze	(693.352)	33.710
Decremento (Incremento) crediti verso clienti	2.551.594	(1.010.264)
Incremento (Decremento) dei debiti verso fornitori	(955.491)	(128.308)
Decremento (Incremento) ratei e risconti attivi	(26.011)	33.218
Incremento (Decremento) ratei e risconti passivi e acconti	(30.325)	126.788
Decremento (Incremento) crediti verso controllanti, controllate e collegate		
Incremento (Decremento) debiti verso controllanti, controllate e collegate	(331)	(446)
Altre variazioni del c.c.n.	(521.373)	559.468
Disinvestimento immobilizzazioni materiali ed immateriali		
Disinvestimento immobilizzazioni finanziarie		
Variaz. crediti finanz. soc. controllate, collegate, controllanti (+/-)		
<b>Totale variazioni c.c.n.</b>	<b>324.711</b>	<b>(385.834)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del c.c.n.</b>	<b>(209.868)</b>	<b>3.768.208</b>
<b>Altre rettifiche (+/-)</b>		
Interessi incassati (pagati)	(197.862)	(176.131)
Imposte sul reddito (crediti d'imposta)	28.161	(661.449)

Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(126.408)	(168.626)
Altri incassi/pagamenti	(160.412)	(239.630)
(Altre rettifiche)		-
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(456.521)</b>	<b>(1.245.836)</b>
Variazione passività finanziarie a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione debiti verso banche a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione finanziamenti soci (a breve e m/l termine) (+/-)		
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(666.389)</b>	<b>2.522.372</b>
Variazioni di capitale sociale (+/-)		
(Pagamento di dividendi)		
Altre variazioni del patrimonio netto (+/-)		
<b><u>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</u></b>		
<b><u>Altre rettifiche (+/-)</u></b>		
(Investimenti immobilizzazioni materiali)	(251.885)	(503.840)
Disinvestimenti immobilizzazioni materiali		
(Investimenti immobilizzazioni immateriali)	(411.872)	(3.363.863)
Disinvestimenti immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti immobilizzazioni finanziarie)		
Disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie		
Variazione passività finanziarie a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione debiti verso banche a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione finanziamenti soci (a breve e m/l termine) (+/-)		
(Investimenti Attività finanziarie non immobilizzate)	(6.204)	
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(669.961)</b>	<b>(3.867.703)</b>
<b><u>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</u></b>		
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
Incremento (Decremento) dei debiti verso banche	337.338	(402.948)
Debiti verso altri finanziatori		
Accensione finanziamenti	378.662	(2.016.368)
(Rimborso finanziamenti)		
<b><u>Mezzi propri</u></b>		
Aumento di capitale		-
Riserva sovrapprezzo azioni		
Altre variazioni del patrimonio netto (+/-)	6	(119)
Incremento (Decremento) dei debiti verso soci per finanziamenti		
Incremento (Decremento) riserva per conversione in Euro	(42.712)	34.761
Incremento (Decremento) riserva per conversione in Euro		
Arrotondamenti (+/-)		
Variazione passività finanziarie a medio/lungo termine (+/-)		

Variazione debiti verso banche a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione finanziamenti soci (a breve e m/l termine) (+/-)		
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (C)</b>	<b>673.294</b>	<b>(2.384.674)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(663.056)</b>	<b>(3.730.005)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.359.816	7.090.266
Assegni	-	-
Danaro e valori in cassa	843	438
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>3.360.659</b>	<b>7.090.664</b>
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.697.354	3.359.816
Assegni		-
Danaro e valori in cassa	249	843
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>2.697.603</b>	<b>3.360.659</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	-	-

### Informazioni in calce al Rendiconto Finanziario

Come richiesto dall'OIC 10 si forniscono le seguenti informazioni relative al Rendiconto Finanziario dell'esercizio.

### Comparazione flussi esercizio precedente

I flussi finanziari dell'esercizio precedente non sono stati adattati.

### Disponibilità liquide non liberamente utilizzabili

Non sono presenti disponibilità liquide che non sono liberamente utilizzabili.

### Acquisto o cessione di rami d'azienda

Nel corso dell'esercizio non è stato ceduto (acquistato) nessun ramo di azienda.

## **GRUPPO LAZZERINI**

Sede in Monsano (AN), Viale G. Peralisi n. 21  
Capitale sociale Euro 400.000 interamente versato  
Registro Imprese di Ancona n. 00091930420 - Codice fiscale 00091930420  
R.E.A. di Ancona n. AN - 58990 - Partita IVA 00091930420

### **Nota Integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2022**

*Importi presenti espressi in Euro*

#### **Criteri di redazione**

Il bilancio consolidato di LAZZERINI S.R.L. (di seguito la “Società” e, congiuntamente con le società dalla stessa controllate, il “Gruppo”) relativo all’esercizio compreso tra il 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario consolidato e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto in conformità al disposto del D. Lgs. n. 127 del 9 aprile 1991, recependo le disposizioni del D. Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, in attuazione della Direttiva Europea 2013/34, nonché i documenti dell’Organismo Italiano di Contabilità. A corredo del bilancio di esercizio è stata predisposta la Relazione sulla Gestione.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo il principio generale di prudenza e nella prospettiva di continuazione dell’attività aziendale quale entità in funzionamento, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di approvazione del bilancio;
- le operazioni societarie sono state riportate sui libri secondo il principio di competenza, nonché tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell’esercizio secondo il principio della prudenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell’esercizio sono stati considerati, anche se di essi si è avuta conoscenza dopo la chiusura dell’esercizio, ma prima della redazione del bilancio.

Nel rispetto del principio di prudenza sono stati applicati criteri di valutazione e di rappresentazione atti ad offrire un quadro fedele della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo, tenuto conto dell’attività svolta dallo stesso. In particolare, si è applicato il principio della prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica degli eventi di gestione.

Si evidenzia che nell'esercizio 2019 – al fine di razionalizzare la struttura finanziaria venutasi a creare per effetto dell’operazione di acquisizione (finalizzata a settembre 2019) di LAZZERINI S.R.L. da parte della società neocostituita NEWCO LAZZERINI S.R.L. – è stata effettuata la fusione per incorporazione inversa della controllante NEWCO LAZZERINI S.R.L. nella controllata LAZZERINI S.R.L.. Si precisa che le operazioni effettuate dalla incorporata NEWCO LAZZERINI S.R.L. sono state

imputate nel bilancio della incorporante LAZZERINI S.R.L. a decorrere dalla data di costituzione della NEWCO LAZZERINI S.R.L. stessa (i.e. 24 giugno 2019). La ragionevolezza del progetto di fusione è stata attestata da una relazione emessa ai sensi dell'art. 2501bis c.c..

Si evidenzia altresì che, in data 3 dicembre 2021, LAZZERINI S.R.L. ha finalizzato l'acquisizione delle partecipazioni totalitarie nel capitale sociale delle società:

- PHOENIX SEATING LIMITED, società con sede a Kingswinford (West Midlands, Regno Unito), attiva nella progettazione, produzione e commercializzazione di sedili passeggeri (e relativi accessori – e.g. poggiatesta, braccioli e sistemi di sicurezza passeggeri), destinati essenzialmente al mercato britannico;
- VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED, società con sede a Wolverhampton (Warwickshire, Regno Unito), operante nell'ambito dei servizi di certificazione e testing per il settore trasporti.

Per quanto concerne la natura e l'evoluzione prevedibile della gestione della Società nel corso dell'esercizio successivo, si rimanda a quanto dettagliato in Relazione sulla Gestione; per i rapporti con le parti correlate, si rinvia a quanto descritto nel paragrafo "Operazioni con parti correlate" del presente documento.

Per evidenza dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda all'apposito paragrafo in calce alla presente Nota Integrativa, in conformità a quanto previsto dall'OIC 12.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile. Ai fini della comparabilità, accanto all'importo di ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato riportato il corrispondente importo dell'esercizio precedente.

La Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'articolo 38 del D. Lgs. n. 127/1991. Tutti i documenti su riportati sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D. Lgs. 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Non sono stati effettuati raggruppamenti di voci e non esistono elementi che, ai sensi di quanto previsto dal secondo comma dell'art. 2424 del Codice Civile, possono essere ricompresi sotto diverse voci dello Stato Patrimoniale. Nel caso in cui da un esercizio all'altro risultassero modificati i criteri di classificazione delle voci oppure la denominazione delle stesse all'interno degli schemi di bilancio, al fine di una loro migliore rappresentazione, si è provveduto a riesporre la corrispondente voce dell'esercizio precedente per consentirne la comparazione. Specifici dettagli, laddove necessario, sono indicati nei relativi paragrafi di commenti alle voci di bilancio.

In relazione alle modificazioni previste dal D. Lgs. 139/15 e che hanno interessato l'art. 2426 del Codice Civile, è stato introdotto, tra gli altri, il criterio del cd. "costo ammortizzato" per la rilevazione di crediti, debiti e titoli immobilizzati.

