

## 712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2021

**SAEF S.R.L. SOCIETA'  
BENEFIT" IN BREVE ANCHE  
DENOMINATA "SAEF  
S.R.L. S.B.**

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: CHIARI BS VIA SS.  
TRINITA' 3

Codice fiscale: 02154380980

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

### Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL .....	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	28
Capitolo 3 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....	33

## SAEF S.R.L.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SS. TRINITA' 3 CHIARI BS
Codice Fiscale	02154380980
Numero Rea	BS 423883
P.I.	02154380980
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Settore di attività prevalente (ATECO)	702209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	LEONARDO S.R.L. VIA SS. TRINITA' N. 3 - CHIARI (BS)
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	451.694	1.511.847
II - Immobilizzazioni materiali	94.253	59.325
III - Immobilizzazioni finanziarie	32.803	69.256
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>578.750</b>	<b>1.640.428</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.442.663	1.619.803
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.092	13.913
imposte anticipate	104.838	89.274
<b>Totale crediti</b>	<b>1.573.593</b>	<b>1.722.990</b>
IV - Disponibilità liquide	3.388.007	2.754.708
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.961.600</b>	<b>4.477.698</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>30.024</b>	<b>45.997</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>5.570.374</b>	<b>6.164.123</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	100.000	70.000
III - Riserve di rivalutazione	-	1.007.968
IV - Riserva legale	14.000	14.000
VI - Altre riserve	2.009.127	1.607.694
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	617.212	431.434
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.740.339</b>	<b>3.131.096</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>343.119</b>	<b>321.439</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.959.790	1.926.788
esigibili oltre l'esercizio successivo	259.538	585.000
<b>Totale debiti</b>	<b>2.219.328</b>	<b>2.511.788</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>267.588</b>	<b>199.800</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>5.570.374</b>	<b>6.164.123</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.200.017	4.296.048
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	84.192	83.374
altri	173.983	114.885
Totale altri ricavi e proventi	258.175	198.259
Totale valore della produzione	5.458.192	4.494.307
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.128	38.460
7) per servizi	2.753.965	2.303.342
8) per godimento di beni di terzi	186.812	201.919
9) per il personale		
a) salari e stipendi	989.514	843.269
b) oneri sociali	253.133	223.412
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	90.615	85.761
c) trattamento di fine rapporto	86.370	71.443
e) altri costi	4.245	14.318
Totale costi per il personale	1.333.262	1.152.442
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	95.799	110.017
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	76.317	77.353
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.482	32.664
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	93.988	7.887
Totale ammortamenti e svalutazioni	189.787	117.904
14) oneri diversi di gestione	90.243	67.805
Totale costi della produzione	4.597.197	3.881.872
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	860.995	612.435
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	122
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	122
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	23.182	3.437
Totale proventi diversi dai precedenti	23.182	3.437
Totale altri proventi finanziari	23.182	3.559
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.386	7.257
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.386	7.257
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	16.796	(3.698)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	877.791	608.737
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	276.143	202.724
imposte differite e anticipate	(15.564)	(25.421)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	260.579	177.303
21) Utile (perdita) dell'esercizio	617.212	431.434

## **Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021**

### **Nota integrativa, parte iniziale**

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia un risultato di esercizio di euro 617.212.

Durante l'esercizio in commento la Società con atto del 13.10.2021 redatto dal notaio Gianni Tufano, notaio in Brescia, Repertorio 156.702 e Raccolta 21.342, ha deliberato aumento del capitale gratuito ad euro 100.000 mediante l'utilizzo di riserve e l'approvazione del progetto di scissione parziale della stessa a favore della controllante "Leonardo S.r.l." e della società neocostituita "Agevola S.r.l."

In data 28.12.2021 è stato stipulato l'atto di scissione (Rep. 156.958 e Racc. 21.479) davanti al notaio Gianni Tufano, tra la Società Saef S.r.l. (Società trasferente) e le società Leonardo S.r.l. e Agevola S.r.l. (Società beneficiarie).

La società si avvale del maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio per l'approvazione del presente bilancio.

Criteri di formazione

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

#### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che sono state effettuate delle riclassificazioni di alcune voci di bilancio, in particolare modo dei crediti e dei debiti tributari, per fornire una migliore rappresentazione del bilancio.

Per rendere tutte le voci di bilancio comparabili con l'esercizio precedente è stato necessario adattare alcune voci del 2020.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

### **Deroghe**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice civile.

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivi degli eventuali oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati ai singoli fondi rettificativi.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla residua durata del contratto di locazione.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, dovesse risultare una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrebbe svalutata in misura corrispondente. Se in esercizi successivi venissero meno i presupposti della svalutazione verrebbe ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento che sono state sistematicamente calcolate in relazione all'utilità futura dei costi sostenuti, stimata come di seguito indicato:

- Costi d'impianto e ampliamento sono ammortizzati in n.5 anni;
- I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene e sono relativi all'utilizzo dei programmi software, sono ammortizzati in quote costanti in n. 3 anni;
- Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, in quanto risulta 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, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Sono ammortizzati in 5 anni;
- L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale nei limiti del costo sostenuto. Dopo aver valutato attentamente il settore particolare e le condizioni specifiche di operatività del ramo d'azienda e considerato che la posizione di vantaggio da essa acquisita sul mercato appare stabile, grazie alle sue caratteristiche tecnologiche e produttive, si è ritenuto corretto stimare la vita economica utile dell'avviamento in n. 10 anni. Per completezza espositiva si evidenzia che detto avviamento deriva dall'acquisizione del Ramo d'Azienda avente per oggetto l'attività di formazione e la prestazione di servizi di consulenza in materie ecologiche ed ambientali, in materia di igiene alimentare, di privacy e in materia di sicurezza sul lavoro, nonché l'intermediazione dei rifiuti. L'atto di compravendita Rep. n. 153554 Racc. n. 19730 è stato siglato in data 23.05.2018 avanti il Notaio Dott. Gianni Tufano;
- I marchi sono ammortizzati in quote costanti in n.10 anni, che rappresenta il periodo di vita utile del bene;
- Inoltre sono presenti euro 51.800 relativi ad acconti per l'acquisto di software.

Si segnala che la legge di Bilancio 2022 (art. 1, comma 624, legge n. 234/2021), tramite il nuovo comma 8-ter all'art. 110 del D.L. n. 104/2020, ha modificato la disciplina sulla rivalutazione marchi d'impresa e dell'avviamento, comportando la deducibilità in un periodo di 50 anni in luogo dell'ordinario piano di ammortamento previsto in 18 anni dall'art. 103 TUIR.

La Società ha optato, tra le varie alternative attuabili, di annullare l'operazione tramite revoca sia della rivalutazione fiscale che di quella civilistica del Marchio Saef.

Vengono di seguito riportati gli effetti contabili della revoca:

- Rilevazione di un credito tributario per l'importo della prima tranche di imposta sostitutiva versata con contropartita la riserva di rivalutazione;
- Storno del restante debito tributario con contropartita la riserva di rivalutazione;
- Storno del maggiore valore del Marchio iscritto nell'attivo con contropartita la riserva di rivalutazione.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

§ attrezzature:	15%;
§ impianti generici:	7,5%;
§ altri beni:	
- mobili e macchine d'ufficio:	12%;
- mobili ed arredi:	15%;
- macchine d'ufficio elettr. ed elettrocont.:	20%.
- beni ammortizzabili nell'esercizio:	100%

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### *Finanziarie*

I titoli e le partecipazioni sono valutati sulla base dei costi di acquisto o di sottoscrizione.

Si evidenzia che sui titoli non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore

Il costo originario viene ripristinato negli esercizi successivi, qualora vengano meno i motivi delle rettifiche effettuate.

Il costo di acquisto o di sottoscrizione viene altresì incrementato dall'ammontare dei versamenti in conto capitale e/o delle remissioni di debiti eventualmente effettuati in favore delle società partecipate.

I crediti immobilizzati sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

### **Crediti e Debiti**

I crediti e i debiti sono valutati al loro valore nominale. La Società si avvale della facoltà di derogare alla rilevazione con il criterio del costo ammortizzato.

### **Disponibilità liquide**

Sono rilevati al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

### **Patrimonio netto**

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### **Debiti tributari**

I debiti per le singole imposte sono iscritti al passivo dello stato patrimoniale al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti di imposta che siano legalmente compensabili. Gli importi eventualmente chiesti a rimborso sono esposti all'attivo dello stato patrimoniale tra i crediti tributari.

### **Fondo TFR**

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

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

### **Costi e Ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto degli sconti e abbuoni.

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

È accantonato in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro vigenti.

### **Fiscalità differita e anticipata**

In applicazione del Principio Contabile OIC n. 25, con riferimento alle "differenze temporanee d'imposta" generate dalla diversità dei criteri tributari di determinazione del reddito imponibile rispetto a quelli civilistici di redazione del bilancio, sono state determinate le imposte anticipate e differite in quanto sussistono le condizioni di "ragionevole certezza" di realizzo di redditi futuri e di probabilità che le imposte differite stanziare siano effettivamente sostenute o realizzate negli esercizi futuri.

L'eccedenza delle imposte anticipate su quelle differite è iscritta nella voce "Imposte Anticipate" dello Stato Patrimoniale, mentre nel Conto Economico il saldo delle imposte anticipate e differite è iscritto nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio", che tiene conto anche delle imposte correnti.

### **Imposte sul reddito**

Lo stanziamento delle imposte correnti è stato calcolato sulla base di una realistica previsione dell'onere fiscale di competenza dell'esercizio.

Il relativo debito tributario è stato compensato con gli acconti versati e le ritenute subite alla fonte.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Le immobilizzazioni ammontano ad euro 578.748 e presentano le movimentazioni di cui ai seguenti prospetti suddivisi in base alla loro natura.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.576.005	355.089	69.256	2.000.350
Rivalutazioni	1.039.142	-	-	1.039.142
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.103.300	295.764		1.399.064
Valore di bilancio	1.511.847	59.325	69.256	1.640.428
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	55.306	54.410	-	109.716
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	36.453	36.453
Ammortamento dell'esercizio	76.317	19.483		95.800
Altre variazioni	(1.039.142)	-	-	(1.039.142)
Totale variazioni	(1.060.153)	34.927	(36.453)	(1.061.679)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.631.311	409.499	32.803	2.073.613
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.179.617	315.246		1.494.863
Valore di bilancio	451.694	94.253	32.803	578.750

Le altre variazioni in diminuzione delle immobilizzazioni immateriali sono dovute alla revoca civilistica e fiscale dell'operazione di rivalutazione del Marchio Saef.

Le immobilizzazioni immateriali in corso, iscritti per euro 51.800, sono relativi ad acconti per l'acquisto di software

#### Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rilevarebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rilevarebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rilevarebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

#### Dettagli contratto di locazione finanziaria

##### CONTRATTO MPS LEASING IMMOBILIARE:

Costo del bene Euro 1.040.200  
Valore del riscatto Euro 104.020  
Decorrenza contratto 06/03/2015  
Durata espressa in mesi 120  
Scadenza del contratto 06/06/2026

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	45.084
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	31.206
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	478.957
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	11.020

## Attivo circolante

L'attivo circolante ammonta a euro 4.961.599 e risulta in aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 483.901.

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.572.746	(200.507)	1.372.239	1.372.239	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	35.746	37.929	73.675	54.468	19.207
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	89.274	15.564	104.838		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	25.224	(2.383)	22.841	15.954	6.886
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.722.990	(149.397)	1.573.593	1.442.661	26.093

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

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.372.239	1.372.239
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	73.675	73.675
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	104.838	104.838
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	22.841	22.841
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.573.593	1.573.593

#### Dettaglio dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti verso clienti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Fatture da emettere a clienti terzi</b>	4.750	6.735	(1.985)

v.2.13.0

SAEF S.R.L.

Note credito da emettere a clienti terzi	-	(290)	290
Clienti terzi Italia	869.876	1.040.497	(170.621)
Banca c/evidenza	591.601	540.108	51.493
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	(45.154)	(14.304)	(30.850)
Fondo sval.crediti v.clienti tassato	(48.834)	-	(48.834)
<b>Totale</b>	<b>1.372.239</b>	<b>1.572.746</b>	<b>(200.507)</b>

Il fondo svalutazione crediti tassato è formato da crediti verso clienti relativi al 2016 e non rientranti in nessuna procedura concorsuale.

Crediti tributari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Erario c/liquidazione IVA	15.712	-	15.712
Erario c/imposte sostitutive su TFR	-	59	(59)
Recupero somme erogate ai dipendenti	7.760	7.600	160
Erario c/crediti d'imposta vari	15.873	17.557	(1.683)
Erario c/crediti di imposta tributari	15.268	4.877	10.391
Credito d'Imposta Ricerca e Sviluppo, Innov. e Design (EE)	19.062	5.653	13.409
<b>Totale</b>	<b>73.675</b>	<b>35.746</b>	<b>37.930</b>

Tra i crediti tributari si segnala la presenza, per euro 10.391, del credito sull'imposta sostitutiva di rivalutazione attinente alla prima tranche versata.

Imposte anticipate			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Crediti IRES per imposte anticipate	98.711	83.737	14.974
Crediti IRAP per imposte anticipate	6.127	5.537	590
<b>Totale</b>	<b>104.838</b>	<b>89.274</b>	<b>15.564</b>

Crediti verso altri			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Crediti welfare c/anticipi	3.319	3.102	216
Anticipi diversi	-	120	(120)
Depositi cauzionali vari	6.886	5.812	1.074
Crediti vari v/terzi	1.000	2.976	(1.976)
Enti previd.ed assist.vari c/anticipi	11.636	11.940	(304)
INAIL dipendenti/collaboratori	-	1.162	(1.162)
Enti previdenziali e assistenziali vari	-	112	(112)
<b>Totale</b>	<b>22.840</b>	<b>25.224</b>	<b>(2.384)</b>

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide,

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	2.754.687	633.220	3.387.907
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	21	79	100
<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.754.708	633.299	3.388.007

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	619	(11)	608
<b>Risconti attivi</b>	45.378	(15.962)	29.416
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	45.997	(15.973)	30.024

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	70.000	-	30.000	-		100.000
Riserve di rivalutazione	1.007.968	-	-	1.007.968		-
Riserva legale	14.000	-	-	-		14.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.607.692	431.434	-	29.999		2.009.127
Varie altre riserve	2	-	-	5		(3)
Totale altre riserve	1.607.694	431.434	-	30.004		2.009.127
Utile (perdita) dell'esercizio	431.434	(431.434)	-	-	617.212	617.212
Totale patrimonio netto	3.131.096	-	30.000	1.037.972	617.212	2.740.339

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(3)
Totale	(3)

La variazione in diminuzione della riserva straordinaria di euro 30.000, al netto dell'arrotondamento, è relativa all'aumento di capitale gratuito effettuato con atto del 13.10.2021.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nel precedente esercizio.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	Capitale		-
Riserva legale	14.000	Utili	B	14.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.009.127	Utili	A;B;C	2.009.127
Varie altre riserve	(3)	Capitale	A;B;C	(3)
Totale altre riserve	2.009.127	Capitale	A;B;C	2.009.124
Totale	2.123.124			2.023.124
Quota non distribuibile				24.711