La controllante LAZZERINI S.R.L. e le sue controllate LAZZERINI CORPORATION, STYLERIDE PTY LTD e PHOENIX SEATING LIMITED progettano, producono e commercializzano sedili passeggeri (e relativi accessori) per mezzi di trasporto. Nello specifico, i principali prodotti del gruppo sono rappresentati

da sedili passeggeri per autobus (sia di tipo urbano, sia di tipo interurbano o turistico), per minibus e mezzi speciali (e.g. mezzi militari, ambulanze e trasporto disabili); l'offerta del gruppo include altresì sedili per treni e per traghetti, nonché componenti di sedili per il settore automotive. La controllata VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED offre servizi di certificazione e testing per il settore trasporti.

## Area di consolidamento e principi di consolidamento

Il bilancio consolidato include i bilanci della controllante LAZZERINI S.R.L. e quelli delle imprese in cui quest'ultima detiene direttamente o indirettamente quote di controllo del capitale ovvero esercita il controllo.

I bilanci delle società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale; tutte le società incluse nell'area di consolidamento sono controllate integralmente (i.e. al 100%). Di seguito sono riportati i dati relativi alle imprese incluse nel consolidamento.

Le società incluse nell'area di consolidamento sono considerate controllate ai sensi del primo e secondo comma dell'articolo 2359 del Codice Civile.

La composizione del Gruppo e della relativa area di consolidamento è riportata, ai sensi di quanto previsto dagli artt. 38 e 39 del D. Lgs. N. 127/1997, nella seguente tabella.

Denominazione	Sede legale al 31 dicembre 2022	Capitale sociale	Quota detenuta
LAZZERINI CORPORATION	Elkhart – Indiana (USA)	USD 1.500.000	100%
STYLERIDE PTY LTD	Acacia Ridge – Queensland (Australia)	AUD 800.000	100%
PHOENIX SEATING LIMITED	Kingswinford – West Midlands (Regno Unito)	GBP 100	100%
VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED	Warwick – Warwickshire (Regno Unito)	GBP 100	100%

Il gruppo non detiene partecipazioni in società collegate.

## Criteri di consolidamento

I bilanci utilizzati ai fini del consolidamento della società capogruppo e della società controllate incluse nell'area di consolidamento sono i bilanci al 31 dicembre 2022 delle singole società, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

Nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri delle imprese non incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente. Sono invece eliminati i crediti e i debiti, i proventi e gli oneri, originati da operazioni effettuate tra le imprese incluse nel consolidamento. Gli utili e le perdite conseguenti a operazioni infragruppo e relativi a valori compresi nel patrimonio sono elisi, con rilevazione dei relativi effetti fiscali differiti (ove ciò sia tecnicamente attuabile sulla base dei principi contabili). Il valore contabile delle partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento è eliso in contropartita delle corrispondenti frazioni del

patrimonio netto delle partecipate attribuendo ai singoli elementi dell'attivo e del passivo il loro valore corrente alla data di acquisizione. L'eventuale residuo, se positivo, è iscritto tra le immobilizzazioni immateriali come "Avviamento" ovvero, qualora tale eccedenza non corrisponda ad un maggior valore della partecipazione, la stessa è addebitata a Conto Economico; l'eventuale residuo, se negativo, è iscritto in una voce denominata "Riserva di consolidamento" ovvero, quando è riferibile a previsione di risultati economici sfavorevoli, in una voce denominata "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Come detto, tutte le controllate sono detenute al 100%, pertanto non sono presenti partecipazioni di terzi.

### Criteria di conversione dei bilanci in valuta estera

I bilanci delle società estere comprese nell'area di consolidamento, espressi originariamente in valuta estera, sono stati convertiti in Euro adottando il seguente metodo di conversione.

- Stati Patrimoniali: ogni voce dell'attivo e del passivo è stata convertita applicando il cambio in essere alla chiusura dell'esercizio, ad eccezione delle poste del patrimonio netto che sono convertite al cambio storico in vigore nel relativo esercizio di formazione.
- Conti Economici: ogni voce è stata convertita applicando il cambio medio dell'esercizio.

Le differenze di cambio originate dalla conversione in Euro dei bilanci espressi in valuta estera sono state imputate alla voce del patrimonio netto consolidato inclusa tra le Altre Riserve come "Riserva per conversione in Euro".

I cambi medi e di fine esercizio sono i seguenti.

Controllate estere	Valuta	Cambio medio esercizio 2022	Cambio al 31.12.2022
LAZZERINI CORPORATION	USD	1,053	1,0666
STYLERIDE PTY LTD	AUD	1,5167	1,5693
PHOENIX SEATING LIMITED	GBP	0,85276	0,88693
VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED	GBP	0,85276	0,88693

### **Criteria di valutazione**

Come richiesto dal primo comma dell'articolo 35 del D. Lgs. N.127/1991, il bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 è stato redatto in conformità ai criteri di valutazione utilizzati nel bilancio d'esercizio della società che redige il bilancio consolidato. In particolare, i criteri utilizzati sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2423 e successivi del Codice Civile e ai nuovi principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità applicabili ai bilanci aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2016.

Ove richiesto dalla legge, i criteri di valutazione sono stati concordati con il Collegio Sindacale.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2022 sono stati i seguenti.

## **Principi di redazione**

Il bilancio, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e nota integrativa, è stato redatto in conformità ai principi di redazione ed agli schemi di cui agli artt. 2423 e seguenti del c.c., integrati, ove applicabili, dai Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La nota integrativa, ove necessario ai fini di chiarezza e completezza, è stata corredata con informazioni ulteriori rispetto al contenuto minimo prescritto dall'art. 2427 c.c..

Tutte le operazioni poste in essere dalle Società nel corso dell'esercizio risultano dalle scritture contabili ed hanno trovato la loro sintesi nel presente bilancio che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Gruppo. Il bilancio del Gruppo al 31 dicembre 2022 è corredata dalla Relazione sulla Gestione.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma c.c.**

Durante l'esercizio non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, c.c..

## **Criteri di valutazione applicati**

### *Postulati generali di redazione del bilancio*

Le valutazioni delle voci di bilancio seguono il principio della prudenza e della competenza e sono elaborate nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni. In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- gli utili vengono contabilizzati solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla data di chiusura dell'esercizio;
- è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità;

- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi in applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate;
- i valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono stati a suo tempo contabilizzati in base al cambio del giorno dell'operazione. Le poste monetarie attive o passive in valuta straniera esistenti alla chiusura dell'esercizio sono state adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto. Le voci ricomprese in questo gruppo sono costituite da costi effettivamente sostenuti che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestando una capacità di produrre benefici economici futuri. In particolare:

- gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità;
- i beni immateriali, costituiti da diritti di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni e diritti simili, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- l'avviamento è stato iscritto per un valore pari alla prevista utilità differita nel tempo tale da garantire i relativi benefici economici futuri.

L'ammortamento effettuato per le immobilizzazioni immateriali segue i seguenti criteri:

- i costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati in cinque esercizi;
- i costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile;
- i diritti di brevetto sono ammortizzati in un numero di esercizi pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione (i.e. tra due e dieci esercizi);
- i costi delle licenze d'uso di software applicativo sono ammortizzati in un numero di esercizi pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione (i.e. tre esercizi);
- i marchi sono ammortizzati in diciotto esercizi;
- l'avviamento è ammortizzato in dieci esercizi;
- i costi che rappresentano partecipazioni alla costruzione di attrezzature specifiche realizzate da fornitori sono ammortizzati in quattro esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Le immobilizzazioni immateriali non entrate in funzione alla data del 31 dicembre 2022 non vengono

ammortizzate.

Non sono state effettuate svalutazioni in relazione a durevoli diminuzioni di valore legate alla prevista utilità futura.

In conformità a quanto previsto dall'OIC 9, in presenza di specifici indicatori di potenziale perdita di valore (cd. "impairment indicator"), la società consolidante provvede a determinare il valore recuperabile; qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti che il valore recuperabile sia inferiore al corrispondente valore netto contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore e la differenza è imputata nel Conto Economico come perdita durevole di valore.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il valore così determinato viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali ne avviene l'utilizzazione mediante lo stanziamento di ammortamenti calcolati ad aliquote costanti basate sulla durata della vita utile dei beni, valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico.

Il valore di iscrizione all'attivo patrimoniale di alcune categorie di beni della Società è stato rivalutato in base alle leggi di adeguamento monetario (Legge 413/1991, Legge 342/2000 e Legge 2/2009) ed in base all'attribuzione dei disavanzi di fusione conseguenti alle incorporazioni delle società CFV S.R.L. nel 1999 e Lazzerini MBO S.R.L. nel 2007. Inoltre, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, nel bilancio della società capogruppo LAZZERINI S.R.L., attraverso apposita perizia, si è proceduto a rivalutare determinate attrezzature che, riferendosi a prodotti che rientrano nei piani strategici della Società, pur essendo state completamente ammortizzate negli esercizi passati, parteciperanno ancora in modo determinante alla generazione di ricavi futuri. I relativi beni sono stati valutati al loro "valore interno" previa verifica che tale valore non eccedesse il valore corrente di tali beni.

Per quanto concerne gli incrementi per nuove acquisizioni, gli stessi sono stati contabilizzati al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e al costo interno per i lavori eseguiti in economia.