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Residua quota distribuibile</b>				1.998.413

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

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

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

#### Agevolazione ACE

La società ha fruito dell'agevolazione ACE (Aiuto alla Crescita Economica) prevista dall'art. 1 del D.L. n. 201/11 (Decreto Monti), e successive disposizioni attuative del D.M. 14 marzo 2012, che prevede l'abbattimento dell'imponibile per un importo pari all'incremento di capitale realizzato dall'impresa al 31/12/2021, calcolato rispetto al patrimonio netto al 31/12/2011, moltiplicato per un tasso di rendimento nozionale stabilito nella misura del 1,30%. Concorrono alla determinazione di tale incremento i conferimenti in denaro e gli accantonamenti a riserva dell'utile dell'esercizio precedente, con esclusione delle riserve non disponibili; nonché la rinuncia incondizionata dei soci alla restituzione di finanziamenti erogati alla Società ovvero la compensazione di crediti in sede di sottoscrizione di aumenti di capitale nominale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	321.439
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	74.626
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	50.660
<b>Altre variazioni</b>	(2.286)
<b>Totale variazioni</b>	21.680
<b>Valore di fine esercizio</b>	343.119

L'accantonamento dell'esercizio, effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 86.370.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti ammontano ad euro 2.219.328 e risultano diminuiti rispetto all'esercizio per euro 292.461.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	622.902	(157.864)	465.038	205.501	259.537
<b>Acconti</b>	-	41.483	41.483	41.483	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	849.748	248.953	1.098.701	1.098.701	-
<b>Debiti tributari</b>	468.201	(251.966)	216.235	216.235	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	87.931	(23.149)	64.782	64.782	-
<b>Altri debiti</b>	483.006	(149.917)	333.089	333.089	-
<b>Totale debiti</b>	2.511.788	(292.460)	2.219.328	1.959.791	259.537

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	465.038	465.038
Acconti	41.483	41.483
Debiti verso fornitori	1.098.701	1.098.701
Debiti tributari	216.235	216.235
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.782	64.782
Altri debiti	333.089	333.089
<b>Debiti</b>	<b>2.219.328</b>	<b>2.219.328</b>

Di seguito il dettaglio dei movimenti delle principali categorie di debiti.

Debiti verso banche			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Finanz. a medio/lungo termine bancari	465.038	622.902	(157.863)
<b>Totale</b>	<b>465.038</b>	<b>622.902</b>	<b>(157.863)</b>

Debiti verso fornitori			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Fatture da ricevere da fornitori terzi	528.764	391.922	136.841
Note credito da ricevere da fornit.terzi	-	(4.941)	4.941
Fornitori terzi Italia	569.938	462.766	107.172
<b>Totale</b>	<b>1.098.701</b>	<b>849.748</b>	<b>248.953</b>

Debiti tributari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Erario c/liquidazione IVA	-	51.513	(51.513)
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	64.495	58.027	6.468
Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	10.095	12.198	(2.103)
Erario c/imposte sostitutive su TFR	1.554	-	1.554
Erario c/IRES	116.944	199.264	(82.320)
Erario c/IRAP	23.147	29.084	(5.937)
Erario c/imposte sostitutive	-	31.174	(31.174)
Erario c/altri tributi	-	86.941	(86.941)
<b>Totale</b>	<b>216.235</b>	<b>468.201</b>	<b>(251.966)</b>

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
INPS dipendenti	45.568	39.541	6.027

v.2.13.0

SAEF S.R.L.

INAIL dipendenti/collab.(da liquidare)	289	105	185
ENASARCO	1.772	841	931
Enti previdenziali e assistenziali vari	5.006	23.602	(18.597)
INPS Amministratori	12.147	23.842	(11.695)
<b>Totale</b>	<b>64.782</b>	<b>87.931</b>	<b>(23.149)</b>

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Altri debiti			
Debiti v/amministratori	116.671	105.703	10.967
Debiti v/collaboratori	1.000	-	1.000
Sindacati c/ritenute	287	125	161
Debiti v/emittenti carte di credito	2.430	2.424	6
Debiti diversi verso terzi	1.803	206.938	(205.135)
Personale c/retribuzioni	91.122	56.412	34.710
Dipendenti c/retribuzioni differite	119.777	111.404	8.373
<b>Totale</b>	<b>333.089</b>	<b>483.007</b>	<b>(149.918)</b>

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	20.845	3.579	24.424
Risconti passivi	178.955	64.209	243.164
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>199.800</b>	<b>67.788</b>	<b>267.588</b>

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

Il valore della produzione ammonta a euro 5.458.192 in aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 963.885.

I ricavi caratteristici sono pari a euro 5.200.017 e gli altri ricavi e proventi sono pari a euro 258.175.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19.