Si precisa inoltre che i costi di manutenzione e riparazione vengono imputati direttamente al Conto Economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Quando tali attività hanno carattere incrementativo, comportano migliorie, ammodernamenti e trasformazioni che si riflettono sulla vita utile dei cespiti o sulla loro produttività, il valore viene capitalizzato secondo i principi contabili.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida. I coefficienti di ammortamento applicati ai valori dei beni esistenti al 31 dicembre

2022 per determinarne la quota di esercizio sono i seguenti (min - max).

- Fabbricati industriali: 3%
- Costruzioni leggere: 10%
- Impianti generici: 10% - 33,33%
- Impianti specifici: 15,5% - 33,33%
- Attrezzature varie e stampi: 20% - 50%
- Automezzi: 14,29% - 25%
- Mezzi di trasporto: 14,29% - 20%
- Mobili e arredi d'ufficio: 12% - 33,33%
- Macchine ufficio elettroniche: 20% - 33,33%
- Attrezzature in economia: 20% - 50%

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. I beni di basso valore unitario vengono completamente spesati nell'esercizio se ed in quanto la loro utilità si è esaurita nello stesso. I beni acquistati ma non entrati in funzione alla data del 31 dicembre 2022 non vengono ammortizzati. Per i nuovi investimenti dell'esercizio, le aliquote di ammortamento sono applicate in misura pari al 50%.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Partecipazioni in imprese controllate*

Le partecipazioni e gli altri titoli destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, le partecipazioni vengono corrispondentemente svalutate; se in esercizi successivi vengono meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si procede al ripristino del valore fino al limite massimo del costo originario.

### *Crediti immobilizzati*

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono valorizzate al minore tra il costo di acquisto o produzione ed il rispettivo valore

di mercato. Le configurazioni di costo applicate sono quelle del metodo LIFO per la Lazzerini S.r.l. e del costo standard per le altre società, avendo attentamente valutato che l'utilizzo di metodi differenti non genera differenze apprezzabili di valore rispetto ad una valorizzazione con metodo omogeneo.

Il costo di produzione comprende il costo dei materiali, la manodopera ed altri costi direttamente imputabili. Al fine di avere un raffronto significativo con i valori di mercato, è stata effettuata un'analisi della movimentazione dei materiali in giacenza per valutarne l'obsolescenza. Alla luce dei risultati emersi, per rappresentare in bilancio il potenziale valore di realizzo, quando inferiore al costo, viene applicato un criterio di svalutazione delle scorte. La svalutazione calcolata non ha effetti ai fini fiscali ed è stata iscritta la relativa fiscalità differita.

## **Crediti**

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti (generalmente per i crediti a breve termine) o quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. Per quanto precede tutti i crediti sono iscritti nell'attivo circolante al valore nominale al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il loro valore a quello di presumibile realizzo. Tale valore è ottenuto deducendo dall'ammontare complessivo le stime di perdita sul valore nominale, elaborate sulla base di specifiche analisi dei crediti. Il valore originario del credito viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica di valore effettuata.

I crediti in valuta estera appartenenti all'attivo non immobilizzato vengono contabilizzati, al loro manifestarsi, al cambio del giorno in cui è effettuata l'operazione o, in mancanza, a quello più prossimo. Le poste in valuta straniera esistenti alla chiusura dell'esercizio sono state adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022. Le differenze negative/positive nette rilevate sono state trattate come variazioni in aumento/diminuzione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale ed hanno inoltre generato imposte anticipate/differite.

## **Disponibilità liquide**

La voce "Disponibilità liquide" comprende gli impieghi in liquidità immediata effettuati dalle società del Gruppo. I depositi bancari rappresentano i saldi attivi, alla chiusura dell'esercizio, dei depositi e dei conti correnti dell'azienda, comprensivi degli interessi già maturati alla medesima data. Il denaro e valori in cassa comprendono le disponibilità in moneta nazionale ed in valute estere. Il controvalore degli importi in valuta straniera è stato adeguato al cambio a pronti alla data del 31

dicembre 2022.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti attivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

### **Fondi rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di Conto Economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

I fondi per imposte comprendono le imposte differite calcolate applicando l'aliquota vigente alla chiusura dell'esercizio.

Sull'importo dei fondi, fiscalmente non dedotto negli esercizi di formazione, sono calcolate le imposte anticipate.

### **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 TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio al netto degli eventuali acconti erogati e dei versamenti effettuati a favore della previdenza complementare, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui

le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione delle società del Gruppo al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto. I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa ovvero trasferita.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito al netto dei costi di transazione direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato. Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo (ove il tasso applicato non fosse in linea con il tasso di mercato). In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel Conto Economico fra i proventi/oneri finanziari.

Qualora presente, per i debiti finanziari, la differenza fra le risorse finanziarie ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del Conto Economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

I debiti commerciali, finanziari a breve termine, tributari e di provenienza diversa sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel Conto Economico fra i proventi/oneri finanziari. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

Per i debiti in valuta estera in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono stati applicati gli stessi

criteri commentati alla voce "Crediti".

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono attivati al fine di garantire la copertura di rischi sottostanti di tasso di interesse dei finanziamenti a m/l termine. Gli strumenti possiedono i requisiti per essere considerati di copertura semplice e sono valutati pertanto con il metodo semplificato.

Le variazioni di fair value sono imputate al Conto Economico oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di Patrimonio Netto; tale riserva è imputata al Conto Economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "Strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "Strumenti finanziari derivati passivi" riportata tra i fondi per rischi e oneri.

### **Operazioni in valuta**

Le operazioni effettuate in valuta sono valutate come segue:

- i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono convertiti in Euro al cambio corrente alla data in cui l'operazione è registrata;
- le altre attività e passività in valuta estera sono convertite in Euro ai cambi storici in vigore alla data di effettuazione delle operazioni che li hanno generati. Le differenze cambio, positive o negative, realizzate in occasione degli incassi dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera, sono iscritte al Conto Economico;
- le attività e le passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati alla voce C-17bis) del Conto Economico.

L'eventuale utile netto derivante da tali differenze, in quanto non definitivamente realizzato, è accantonato in apposita riserva indisponibile fino al realizzo.

### **Costi e ricavi**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà, assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Come di prassi tutte le poste monetarie in valuta estera esistenti alla chiusura dell'esercizio vengono adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022. Queste ultime differenze attive sono state trattate come variazioni in diminuzione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale ed hanno inoltre generato imposte differite. Gli importi in oggetto sono contabilizzati alla voce 17-bis "Utili e perdite su cambi" del Conto Economico. Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente nota integrativa.

## **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono calcolate sulla base del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello Stato Patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi nei periodi successivi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio in cui le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili nei periodi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

## **Uso di stime**

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sul valore e sui costi della produzione. Le principali poste oggetto di stima sono state determinate sulla base delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio.

## **Operazioni con parti correlate**

Le operazioni con parti correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato e nell'interesse della Società.

Come già riportato nell'apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione, alla data del 31 dicembre 2022 sono presenti in bilancio i seguenti saldi relativi ad operazioni con parti correlate.

L'impatto sul Conto Economico al 31 dicembre 2022 può essere così riassunto:

<b>Commerciali</b>		
<b>Importi in Euro</b>	<b>Costi</b>	<b>Ricavi</b>
Soggetti soci ed amministratori	66.120	-
Società controllanti	151.192	-
<b>Totale</b>	<b>217.312</b>	<b>-</b>

L'impatto sullo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022 può essere così riassunto:

<b>Commerciali</b>		
<b>Importi in Euro</b>	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Soggetti soci ed amministratori	-	4.750
Società controllanti	-	37.645
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>42.395</b>

## Nota Integrativa Attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

#### A.I) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I Crediti verso soci per versamenti non ancora dovuti sono pari a Euro 113.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
113	119	(6)

Tale voce si riferisce alla sottoscrizione del capitale sociale della società VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED non ancora versato.

### Immobilizzazioni immateriali

#### B.I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a Euro 6.930.845.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.930.845	7.789.982	(859.137)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nel dettaglio, le movimentazioni che hanno interessato tali poste nell'esercizio sono state le seguenti.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	386.074	386.605	118.771	602.363	9.224.025	37.295	16.332	10.771.465

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(208.923)	(275.749)	(102.631)	(521.993)	(1.855.855)	-	(16.332)	(2.981.483)
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>177.151</b>	<b>110.856</b>	<b>16.140</b>	<b>80.370</b>	<b>7.368.170</b>	<b>37.295</b>	-	<b>7.789.982</b>
<i>Variazioni nell'esercizio</i>								
Incrementi per acquisizioni	-	191.016	6.456	54.708	-	159.692	-	411.872
Riclassifiche	-	37.295	-	-	-	(37.295)	-	-
Ammortamenti del periodo	(78.477)	(199.009)	(4.681)	(68.399)	(923.347)	-	-	(1.273.913)
Altre variazioni	794	-	-	2.311	(201)	-	-	2.904
Totale variazioni	(77.683)	29.302	1.775	(11.380)	(923.548)	122.397	-	(859.137)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>99.468</b>	<b>140.158</b>	<b>17.915</b>	<b>68.990</b>	<b>6.444.622</b>	<b>159.692</b>	-	<b>6.930.845</b>

### **1) Costi di impianto e di ampliamento**

La voce "Costi di impianto e di ampliamento" al 31 dicembre 2022, al netto del relativo fondo ammortamento, è pari ad Euro 99.468 ed è riferita a costi sostenuti nel 2019 per l'acquisizione delle attività australiane e per la riorganizzazione societaria del gruppo. Nello specifico, il costo è relativo per Euro 48.309 a LAZZERINI S.R.L. e per i restanti Euro 51.159 a STYLERIDE PTY LTD.

### **2) Costi di sviluppo**

Sono iscritti alla voce "Costi di sviluppo" i costi, chiaramente identificati, riferiti a progetti per lo sviluppo di prodotti e processi che dispiegheranno il loro contributo economico in termini di ricavi in esercizi futuri. Tale voce, complessivamente pari ad Euro 140.158 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa a LAZZERINI S.R.L. per Euro 108.301 e a STYLERIDE PTY LTD per Euro 31.857. La variazione netta mostra un incremento di Euro 29.302 e può essere così dettagliata:

- incremento di Euro 191.016 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2022;
- incremento di Euro 37.295 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2021 alla voce "Immobilizzazioni in corso";
- ammortamento dei costi capitalizzati di vari progetti per Euro 199.009.

### **3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Sono iscritti alla voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno" i brevetti industriali. Tale voce, complessivamente pari ad Euro 17.915, è integralmente relativa a STYLERIDE PTY LTD.

#### **4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Fanno parte delle "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi sostenuti per il restyling e la registrazione del marchio aziendale. Alla stessa voce dell'attivo patrimoniale, sono iscritte le spese sostenute per i diritti di utilizzo di software applicativo. Tale voce, complessivamente pari ad Euro 68.990 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 36.576 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 32.414 a LAZZERINI S.R.L.. Gli incrementi per Euro 54.708 rappresentano omologazioni e certificazioni di prodotto, gli ammortamenti sono complessivamente pari ad Euro 68.399 e le altre variazioni, dovute essenzialmente a differenze di conversione, ammonta ad Euro 2.311.

#### **5) Avviamento**

Sono iscritti alla voce "Avviamento":

- per Euro 5.457.173 (al lordo del relativo ammortamento), il disavanzo risultante dalla fusione inversa di NEWCO LAZZERINI S.R.L. in LAZZERINI S.R.L., nonché le ulteriori porzioni di prezzo – relative all'acquisto, da parte di NEWCO LAZZERINI S.R.L., della totalità del capitale di LAZZERINI S.R.L. – maturate, in applicazione delle clausole contrattuali in essere, successivamente alla data della suddetta fusione;
- per Euro 2.994.255 (al lordo del relativo ammortamento), il differenziale tra il valore della partecipazione ed il patrimonio netto riveniente dal consolidamento di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 344.867 (al lordo del relativo ammortamento), il differenziale tra il valore della partecipazione ed il patrimonio netto riveniente dal consolidamento di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 320.205 (al lordo del relativo ammortamento), il valore dell'avviamento corrisposto per l'acquisizione delle attività australiane;
- per Euro 107.525 (al lordo del relativo ammortamento), il differenziale tra il valore della partecipazione ed il patrimonio netto riveniente dal consolidamento di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

L'avviamento è stato iscritto tra i cespiti ed è ammortizzato per un periodo di 10 anni. Si ritiene infatti che, considerato il settore in cui operano le società del Gruppo, non siano previsti rapidi ed improvvisi mutamenti tecnologici o produttivi e quindi il Gruppo sarà in grado di conservare per un periodo di tempo sufficientemente lungo le posizioni di vantaggio acquisite sul mercato. In aggiunta, nel corso dell'esercizio 2022, nell'analizzare i fattori interni ed esterni (impairment indicators), non sono stati rilevati impatti significativi tali da far presumere una corrispondente riduzione di valore.

#### **6) Immobilizzazioni in corso e acconti**

Tale voce, pari complessivamente ad Euro 159.692, è relativa a costi di sviluppo capitalizzati per:

- sviluppo di un progetto in corso di realizzazione ma non ancora immesso in produzione alla data del 31 dicembre 2022;
- l'iter funzionale al possibile ottenimento della certificazione "B-Corp", avviato nel 2022 ma non

ancora giunto a termine alla fine del presente esercizio.

Tale voce è integralmente relativa a LAZZERINI S.R.L..

Non si rilevano perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali secondo quanto previsto dall'OIC 9.

## **Immobilizzazioni materiali**

### **B. II) Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 4.613.551.

<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Variazione</b>
4.613.551	5.045.561	(432.010)

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Di seguito è riportato il dettaglio delle movimentazioni che hanno interessato tale voce nel corso dell'esercizio.

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>
<i>Valore di inizio esercizio</i>						
Costo	4.967.309	2.547.330	4.290.341	586.226	-	12.391.210
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.377.958)	(2.199.172)	(3.302.178)	(466.337)	-	(7.345.645)
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>3.589.351</b>	<b>348.158</b>	<b>988.163</b>	<b>119.889</b>	<b>-</b>	<b>5.045.565</b>
<i>Variazioni nell'esercizio</i>						
Incrementi per acquisizioni	-	152.217	44.431	55.233	-	251.881
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	(104.836)	(135.697)	(383.518)	(63.455)	-	(687.506)
Altre variazioni	(719)	925	3.798	(389)	-	3.611
<b>Totale variazioni</b>	<b>(105.555)</b>	<b>17.445</b>	<b>(335.289)</b>	<b>(8.611)</b>	<b>-</b>	<b>(432.014)</b>

Valore di fine esercizio	3.483.796	365.603	652.874	111.278	-	4.613.551
--------------------------	-----------	---------	---------	---------	---	-----------

### **1) Terreni e fabbricati**

La voce "Terreni e fabbricati", complessivamente pari ad Euro 3.483.796 al netto del relativo fondo ammortamento, è riferita a LAZZERINI S.R.L. per l'importo di Euro 3.471.599 e a PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 12.197.

### **2) Impianti e macchinari**

La voce "Impianti e macchinari", complessivamente pari ad Euro 365.603 al netto del relativo fondo ammortamento, è riferita per Euro 165.307 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 146.986 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 34.450 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 18.860 a PHOENIX SEATING LIMITED.

### **3) Attrezzature industriali e commerciali**

La voce "Attrezzature industriali e commerciali", complessivamente pari ad Euro 652.874 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 578.393 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 42.556 a LAZZERINI CORPORATION E per Euro 31.925 a STYLERIDE PTY LTD.

### **4) Altri beni**

La voce "Altre immobilizzazioni materiali", complessivamente pari ad Euro 111.278 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 75.295 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 30.456 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 3.710 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 1.817 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Al 31 dicembre 2022 non sussistono acconti versati a fornitori per immobilizzazioni materiali.

Non si rilevano perdite di valore delle immobilizzazioni materiali secondo quanto previsto dall'OIC 9.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **B. III) Immobilizzazioni finanziarie**

La voce "Immobilizzazioni finanziarie" è composta da partecipazioni e crediti di natura finanziaria per un ammontare complessivo pari a Euro 500 come evidenziato nel prospetto che segue.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
500	500	-

## **Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, crediti, altri titoli, azioni proprie**

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Crediti verso altri	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	500	-	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	-	<b>500</b>	-	-	-
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni (di valore contabile)	-	-	-	-	-
Riclassifiche	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	-	500	-	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	-	<b>500</b>	-	-	-

### **1) d-bis) Partecipazioni in altre imprese**

La voce "Partecipazioni in altre imprese", pari ad Euro 500, recepisce la quota detenuta in "Innovazione automotive e metalmeccanica società consortile a responsabilità limitata", valutata al costo di acquisto.

### **Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Al 31 dicembre 2022 non sono iscritti in bilancio crediti immobilizzati relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 3.880.156.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
3.880.156	3.186.804	693.352

Il saldo al 31 dicembre 2022 è così suddiviso secondo le varie tipologie di beni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.953.858	687.875	3.641.733
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	220.470	7.019	227.489
Prodotti finiti e merci	7.872	536	8.408
Acconti	4.604	(2.078)	2.526
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.186.804</b>	<b>693.352</b>	<b>3.880.156</b>

Il saldo della voce "Materie prime", pari ad Euro 3.641.733, è relativo per Euro 1.417.385 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 1.476.225 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 526.174 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 221.949 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Il saldo della svalutazione delle materie prime passa da Euro 463.008 al 31.12.2021 ad Euro 454.496 al 31 dicembre 2022, con un decremento quindi di Euro 8.512, ed è relativo per Euro 414.460 a LAZZERINI S.R.L. e per Euro 40.036 a STYLERIDE PTY LTD.

Il saldo della voce "Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati", pari ad Euro 227.489 è relativo per Euro 193.519 a LAZZERINI S.R.L. e per Euro 33.970 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Il saldo della svalutazione dei prodotti in corso di lavorazione e semilavorati passa da Euro 114.056 al 31 dicembre 2021 ad Euro 107.455 al 31 dicembre 2022, con un decremento quindi di Euro 6.601, ed è interamente riconducibile a LAZZERINI S.R.L..

Il saldo della voce "Prodotti finiti e merci", pari ad Euro 8.408, è integralmente relativo a LAZZERINI S.R.L..

Per la voce "Prodotti finiti e merci" non è stata rilevata alcuna svalutazione.

Il saldo della voce "Acconti", pari ad Euro 2.526, è relativo a LAZZERINI S.R.L..