I contributi in conto esercizio sono pari a euro 84.192 e sono suddivisi come segue:

- contributi fondo professioni per euro 18.937;
- contributi da INPS per fondo nuove competenze per euro 7.148;
- contributo ente bilaterale commercio Brescia per euro 3.000;
- contributo CCIAA per Smart Working per euro 7.996;
- contributo CCIAA rating per euro 300;
- contributo INVITALIA per euro 22.295;
- contributo Fondimpresa per euro 1.224;
- credito investimenti pubblicitari art. 57-bis co.1 d.l. n.50/2017 per euro 3.383;
- credito d'imposta Articolo 1, commi da 198 a 207, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 per euro 13.409;
- credito per art bonus articolo 1 del D.L. n. 83/2014 per euro 6.500.

inoltre tra le sopravvenienze attive è iscritto per euro 1.049 il credito per la sanificazione degli ambienti di lavoro e per l'acquisto di DPI di cui all'art. 125 del DI 34/2020.

## **Ricerca e Sviluppo**

La nostra società nel corso dell'esercizio 2021 ha svolto attività di innovazione tecnologica, che si è articolata nei seguenti Progetti:

- Progetto 1 - REGISTRO ELETTRONICO
- Progetto 2 - HORSIA
- Progetto 3 - OSSIGENO

Per lo sviluppo di questo progetto la società ha sostenuto, nel corso dell'esercizio 2021 costi relativi ad attività di innovazione tecnologica per €81.267,77

Su tali cifre la società ha deciso di avvalersi della detassazione prevista ai fini credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo (Articolo 1, commi 198-207 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 e Articolo 1, Comma 1064 della legge 30 dicembre 2020 n. 178)

### Bonus pubblicità

La società, ai sensi dell'articolo 57-bis del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 e s.m.i., con il quale è stato istituito un contributo a favore delle imprese, dei lavoratori autonomi e degli enti non commerciali, sotto forma di credito d'imposta, destinato ad incentivare gli investimenti pubblicitari incrementali su quotidiani, periodici e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, ha ottenuto per l'anno in corso euro 3.383.

Dettaglio delle variazioni del valore della produzione

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Valore della produzione</b>	<b>5.458.192</b>	<b>4.494.307</b>	<b>963.885</b>
ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.200.017	4.296.048	903.969
<b>altri ricavi e proventi</b>	<b>258.175</b>	<b>198.259</b>	<b>59.916</b>
contributi in conto esercizio	84.192	83.374	818
altri	173.983	114.885	59.098

### Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 4.597.197.

Di seguito il dettaglio delle variazioni dei costi della produzione con evidenza del reddito operativo e dell'EBITDA.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Costi della produzione</b>	<b>4.597.197</b>	<b>3.881.872</b>	<b>715.325</b>
materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.128	38.460	4.668
servizi	2.753.965	2.303.342	450.623
godimento di beni di terzi	186.812	201.919	(15.107)
<b>personale</b>	<b>1.333.262</b>	<b>1.152.442</b>	<b>180.820</b>
salari e stipendi	989.514	843.269	146.245
oneri sociali	253.133	223.412	29.721
trattamento di fine rapporto	86.370	71.443	14.927
altri costi	4.245	14.318	(10.073)
<b>ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>189.787</b>	<b>117.904</b>	<b>71.883</b>
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	76.317	77.353	(1.036)
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.482	32.664	(13.182)
svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	93.988	7.887	86.101

v.2.13.0

SAEF S.R.L.

oneri diversi di gestione	90.243	67.805	22.438
<b>EBIT</b>	<b>860.995</b>	<b>612.435</b>	<b>248.560</b>
<b>EBITDA</b>	<b>1.050.782</b>	<b>730.339</b>	<b>320.443</b>

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	411.294	157.096
Differenze temporanee nette	(411.294)	(157.096)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(83.735)	(5.538)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(14.974)	(590)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(98.709)	(6.128)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Compensi amministrativi società di cui al comma 213 del coll. 213	121.710	2.662	124.372	24,00%	29.849	-	-
Quota ammortamento beni immateriali indeducibili per imposte anticipate	-	156	156	24,00%	37	3,90%	6
Accantonamento rischi su crediti e svalutazioni dirette	-	48.834	48.834	24,00%	11.720	-	-
Canoni leasing immobili art.102 c.7 ecced. quota civ. (storno imp.antic)	82.403	(4.217)	78.186	24,00%	18.765	-	-
Quota di ammortamento avviamento indeducibile per imposte anticipate	86.580	28.860	115.440	24,00%	27.705	3,90%	4.503
Ammort. avviamento eccedenti quota civilistica (storno imp. anticipate)	55.400	(13.900)	41.500	24,00%	9.960	3,90%	1.619
accantonamento svalutazione crediti 2014	793	-	793	24,00%	190	-	-
Accantonamento svalutazione crediti 2015	2.013	-	2.013	24,00%	483	-	-

### Imposte correnti

Le imposte correnti sul reddito d'esercizio sono pari a euro 276.143 e sono così suddivisi:

I.R.E.S. corrente dell'esercizio	214.522
I.R.A.P. corrente dell'esercizio	61.621
<b>Totale</b>	<b>276.143</b>

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	24
Altri dipendenti	16
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>42</b>

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
<b>Compensi</b>	<b>438.039</b>

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci.  
A conto economico risultano nei confronti degli amministratori anche contributi previdenziali per euro 91.637.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

I compensi corrisposti al revisore per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.640
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>3.640</b>

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
<b>Impegni</b>	<b>478.957</b>

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società ha contratto i seguenti impegni:

CONTRATTO MPS LEASING IMMOBILIARE:

Costo del bene Euro 1.040.200

Valore del riscatto Euro 104.020

Decorrenza contratto 06/03/2015

Durata espressa in mesi 120

Scadenza del contratto 06/06/2026

Canoni residui leasing al 31.12.2021: euro 478.957.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Nonostante il perdurare della pandemia Covid-19 la società non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società Leonardo S.R.L., con sede in Chiari (BS) via SS. Trinità n. 3, la quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 100%) imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società Leonardo S.R.L.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	12.534.500	228.106

v.2.13.0

SAEF S.R.L.

C) Attivo circolante	72.680	35.943
Totale attivo	12.607.180	264.049
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	20.000	20.000
Riserve	12.491.126	139.024
Utile (perdita) dell'esercizio	95.054	49.209
Totale patrimonio netto	12.606.180	208.233
D) Debiti	1.000	55.816
Totale passivo	12.607.180	264.049

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	4.183	2.484
B) Costi della produzione	9.067	3.187
C) Proventi e oneri finanziari	100.000	49.999
Imposte sul reddito dell'esercizio	62	87
Utile (perdita) dell'esercizio	95.054	49.209

### Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che ha incassato i seguenti contributi:

- Contributo Fondimpresa per euro 2.976,25.

Inoltre sono stati iscritti in conto economico tra gli altri ricavi e proventi i seguenti contributi per competenza:

- contributi fondo professioni per euro 18.937;
- contributi da INPS per fondo nuove competenze per euro 7.148;
- contributo ente bilaterale commercio Brescia per euro 3.000;
- contributo CCIAA per Smart Working per euro 7.996;
- contributo CCIAA rating per euro 300;
- contributo INVITALIA per euro 22.295;
- contributo Fondimpresa per euro 1.224;
- credito investimenti pubblicitari art. 57-bis co.1 d.l. n.50/2017 per euro 3.383;
- credito d'imposta Articolo 1, commi da 198 a 207, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 per euro 13.409;
- credito per art bonus articolo 1 del D.L. n. 83/2014 per euro 6.500;
- credito per la sanificazione degli ambienti di lavoro e per l'acquisto di DPI di cui all'art. 125 DL 34/2020 per euro 1.049.

Ai fini di una più esaustiva informativa su contributi, agevolazioni e vantaggi economici ottenuti da pubbliche amministrazioni e in ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 articolo 1 commi 125-129 (come sostituito dall'art. 35 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019), si riportano di seguito gli aiuti risultanti dal Registro Nazionale degli aiuti di stato, a cui comunque si rimanda:

Soggetto erogante	Valore Aiuto 2021	Riferimento normativo
UNIONCAMERE Lombardia	€ 15.000,00	Bando voucher digitali 2021 : Decreto legge n. 41 del 22 marzo 2021
Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura di Brescia	€ 7.995,76	Contributi alle MPMI per introduzione dello smart working e per l'impresa digitale
Agenzia delle Entrate	€ 1.341,00	Credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari incrementali su quotidiani, periodici e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali
Agenzia delle Entrate	€ 2.118,00	Credito d'imposta formazione 4.0
Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze - Direzione Rapporti fiscali europei e internazionali	€ 19.823,00	decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni in legge 17 luglio 2020, n. 77
UNIONCAMERE Lombardia	€ 37.050,00	BANDO SI 4.0 - Decreto legge n. 41 del 22 marzo 2021

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile di esercizio pari a euro 617.212 come segue:

- euro 6.000 alla riserva legale che raggiunge così il quinto del capitale sociale a norma dell'art. 2430 del C.C.;
- la restante parte, pari a euro 611.212,29 alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Paolo Carnazzi

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto amministratore, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n.445/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società, ai sensi dell' articolo 23-bis, comma 2 del D.Lgs. n.82/2005.

**SAEF S.R.L. CON UNICO SOCIO**

**Sede in CHIARI (BS), via SS. Trinità n. 3**

**Capitale Sociale Euro 100.000,00 i.v.**

**Codice Fiscale e n. di Iscrizione al Registro delle Imprese di**

**Brescia**

02154380980

**R.E.A. n. 423883**

**Soggetta alla direzione e coordinamento del socio unico:**

**Leonardo S.r.l.**

**Via SS. Trinità n. 3 – Chiari (Bs)**

**C.F. 02901610986**

**VERBALE DI ASSEMBLEA DEL SOCIO**

L'anno duemilaventidue il giorno 18 del mese di maggio alle ore 10,30 presso l'unità operativa di Brescia (BS) via Borgosatollo n. 1, si è riunita l'assemblea del socio della società SAEF S.R.L. CON UNICO SOCIO.

Assume la presidenza ai sensi dello statuto sociale il signor Carnazzi Paolo, che constata:

- la presenza in proprio del socio LEONARDO S.R.L. rappresentante l'intero capitale sociale, nella persona del suo legale rappresentante sig. Paolo Carnazzi;
- la presenza dell'organo amministrativo al completo;
- la presenza del revisore legale;
- che tutti i presenti dichiarano di essere stati informati della riunione e di tutti gli argomenti posti all'ordine del giorno e non si oppongono alla trattazione degli stessi;

- il rispetto del metodo collegiale, dei principi di buona fede e della parità di trattamento dei convocati.