Il volume complessivo delle giacenze al 31 dicembre 2022 rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 678.239, che sommato alla diminuzione di svalutazione, si traduce in un incremento del valore di bilancio pari ad Euro 693.352.

## **Attivo circolante: crediti**

### **Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

#### **C. II) Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 5.459.253.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
5.459.253	7.582.828	(2.123.575)

I saldi dei crediti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori infragruppo, sono così suddivisi in base alle scadenze.

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.507.709	(2.570.718)	3.936.991	3.936.991	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	485.783	(26.526)	459.257	459.257	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	439.636	568.639	1.008.275	1.008.275	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	149.700	(94.970)	54.730	50.063	4.667	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>7.582.828</b>	<b>(2.123.575)</b>	<b>5.459.253</b>	<b>5.454.586</b>	<b>4.667</b>	<b>-</b>

#### **1) Crediti verso clienti**

Il saldo di Euro 3.936.991, al netto del fondo svalutazione crediti, è così costituito:

- per Euro 2.622.192 da crediti verso clienti vantati da LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 743.416 da crediti verso clienti vantati da PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 537.670 da crediti verso clienti vantati da STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 27.625 da crediti verso clienti vantati da LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 6.088 da crediti verso clienti vantati da VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

La diminuzione di Euro 2.570.718 è sostanzialmente ascrivibile ad un più rigoroso rispetto delle scadenze di pagamento da parte dei clienti nonché ad un minor volume di ricavi realizzato nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2022 rispetto allo stesso periodo del precedente esercizio.

Tali crediti sono interamente esigibili nel corso dell'esercizio successivo.

I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti pari a Euro 330.685, di cui Euro 19.124 accantonati nell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti sussiste solo in capo a LAZZERINI S.R.L.; per le altre società del Gruppo, essendo essenzialmente i crediti in oggetto già incassati alla data del presente bilancio o coperti da assicurazione contro eventuali insolvenze, non ricorrono i presupposti sostanziali per la costituzione di un fondo svalutazione crediti.

#### **4-bis) Crediti tributari**

I crediti tributari mostrano un saldo di Euro 459.257, così costituito:

- per Euro 425.650 da crediti tributari di competenza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 24.232 da crediti tributari di competenza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 9.375 da crediti tributari di competenza di LAZZERINI CORPORATION.

#### **4-ter) Crediti per imposte anticipate**

I crediti per imposte anticipate ammontano a complessivi Euro 1.008.275.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
1.008.275	439.636	568.639

Di seguito si riporta il prospetto delle movimentazioni dei crediti di imposta anticipate delle singole Società del Gruppo:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
LAZZERINI S.R.L.	337.971	253.745	84.226
STYLERIDE PTY LTD	275.235	35.855	239.380
LAZZERINI CORPORATION	271.225	140.151	131.074
PHOENIX SEATING LIMITED	123.844	9.885	113.959
<b>TOTALE</b>	<b>1.008.275</b>	<b>439.636</b>	<b>568.639</b>

Il saldo della voce "Crediti per imposte anticipate" al 31 dicembre 2022, è così costituito:

- per Euro 337.971 da crediti per imposte anticipate di spettanza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 275.235 da crediti per imposte anticipate di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 271.225 da crediti per imposte anticipate di spettanza di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 123.844 da crediti per imposte anticipate di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED.

Le aliquote adottate per il calcolo sono state definite sulla base del presumibile recupero nel Conto Economico.

#### **5) Crediti verso altri**

Il saldo di Euro 54.730 risulta per Euro 39.251 di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED, per Euro 10.614 di spettanza di LAZZERINI S.R.L., per Euro 4.865 di spettanza LAZZERINI CORPORATION, ed è costituito in prevalenza da depositi cauzionali, anticipi a fornitori e altri crediti.

Detti crediti sono esigibili per Euro 50.063 entro l'esercizio successivo e per Euro 4.667 oltre l'esercizio successivo.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, ad eccezione di quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali e dal credito verso il Consorzio Multicon di Genova.

### **Suddivisione dei crediti per area geografica**

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei crediti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore.

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Crediti verso clienti	1.044.352	2.173.757	718.882	3.936.991
Crediti tributari	425.650	24.232	9.375	459.257
Crediti per imposte anticipate	337.971	123.844	546.460	1.008.275
Crediti verso altri	9.114	40.751	4.865	54.730
<b>Totale</b>	<b>1.817.087</b>	<b>2.362.584</b>	<b>1.279.582</b>	<b>5.459.253</b>

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Nel bilancio al 31 dicembre 2022 non si rilevano crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.204	-	6.204

### **5) Strumenti finanziari derivati attivi**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.204	-	6.204

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427 bis del Codice Civile, si indicano di seguito le principali informazioni relative agli strumenti finanziari utilizzati dalla Società.

La Società opera coperture a termine sui rischi valutari derivanti dalle proprie attività commerciali, allo scopo di proteggere il risultato della gestione industriale da oscillazioni sfavorevoli nei rapporti di cambio.

Il "fair value" dei contratti derivati in essere alla data del 31 dicembre 2022 è positivo per Euro 6.204 ed è così composto:

Tipologia contratto	Nozionale (in GBP)	Scadenza	Market Value al 31/12/2022	Controparte
---------------------	--------------------	----------	----------------------------	-------------

			(Euro)	
IRS Protetto Payer	300.000	29.12.2023	6.204	Unicredit S.p.A.
<b>TOTALE</b>			<b>6.204</b>	

La Società si è assicurata che le date di scadenza dei contratti di copertura e le date di scadenza dei pagamenti da parte dei clienti siano tali da riflettere i criteri previsti per la contabilizzazione come operazioni di copertura (cd. hedge accounting).

## **Attivo circolante: disponibilità liquide**

### **C. IV) Disponibilità liquide**

Il saldo di Euro 2.697.603 è rappresentato dalle disponibilità liquide depositate presso istituti di credito e dall'esistenza di numerario in cassa.

Il saldo è relativo per Euro 1.491.453 di LAZZERINI S.R.L., per Euro 674.927 a PHOENIX SEATING LIMITED, per Euro 397.428 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 73.277 a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED e per Euro 60.269 a LAZZERINI CORPORATION.

Nel dettaglio, la movimentazione che ha interessato tale posta è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.359.816	(662.462)	2.697.354
Denaro e altri valori in cassa	843	(594)	249
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.360.659</b>	<b>(663.056)</b>	<b>2.697.603</b>

## **Ratei e risconti attivi**

### **D) Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	62.480	26.011	88.491
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>62.480</b>	<b>26.011</b>	<b>88.491</b>

Il saldo, complessivamente pari ad Euro 88.491, è relativo per Euro 41.789 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 39.788 a LAZZERINI CORPORATION, per Euro 4.794 a STYLERIDE PTY LTD e per Euro 2.120 a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED. La tabella che segue evidenzia il dettaglio dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Importo
Canoni di mantenimento brevetti e marchi	22.751
Canoni manutenzione software	16.910
Commissioni ed interessi bancari	8.668
Polizze assicurative e bolli auto	30.927
Spese fatturate di competenza periodi successivi	5.844
Altro	3.391

Totale	88.491
--------	--------

Non sussistono al 31 dicembre 2022 ratei e risconti attivi con durata superiore a 5 anni.

## Nota Integrativa Passivo e Patrimonio Netto

### Patrimonio Netto

#### A) Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 7.896.026.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
7.896.026	10.108.605	(2.212.579)

#### Variazioni nelle voci di Patrimonio Netto

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la composizione delle singole poste di Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'eser.	Valore di fine esercizio
		Attribuz. di dividendi	Altre destinaz.	Incrementi	Decrementi	Riclas.		
Capitale	400.000	-	-	-	-	-		400.000
Riserva da rivalutazione	2.174.028	-	-	77.945	-	-		2.251.973
Riserva legale	80.000	-	-	-	-	-		80.000
Altre riserve								
Riserva straord.	4.580.473	-	-	-	-	-		4.580.473
Riserva avanzo di fusione	415.425	-	-	-	-	-		415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	96.160	-	-	-		96.160
Riserva per conversione in Euro	31.612	-	-	-	(42.712)	-		(11.100)
Riserva per arrotondamento	142	-	-	-	(142)	-		-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>5.027.652</b>	-	<b>96.160</b>	-	<b>(42.854)</b>	-		<b>5.080.958</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(3.813)	-	-	8.528	-	-		4.715
Utili (perdite) portati a nuovo	912.925	-	1.421.653	-	-	-		2.334.578
Utile (perdita) dell'esercizio	1.517.813	-	(1.517.813)	-	-	-	(2.256.198)	(2.256.198)
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>10.108.605</b>	-	-	<b>86.473</b>	<b>(42.854)</b>	-	<b>(2.256.198)</b>	<b>7.896.026</b>

Di seguito si espone il “prospetto di raccordo tra il risultato netto e il Patrimonio Netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato”.

<b>LAZZERINI S.R.L. - Bilancio consolidato al 31/12/2022</b>		
	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Risultato esercizio</b>
<b>Patrimonio netto e risultato della Capogruppo</b>	<b>9.691.570</b>	<b>(649.489)</b>
Annullamento partecipazione Lazzerini Corporation		
Valore della partecipazione	(1.330.952)	
Patrimonio netto della controllata	404.725	
Risultato della controllata	(975.470)	(394.047)
Riserva di conversione	23.481	
Ammortamento avviamento	206.919	(34.487)
Elisioni intercompany magazzino	(44.201)	(36.401)
Annullamento partecipazione Styleride PTY		
Valore della partecipazione	(505.327)	
Patrimonio netto della controllata	1.060.892	
Risultato della controllata	(113.083)	(668.647)
Riserva di conversione	39.607	
Adeguamento magazzino ai principi contabili	<b>(55.940)</b>	<b>12.398</b>
Elisioni intercompany magazzino	(2.291)	(1.300)
Amm.to goodwill e start-up cost	(136.394)	(69.481)
Annullamento partecipazione Phoenix Seating		
Valore della partecipazione	(4.281.932)	
Patrimonio netto della controllata	1.371.452	
Risultato della controllata	(60.693)	(144.468)
Riserva di conversione	(66.420)	
Amm.to avviamento	2.669.878	(299.425)
Elisioni intercompany magazzino	(1.839)	(1.839)
Annullamento partecipazione Vehicle Occupant Safety Centre		
Valore della partecipazione	(87.386)	
Patrimonio netto della controllata	(21.148)	
Risultato della controllata	40.731	41.740
Riserva di conversione	(377)	
Amm.to avviamento	95.877	(10.752)
Rilevazione utili su cambi	(7.392)	
Elisione cespite infragruppo	(18.261)	
<b>PN e risultato spettanti al Gruppo</b>	<b>7.896.026</b>	<b>(2.256.198)</b>

### **Disponibilità e utilizzo del Patrimonio Netto**

Si fornisce di seguito il dettaglio delle voci che compongono il Patrimonio Netto consolidato, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	400.000	C	B	-	-	-
Riserva da rivalutazione	2.251.973	C	A, B, C	2.251.973	-	-
Riserva legale	80.000	U	B	-	-	-
Altre riserve	-					
Riserva straordinaria	4.580.473	U	A, B, C	4.580.473	-	-
Riserva avanzo di fusione	415.425	C	A, B, C	415.425	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	96.160	U		-	-	-
Varie altre riserve	-					
Riserva per conversione in Euro	(11.100)	C		-	-	-
Riserva da arrotondamento	-	U		-	-	-
Totale altre riserve	5.080.958				-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	4.715	C		-	-	-
Utili /(perdite) portati a nuovo	2.334.578	U	A, B, C	2.334.577	-	-
<b>Totale</b>	<b>10.152.224</b>					
Quota non distribuibile	815.786					
Residua quota distribuibile	9.336.438					

Legenda "Origine/Natura": C: capitale U: utile

Legenda "Possibilità di utilizzazione": A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci

Con riferimento alla tabella sopra esposta, si precisa che la "Quota non distribuibile", oltre al capitale sociale, alla riserva legale, alla riserva per utili su cambi non realizzati e alla riserva per copertura dei flussi finanziari attesi comprende anche il valore netto contabile dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo così come previsto dall'art. 2426 c.c..

Si precisa che, nel corso dell'esercizio, la Riserva di rivalutazione, interamente riferibile a LAZZERINI S.R.L., ha subito un incremento di Euro 77.945 pari alla riduzione delle imposte differite che erano

state iscritte sulla rivalutazione operata, nell'esercizio 2008, sull'immobile di proprietà e sul terreno di pertinenza. Tale decremento ha lo scopo di limitare la rilevazione delle imposte differite al solo maggiore valore del fabbricato di proprietà della Società in quanto il maggior valore attribuito al terreno con la rivalutazione è da ritenersi differenza permanente non essendo nei piani della Società l'alienazione dello stesso.

### **Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

	<b>Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>(3.813)</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Incremento per variazione di fair value	11.221
Decremento per variazione di fair value	-
Rilascio a Conto Economico	-
Rilascio a rettifica di attività/passività	-
Effetto fiscale differito	(2.693)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>4.715</b>

Nella riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi sono state iscritte le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari.

I valori esposti nel prospetto che precede si riferiscono ad un contratto derivato di copertura del potenziale rischio di variazione dei tassi di interesse su un mutuo con tasso variabile.

Tale prodotto derivato risulta configurabile come strumento di copertura, inquadrando la relazione con il sottostante (costituito da mutuo a medio termine a tasso variabile) come "semplice", per cui, in conformità a quanto previsto dal principio OIC 32, è stato iscritto all'interno della "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per un importo pari a Euro 4.715, al netto dei relativi effetti fiscali differiti pari a Euro (2.693).

Per maggiori dettagli sull'operazione si rimanda a quanto riportato di seguito alla voce "Fondi per rischi e oneri".

## **Fondi per rischi e oneri**

### **B) Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono pari ad Euro 565.302.

<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Variazione</b>
565.302	760.884	(195.582)

Di seguito si espongono le movimentazioni dei fondi intercorse nell'esercizio.

	Fondi per imposte, anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	613.874	5.017	141.993	760.884
Accantonamento nell'esercizio	26.241	-	36.165	62.406
Utilizzo nell'esercizio	(131.235)	-	(121.338)	(252.573)
Altre variazioni	(344)	(5.017)	(54)	(5.415)
Totale variazioni	(105.338)	(5.017)	(85.227)	(195.582)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>508.536</b>	-	<b>56.766</b>	<b>565.302</b>

## **2) Fondi per imposte, anche differite**

La voce "Fondi per imposte, anche differite" mostra un saldo di Euro 508.536.

Di seguito si riporta il prospetto delle movimentazioni della voce relativa ai fondi per imposte differite delle singole società del Gruppo:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
LAZZERINI S.R.L.	429.290	524.207	(94.917)
STYLERIDE PTY LTD	50.667	41.632	9.035
LAZZERINI CORPORATION	14.879	23.690	(8.811)
PHOENIX SEATING LIMITED	13.700	24.345	(10.645)
<b>TOTALE</b>	<b>508.536</b>	<b>613.874</b>	<b>(105.338)</b>

Il saldo della voce "Fondi per imposte, anche differite" al 31 dicembre 2022, è così costituito:

- per Euro 429.290 per fondi relativi alle imposte differite di spettanza di LAZZERINI S.R.L;
- per Euro 50.667 da fondi relativi alle imposte differite di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 14.879 da fondi per imposte differite di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 13.700 da fondi per imposte differite di spettanza di LAZZERINI CORPORATION.

## **4) Altri**

Gli altri fondi ammontano complessivamente ad Euro 56.766.

Gli altri fondi sono relativi per Euro 41.304 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 13.063 a STYLERIDE PTY LTD e per Euro 2.399 a LAZZERINI CORPORATION.

## **Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

#### **C) Trattamento di fine rapporto**

La voce "Trattamento di fine rapporto" è pari a Euro 344.547.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
344.547	375.587	(31.040)

Il TFR, interamente relativo a LAZZERINI S.R.L., rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. La formazione e le utilizzazioni intervenute nell'esercizio sono dettagliate nello schema che segue.

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
TFR	375.587	180.467	(227.848)	16.341	(31.040)	344.547

L'utilizzo registrato nel corso dell'esercizio (pari ad Euro 227.848) è principalmente relativo ad erogazioni per uscite di risorse ed al riversamento delle somme accantonate ai fondi di previdenza o al fondo di tesoreria. Il conto economico consolidato contabilizza costi per Euro 209.188 della natura del TFR che sono relativi (i) per Euro 180.467 a LAZZERINI S.R.L.; (ii) per Euro 21.527 a PHOENIX SEATING LIMITED; (iii) per Euro 7.194 a LAZZERINI CORPORATION.

## Debiti

### D) Debiti

I debiti consolidati ammontano complessivamente ad Euro 14.747.472.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
14.747.472	15.630.163	(882.691)

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono valutati al valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	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	8.652.412	716.000	9.368.412	2.923.074	6.445.338	-
Acconti	-	12.008	12.008	12.008	-	-
Debiti verso fornitori	4.158.203	(955.491)	3.202.712	3.202.712	-	-
Debiti verso imprese controllanti	37.976	(331)	37.645	37.645	-	-
Debiti tributari	759.565	(360.585)	398.980	398.980	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	245.730	(53.397)	192.333	192.333	-	-
Altri debiti	1.776.277	(240.895)	1.535.382	1.135.382	400.000	-
<b>Totale debiti</b>	<b>15.630.163</b>	<b>(882.691)</b>	<b>14.747.472</b>	<b>7.902.134</b>	<b>6.845.338</b>	-

### 4) Debiti verso banche

I debiti a breve verso banche, che rappresentano le scadenze nei successivi 12 mesi delle quote dei mutui a medio/lungo termine, ammontano complessivamente ad Euro 2.923.074 e mostrano un decremento di Euro 337.338 rispetto all'esercizio precedente.

I debiti a medio termine verso banche ammontano complessivamente ad Euro 6.445.338, con un incremento di Euro 378.662 rispetto all'esercizio precedente riconducibile alla differenza tra le rate rimborsate e l'importo dei nuovi finanziamenti accesi nel corso dell'esercizio.

Si specifica che alcuni dei finanziamenti a medio lungo termine in essere, tra cui il finanziamento erogato da BPER Banca (di valore nominale residuo al 31.12.2022 pari ad Euro 3.130.431), prevedono covenant finanziari (il cui rispetto alla data del 31 dicembre 2022 risulta verificato).