Il Presidente dichiara validamente costituita l'assemblea in forma totalitaria, svolgendo anche le mansioni di segretario e dando quindi lettura dell'ordine del giorno che reca:

- Approvazione dello stato patrimoniale, del conto economico, della nota integrativa relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021 e delle altre relazioni accompagnatorie;
- Nomina del Consiglio di Amministrazione - Deliberazioni inerenti e conseguenti;
- Nomina Revisore Legale – Deliberazioni inerenti e conseguenti;
- Varie ed eventuali.

Il Presidente illustra dettagliatamente il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e dà lettura integrale della nota integrativa, soffermandosi sugli aspetti maggiormente rilevanti dell'attività sociale nel corso del 2021.

Il Presidente evidenzia come l'esercizio 2021 si chiuda con un utile di € 617.212,29, che si propone di accantonare per euro 6.000,00 a riserva legale che raggiunge così il quinto del capitale sociale a norma dell'art. 2430 del C.C., e la restante parte, pari a euro 611.212,29 a riserva straordinaria.

Successivamente il Presidente legge la relazione del revisore legale al bilancio 2021, che esprime positivo giudizio di conformità del bilancio alle norme che disciplinano i criteri di redazione dello stesso.

Dopo approfondita discussione, l'assemblea dell'unico socio all'unanimità

**DELIBERA**

di approvare il bilancio con le relative relazioni e di accantonare l'utile a riserva legale per euro 6.000,00 e la restante parte, pari a euro 611.212,29 a riserva straordinaria.

**DELIBERA**

di prendere atto della relazione del revisore legale aderendo al contenuto della stessa.

Passando alla trattazione del secondo punto all'ordine del giorno, il Presidente comunica che a seguito di decorso del termine del mandato, coincidente con l'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2021, risulta necessario provvedere alla nomina di un nuovo Consiglio di Amministrazione.

L'assemblea dei soci, dopo ampia discussione, all'unanimità

**DELIBERA**

di nominare un nuovo Consiglio di Amministrazione nelle persone dei signori:

- CARNAZZI PAOLO, nato a Palazzolo sull'Oglio (BS) il 02 luglio 1972 e residente a Palazzolo sull'Oglio (BS) in via Tonale n. 2, codice fiscale CRNPLA72L02G264L, con la carica di Presidente;
- PRATA ENRICO, nato a Brescia (BS) il 07 dicembre 1982 e residente a Rovato (BS) in via Francesco Baracca n. 57, codice fiscale PRTNRC82T07B157C, con la carica di Consigliere;
- ZAMMARCHI FLAVIANO, nato a Brescia (BS) il 13 agosto 1972 e residente a Brescia (BS) in via Pietro da Cemmo n. 5, codice fiscale ZMMFVN72M13B157T, con la carica di Consigliere;

- CAPOFERRI GIANPIERO, nato a Adrara San Martino (BG) il 12 ottobre 1950 e residente a Palazzolo sull'Oglio (BS) in via Zanardelli n. 38, codice fiscale CPFGR50R12A057F, con la carica di Consigliere;

che resteranno in carica fino all'approvazione del bilancio che si chiuderà il 31 dicembre 2024.

I Sig.ri Carnazzi Paolo, Prata Enrico, Zammarchi Flaviano e Gianpiero Capoferri dichiarano di accettare le cariche sociali loro conferite fino alla scadenza del mandato e dichiarano al contempo che non sussistono nei loro confronti cause di incompatibilità, ineleggibilità o di decadenza previste dalla legge.

Passando al terzo punto all'ordine del giorno, il Presidente comunica che con l'approvazione del bilancio al 31/12/2021, è scaduto il mandato conferito all'attuale Revisore Legale. L'assemblea è pertanto chiamata a deliberare in merito.

L'assemblea dei soci, dopo ampia discussione, all'unanimità

#### **DELIBERA**

di nominare per il prossimo triennio, fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2024, per carica di Revisore Legale il dott. Marco Giacomo Inverardi, nato a Rovato (BS) il 30/08/1965, C.F. NVRMCG65M30H598G, residente in Rovato (BS) via Indro Montanelli n. 1, iscritto al n. 1214/A dell'ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Brescia, iscritto al n. 79537 del registro dei revisori legali con D.M. pubblicato sulla G.U. n. 50 del 25/06/1999, il revisore legale dei conti. Il compenso verrà determinato fra le parti.

Null'altro essendovi da deliberare e nessuno avendo chiesto la parola,  
la seduta viene sciolta alle ore 12,30, previa lettura e approvazione del  
verbale in oggetto.