I debiti a breve verso banche sono di competenza per Euro 2.640.622 di LAZZERINI S.R.L. e per Euro 282.452 di LAZZERINI CORPORATION, mentre i debiti a medio termine verso banche sono interamente di competenza di LAZZERINI S.R.L..

### **7) Debiti verso fornitori**

La voce "Debiti verso fornitori" ammonta a Euro 3.202.712 ed è costituita:

- per Euro 1.618.782 da debiti di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 758.085 da debiti di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 684.508 da debiti di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 119.814 da debiti di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 21.523 da debiti di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

### **11) Debiti verso imprese controllanti**

I debiti verso controllanti presentano un saldo pari ad Euro 37.645.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

### **12) Debiti tributari**

La voce "Debiti tributari" ammonta ad Euro 398.980 ed è costituita:

- per Euro 240.476 da debiti di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 133.856 da debiti di spettanza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 20.459 da debiti di spettanza di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED;
- per Euro 3.914 da debiti di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 275 da debiti di spettanza di LAZZERINI CORPORATION.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

### **13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

Tale voce ammonta ad Euro 192.333 ed è rappresentata da debiti verso enti previdenziali ed è così

costituita:

- per 139.860 Euro da debiti di spettanza di LAZZERINI S.R.L.;
- per 28.427 Euro da debiti di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per 24.046 Euro da debiti di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

#### **14) Altri debiti**

Gli altri debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.535.382 e sono principalmente costituiti da: (i) il debito per competenze maturate dal personale dipendente, includendo quindi, oltre alle retribuzioni del mese di dicembre 2022 (da erogare nel mese di gennaio 2023), anche le ferie maturate, nonché i premi stabiliti dalla contrattazione integrativa aziendale o individuale; (ii) la quota residua del debito per l'acquisizione delle quote di LAZZERINI S.R.L. da parte di NEWCO LAZZERINI S.R.L. per Euro 400.000 il cui pagamento è previsto non oltre il 31 dicembre 2026; (iii) la quota residua del debito per l'acquisizione di PHOENIX SEATING LIMITED e VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per Euro 563.742 (i.e. GBP 500.000).

Gli importi sono relativi a LAZZERINI S.R.L. per Euro 1.345.144, di cui Euro 400.000 esigibili oltre l'esercizio, per Euro 167.499 a STYLERIDE PTY LTD e per Euro 22.739 a PHOENIX SEATING LIMITED.

#### **Suddivisione dei debiti per area geografica**

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

<b>Area geografica</b>	<b>Italia</b>	<b>Europa</b>	<b>Resto del Mondo</b>	<b>Totale</b>
Debiti verso banche	9.085.960	-	282.452	9.368.412
Acconti	-	-	12.008	12.008
Debiti verso fornitori	1.585.303	853.515	763.894	3.202.712
Debiti verso controllanti	37.645	-	-	37.645
Debiti tributari	133.856	24.373	240.751	398.980
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	139.860	24.046	28.427	192.333
Altri debiti	781.402	586.481	167.499	1.535.382
<b>Debiti</b>	<b>11.764.026</b>	<b>1.488.415</b>	<b>1.495.031</b>	<b>14.747.472</b>

#### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Al 31 dicembre 2022 non sono iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni delle società del Gruppo.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel bilancio al 31 dicembre 2022 non si rilevano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 123.369.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
123.369	153.694	(30.325)

La movimentazione intervenuta nell'esercizio è dettagliata nello schema che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	153.694	(30.325)	123.369
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>153.694</b>	<b>(30.325)</b>	<b>123.369</b>

La voce "Ratei passivi" si compone come segue ed è di competenza di LAZZERINI S.R.L. per Euro 86.288, di PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 34.003 e di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per Euro 3.078.

Descrizione	Importo
Competenza anni successivi credito d'imposta investimenti	77.890
Rinvio ad anni successivi di contributo in c/impianti	5.830
Assicurazioni varie e bolli auto	2.568
Quote associative clienti	3.078
Affitto	2.168
Personale	7.400
Altro	24.435
<b>Totale</b>	<b>123.369</b>

Non sussistono al 31 dicembre 2022 ratei passivi con durata superiore a 5 anni.

## Nota Integrativa Conto Economico

Si forniscono di seguito le informazioni più significative relative alle principali poste del Conto Economico.

### **A) Valore della produzione**

Il valore della produzione dell'esercizio ammonta ad Euro 18.449.735.

#### **A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Descrizione	2022	2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.449.735	24.816.449	(6.366.714)
<b>TOTALE</b>	<b>18.449.735</b>	<b>24.816.449</b>	<b>(6.366.714)</b>

Il saldo al 31 dicembre 2022 della voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" è complessivamente pari ad Euro 18.449.735 ed è costituito:

- per Euro 10.497.473 da ricavi relativi a LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 3.950.005 da ricavi relativi a STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 3.870.245 da ricavi relativi a PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 86.244 da ricavi relativi a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED;
- per Euro 45.768 da ricavi relativi a LAZZERINI CORPORATION.

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Di seguito si fornisce la ripartizione geografica dei ricavi delle vendite e delle prestazioni:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.592.546
UE	10.944.205
Extra UE	4.912.984
<b>Totale</b>	<b>18.449.735</b>

#### **A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**

Descrizione	2022	2021	Variazione
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	8.981	(153.546)	162.527
<b>TOTALE</b>	<b>8.981</b>	<b>(153.546)</b>	<b>162.527</b>

Il saldo della voce al 31 dicembre 2022, positivo per Euro 8.981, rappresenta l'incremento delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti nel corso dell'esercizio.

## A.5) Altri ricavi e proventi

Descrizione	2022	2021	Variazione
Contributi in conto esercizio	7.911	405.022	(397.111)
Altri	352.342	414.932	(62.590)
<b>TOTALE</b>	<b>360.253</b>	<b>819.954</b>	<b>(459.701)</b>

I contributi in conto esercizio sono relativi per Euro 7.911 a LAZZERINI S.R.L..

La voce "Altri", pari ad Euro 352.342, include ricavi di natura varia ed è principalmente riferibile allo smobilizzo del Fondo rischi per Euro 118.246 e del Fondo svalutazione crediti per Euro 31.938, oltre che a vari crediti d'imposta per energia, formazione 4.0 ed investimenti ed è così composta:

- per Euro 340.294 di competenza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 11.592 di competenza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 456 di competenza di LAZZERINI CORPORATION.

## Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a complessivi Euro 21.369.839:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi della produzione	21.369.839	23.606.938	(2.237.099)
<b>TOTALE</b>	<b>21.369.839</b>	<b>23.606.938</b>	<b>(2.237.099)</b>

Di seguito si riporta la composizione della voce.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	8.732.383	10.753.895	(2.021.512)
Costi per servizi	4.832.590	4.842.121	(9.531)
Costi per godimento di beni di terzi	572.034	457.240	114.794
Costi per il personale	5.847.365	6.044.985	(197.620)
Ammortamenti e svalutazioni	1.980.543	1.571.416	409.127
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	(711.732)	(197.056)	(514.676)
Altri accantonamenti	36.164	88.118	(51.954)
Oneri diversi di gestione	80.492	46.219	34.273
<b>TOTALE</b>	<b>21.369.839</b>	<b>23.606.938</b>	<b>(2.237.099)</b>

## 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce "Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" presenta un saldo di

Euro 8.732.383 ed è così costituita:

- per Euro 8.290.491 da acquisti di materie prime;
- per Euro 364.982 da altri acquisti;
- per Euro 39.876 da acquisti di merci;
- per Euro 37.034 da acquisti di materiale di consumo.

## 7) Per servizi

La voce “Costi per servizi” presenta un saldo complessivo di Euro 4.832.590 ed è costituita come segue:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Trasporti	1.300.739	1.256.008	44.731
Lavorazioni di terzi	975.639	1.213.360	(237.721)
Servizi di consulenza contabile, legale e fiscale	675.970	633.826	42.144
Utenze	334.546	228.680	105.866
Saloni, pubblicità e varie commerciali	282.798	277.994	4.804
Servizi vari di stabilimento	253.414	352.779	(99.365)
Spese viaggi e soggiorni	214.634	116.686	97.948
Manutenzioni	197.431	177.306	20.125
Assicurazioni	178.585	177.807	778
Compensi amministratori e sindaci	133.773	109.819	23.954
Costi di ricerca, formazione e varie del personale	107.735	103.478	4.257
Altre spese varie	86.025	75.085	10.940
Canoni software e manutenzioni macchine ufficio	63.652	55.389	8.263
Consulenze tecniche	27.649	63.904	(36.255)
<b>Totale</b>	<b>4.832.590</b>	<b>4.842.121</b>	<b>(9.531)</b>

## 8) Per godimento di beni di terzi

La voce “Costi per godimento beni” di terzi presenta un saldo complessivo di Euro 572.034 ed è principalmente riferita a canoni di locazione di stabilimenti, canoni di noleggio automezzi e noleggio di attrezzature di produzione.

## 9) Per il personale

La voce, ammontante ad Euro 5.847.365, comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Salari e stipendi	4.584.065	4.550.997	33.068

Oneri sociali	931.010	1.031.559	(100.549)
Acc.to TFR	209.188	184.311	24.877
Altri costi	123.102	278.118	(155.016)
<b>TOTALE</b>	<b>5.847.365</b>	<b>6.044.985</b>	<b>(197.620)</b>

L'organico aziendale medio del Gruppo nell'esercizio è così rappresentato:

Descrizione	Organico medio 2022	Organico medio 2021	Variazione
Dirigenti	6	7	(1)
Quadri	1	1	-
Impiegati	27	36	(9)
Operai	105	117	(12)
<b>TOTALE</b>	<b>139</b>	<b>161</b>	<b>(22)</b>

Si evidenzia come il decremento dell'organico medio nel corso del 2022 sia principalmente ascrivibile alla riorganizzazione di STYLERIDE PTY LTD.

### B.10) Ammortamenti e svalutazioni

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" ammonta a complessivi Euro 1.980.543 ed è così composta.

2022	2021	Variazione
1.980.543	1.571.416	409.127

#### B.10) a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle relative movimentazioni si rimanda al commento della voce "Immobilizzazioni immateriali".

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi di impianto e ampliamento	78.477	76.850	1.627
Costi di sviluppo	199.009	131.848	67.161
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno	4.681	13.808	(9.127)
Concessioni, licenze, marchi	68.399	76.549	(8.150)
Avviamento	923.347	637.801	285.546
Altre	-	433	(433)
<b>TOTALE</b>	<b>1.273.913</b>	<b>937.289</b>	<b>336.624</b>

#### B.10) b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle relative movimentazioni si rimanda al commento della voce "Immobilizzazioni materiali":

Descrizione	2022	2021	Variazione
Terreni e fabbricati	104.836	102.482	2.354
Impianti e macchinari	135.697	59.528	76.169
Attrezzature industriali e commerciali	383.518	389.575	(6.057)
Altre	63.455	56.160	7.295
<b>TOTALE</b>	<b>687.506</b>	<b>607.745</b>	<b>79.761</b>

#### B.10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

2022	2021	Variazione
19.124	26.382	(7.258)

La voce è costituita dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti, di importo pari ad Euro 19.124, ascrivibile totalmente a LAZZERINI S.R.L. (corrispondente all'accantonamento del 0,5% sul monte dei crediti commerciali).

#### B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

2022	2021	Variazione
(711.732)	(197.056)	(514.676)

La voce "Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" presenta un saldo negativo (incremento del valore delle rimanenze al 31.12.2022 rispetto al valore di inizio esercizio) complessivo pari ad Euro 711.732, ascrivibile per Euro a 15.626 LAZZERINI S.R.L., per Euro (425.576) a LAZZERINI CORPORATION, per Euro (215.148) a STYLERIDE PTY LTD e per Euro (86.634) a PHOENIX SEATING LIMITED.

#### B.12) Accantonamenti per rischi

Descrizione	2022	2021	Variazione
Accantonamenti per rischi	36.164	88.118	(51.954)
<b>TOTALE</b>	<b>36.164</b>	<b>88.118</b>	<b>(51.954)</b>

La voce "Accantonamenti per rischi" presenta un saldo pari ad Euro 36.164 di cui Euro 24.104 di competenza di LAZZERINI S.R.L. ed Euro 12.060 di competenza di STYLERIDE PTY LTD..

#### B.14) Oneri diversi di gestione

La voce "Oneri diversi di gestione" presenta un saldo pari ad Euro 80.492 e si riferisce principalmente ad imposte indeducibili e sopravvenienze passive.

#### Proventi e oneri finanziari

Il saldo della voce al 31 dicembre 2022 è negativo per Euro 311.175.

2022	2021	Variazione
(311.175)	243.985	(555.160)

La voce è sostanzialmente rappresentata come segue.

**16) d) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri**

La voce, ammontante ad Euro 2.052, è rappresentata principalmente da abbuoni e sconti attivi finanziari di competenza di LAZZERINI S.R.L. per Euro 1.109, di STYLERIDE PTY LTD per Euro 554 e di PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 389.

**17) e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri**

La voce, ammontante ad Euro 199.914, è rappresentata per Euro 194.741 dagli interessi passivi di competenza di LAZZERINI S.R.L., principalmente relativi a mutui a medio termine ed alle quote di competenza dei relativi oneri accessori, per Euro 3.074 dagli interessi passivi di competenza della STYLERIDE PTY LTD e per Euro 2.099 dagli interessi passivi di competenza della LAZZERINI CORPORATION.

**17-bis) Utili e perdite su cambi**

La voce presenta un saldo negativo di Euro 113.313 così ripartiti:

- per Euro 24.703 ascrivibili a LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 3.044 ascrivibili a PHOENIX SEATING LIMITED
- per Euro (55.449) ascrivibili a STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro (85.611) ascrivibili a LAZZERINI S.R.L..

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

**Imposte correnti, differite e anticipate**

Sono state determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base al reddito imponibile.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Imposte correnti	10.636	699.408	(688.772)
Imposte esercizi precedenti	3.678	(58.157)	61.835
Imposte (anticipate)	(611.114)	(24.998)	(586.116)
<b>TOTALE</b>	<b>(596.800)</b>	<b>616.253</b>	<b>(1.213.053)</b>

Le imposte correnti, pari ad Euro 10.636, sono così composte:

- per Euro 845 di competenza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 9.791 di competenza di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

Le imposte di esercizi precedenti, pari ad Euro 3.678, sono di spettanza di LAZZERINI S.R.L..

Le imposte differite (anticipate), pari a Euro (611.114), sono così composte:

- Euro (358.590) relative a STYLERIDE PTY LTD;
- Euro (134.393) relative a LAZZERINI CORPORATION;
- Euro (117.325) relative a LAZZERINI S.R.L.;
- Euro (806) relative a PHOENIX SEATING LIMITED.

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.

Maggiori dettagli sono riportati in calce alla voce "Crediti per imposte anticipate" e "Fondi per imposte, anche differite".

## **Nota Integrativa altre informazioni**

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono le indicazioni su impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### **Fidejussioni rilasciate in favore di imprese controllate**

- Per USD 700.000 in favore di LAZZERINI CORPORATION.

#### **Fidejussioni rilasciate in favore di LAZZERINI S.R.L.**

- Fidejussione bancaria a garanzia della parte di prezzo differita relativa all'acquisto delle quote delle società PHOENIX SEATING LIMITED e VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per GBP 550.000.

## Nota Integrativa parte finale

### RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio al 31 dicembre 2022 si è chiuso con un risultato negativo di Euro 2.256.198.

### ALTRE INFORMAZIONI

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale.

Non esistono proventi da partecipazione diversi dai dividendi da indicare al n. 15 dello schema di Conto Economico previsto dall'art. 2425 del Codice Civile.

Le categorie di azioni emesse dalle società del Gruppo sono descritte in commento alla voce Patrimonio Netto. Le società del Gruppo non hanno emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.

Non vi sono strumenti finanziari derivati speculativi.

Si riporta di seguito il dettaglio dei contratti per strumenti derivati, con indicazione della data di scadenza, sottoscritti da LAZZERINI S.R.L. per l'esercizio in esame al fine di copertura dal rischio di oscillazione del tasso di cambio.

Tipologia contratto	Nozionale (in Euro)	Market Value al 31/12/2022 (Euro)	Controparte
IRS Protetto Payer	300.000	6.204	Unicredit S.p.A.
<b>Totale</b>	<b>300.000</b>	<b>6.204</b>	

Le società del Gruppo non possiedono né hanno compiuto operazioni sulle proprie azioni, nemmeno per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

Il Gruppo ha in essere al 31 dicembre 2022 n° 10 contratti di leasing finanziario. L'esposizione dei medesimi secondo il dettato dello IAS 17, con il metodo finanziario, genererebbe impatti marginali sul Conto Economico.

Si segnala, inoltre, che:

- non si rilevano crediti e debiti relativi ad operazioni di compravendita che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
- non sono stati emessi strumenti finanziari – diversi da azioni/quote – che conferiscano ai titolari diritti patrimoniali e partecipativi;
- le società non hanno costituito patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare, né

- convenuto contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare;
- i compensi spettanti ai sindaci ammontano ad Euro 21.253 annui, al netto di IVA e spese;
  - i compensi spettanti alla società di revisione ammontano ad Euro 57.685 annui, al netto di IVA e spese;
  - i compensi dovuti per i servizi di consulenza contabile, fiscale, giuslavoristica e di elaborazione dati contabili ammontano ad Euro 343.672, al netto di IVA.

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

I contributi pubblici ricevuti da LAZZERINI S.R.L. nel corso dell'esercizio, secondo il criterio di cassa, sono i seguenti.

<b>ENTE</b>	<b>SOMMA</b>	<b>DATA INCASSO/EROGAZIONE</b>	<b>CAUSALE</b>
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	11.127,15	30/04/2022	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	8.355,26	10/05/2022	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655
SACE S.P.A.	1.000.000 (trattasi della somma garantita, non del valore del contributo)	20/12/2022	Garanzia SupportItalia

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

Non si segnalano eventi di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che debbano essere recepiti in bilancio secondo quanto previsto dai principi contabili di riferimento.

#### **Operazioni atipiche e inusuali**

Non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali, ovvero estranee alla normale gestione dell'impresa.

Monsano (AN), 23 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Innocenzo Salvatore Carbone