Il Presidente

**F.TO CARNAZZI PAOLO**



**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE INDIPENDENTE  
AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

**Al Socio della  
SAEF S.r.l. a socio unico**

**RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società SAEF S.r.l. a socio unico (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, del risultato economico in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

**Richiami di Informativa**

Richiamo l'attenzione sui seguenti aspetti riportati nella nota integrativa al bilancio di esercizio:

- La società nell'esercizio 2021 con atto del 13.10.2021 redatto dal notaio Gianni Tufano, notaio in Brescia, Repertorio 156.702 e Raccolta 21.342, ha deliberato (i) l' aumento gratuito del capitale sociale ad euro 100.000 mediante l'utilizzo di riserve e (ii) l'approvazione del progetto di scissione parziale della stessa a favore della controllante "Leonardo S.r.l." e della società neocostituita "Agevola S.r.l.". In data 28.12.2021 è stato stipulato l'atto di scissione (Rep. 156.958 e Racc. 21.479) davanti al notaio Gianni Tufano, tra la Società Saef S.r.l. (Società trasferente) e le società Leonardo S.r.l. e Agevola S.r.l. (Società beneficiarie). Gli effetti civili e fiscali dell'operazione di scissione decorreranno dal 1° gennaio 2022.
- Nel corso dell'anno 2020 la società avvalendosi della possibilità di effettuare la rivalutazione dei beni d'impresa di cui all'art. 110 del D.L. n. 104 del 14 agosto 2020 che richiama la disciplina generale in tema di rivalutazioni di cui alla sezione II del capo I della legge n. 342 del 21 novembre 2020, ha iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I, marchi per euro 1.039.142 che sono ammortizzati in quote costanti in n.10 anni. Tale rilevazione ha comportato l'iscrizione di una riserva da rivalutazione nel patrimonio netto pari ad Euro 1.007.968 (l'importo della rivalutazione al netto del relativo effetto fiscale). La legge di Bilancio 2022 (art. 1, comma 624, legge n. 234/2021), tramite il nuovo comma 8-ter all'art. 110 del D.L. n. 104/2020, ha modificato la disciplina sulla rivalutazione dei marchi d'impresa e dell'avviamento, prevedendo la deducibilità in un periodo di 50 anni in luogo dell'ordinario piano di ammortamento fiscale previsto in 18 anni dall'art. 103 TUIR. La Società ha optato, tra le varie alternative attuabili, di annullare nel bilancio 2021 l'operazione tramite revoca sia della rivalutazione fiscale che di



STUDIO BEATRAMI (dott. ALBERTI) • CARROZZI (dott. PIER FEDERICO) • INVERARDI (dott. MARCO GIACOMO) • MOMBELLI (dott. SILVANO) • ZANNI (dott. ANGIOLINO & ASSOCIATI)  
e-mail: info@gestimpresonline.it • www.gestimpresonline.com

**Rovato (BS)**  
via Sandro Pertini, 18  
tel. 030 7702589 - 030 7040455 - 030 7461000  
fax 030 7701223 - 030 7040265 - 030 7461136

**Pontoglio (BS)**  
via Taglietti, 11  
tel. 030 7470613  
fax 030 7470313

**Brescia**  
via Saffirama, 28  
tel. 030 49018  
fax 030 2811153



quella civilistica del Marchio Saef. Sono stati riportati in nota integrativa gli effetti contabili della revoca: (i) rilevazione di un credito tributario per l'importo della prima tranches di imposta sostitutiva versata con contropartita la riserva di rivalutazione; (ii) storno del restante debito tributario con contropartita la riserva di rivalutazione; (iii) storno del maggiore valore del Marchio iscritto nell'attivo con contropartita la riserva di rivalutazione.

#### **Altri aspetti - Direzione e coordinamento**

Come richiesto dalla legge, gli Amministratori della Società hanno inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio d'esercizio di SAEF S.r.l. a socio unico non si estende a tali dati.

#### **Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio**

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

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

#### **Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

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

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

Inoltre:

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



STUDIO BELTRAMI dott. ALBERTO • CARROZZO dott. INVERARDI dott. MARCO GIACOMO • MOMBELLI dott. SILVANO • ZANNI dott. ANGIOLINO & ASSOCIATI  
e-mail: info@gestimpresonline.it • www.gestimpresonline.com

**Rovato (BS)**  
via Sardinia Petten, 18  
tel. 030 7702589 - 030 7040455 - 030 7461000  
fax 030 7701224 - 030 7040765 - 030 7461136

**Pontoglio (BS)**  
via Togliatti, 11  
tel. 030 7470613  
fax 030 7470313

**Brescia**  
via Solfarino, 28  
tel. 030 490119  
fax 030 2811153



- o ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- o sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- o ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

Rovato (BS), 2 maggio 2022

Il Revisore Legale  
(Dott. Mario Giacomo Inverardi)



STUDIO RUTIANI dott. ALBERTO • CAROZZO dott. PIER FEDERICO • INVERARDI dott. MARIO GIACOMO • MOMBELLI dott. STIVANO • JANNI dott. ANGIOLINO & ASSOCIATI  
e-mail: info@gestimpresonline.it • www.gestimpresonline.com

**Rovato (BS)**  
via Sandri Pertani, 18  
tel. 030 7702589 - 030 7040455 - 030 7461600  
fax 030 7701223 - 030 7040285 - 030 7461136

**Pontoglio (BS)**  
via Taglietti, 11  
tel. 030 7470613  
fax 030 7470313

**Brescia**  
via Solferino, 28  
tel. 030 49018  
fax 030 7811151