

FAB S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MILANO 3/4/5 61020 PETRIANO (PU)
Codice Fiscale	00173080417
Numero Rea	PU 67187
P.I.	00173080417
Capitale Sociale Euro	1.600.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Fabbricazione di parti e accessori di mobili (31.09.40)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.684.375	7.442.517
7) altre	3.837.084	4.314.318
Totale immobilizzazioni immateriali	10.521.459	11.756.835
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.322.676	1.327.802
2) impianti e macchinario	18.896.152	15.302.028
3) attrezzature industriali e commerciali	1.686.035	1.777.475
4) altri beni	2.162.712	1.388.434
5) immobilizzazioni in corso e acconti	5.876.851	1.536.588
Totale immobilizzazioni materiali	29.944.426	21.332.327
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	7.954.401	7.954.401
d-bis) altre imprese	12.000	17.298
Totale partecipazioni	7.966.401	7.971.699
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	528.390	250.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.821.610	-
Totale crediti verso imprese collegate	2.350.000	250.000
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.018.552	1.991.863
Totale crediti verso altri	2.018.552	1.991.863
Totale crediti	4.368.552	2.241.863
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.334.953	10.213.562
Totale immobilizzazioni (B)	52.800.838	43.302.724
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	7.806.921	6.955.503
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	1.465.323	1.391.014
4) prodotti finiti e merci	5.907.995	6.267.991
Totale rimanenze	15.180.239	14.614.508
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.420.196	8.629.236
Totale crediti verso clienti	8.420.196	8.629.236
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	612.882	798.674
esigibili oltre l'esercizio successivo	455.494	271.627
Totale crediti tributari	1.068.376	1.070.301
5-ter) imposte anticipate	270.000	275.458
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	446.818	681.342

Totale crediti verso altri	446.818	681.342
Totale crediti	10.205.390	10.656.337
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	67.288	67.288
5) strumenti finanziari derivati attivi	14.739	138.415
6) altri titoli	3.275.210	5.609.363
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.357.237	5.815.066
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	36.393.309	45.296.772
3) danaro e valori in cassa	1.510	1.925
Totale disponibilità liquide	36.394.819	45.298.697
Totale attivo circolante (C)	65.137.685	76.384.608
D) Ratei e risconti	2.506.894	2.715.625
Totale attivo	120.445.417	122.402.957
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.600.000	1.600.000
III - Riserve di rivalutazione	5.163.281	5.163.281
IV - Riserva legale	320.000	320.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	17.570.604	14.144.586
Varie altre riserve	3.951.615	3.951.614
Totale altre riserve	21.522.219	18.096.200
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	11.202	68.954
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.917.591	4.126.019
Totale patrimonio netto	34.534.293	29.374.454
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	429.300	379.439
2) per imposte, anche differite	3.537	21.775
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	47.685
Totale fondi per rischi ed oneri	432.837	448.899
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	185.556	205.038
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.666.667	3.541.667
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.734.796	10.802.129
Totale obbligazioni	7.401.463	14.343.796
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.570.927	15.851.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	34.484.926	34.246.069
Totale debiti verso banche	50.055.853	50.097.418
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.394.931	21.829.627
Totale debiti verso fornitori	22.394.931	21.829.627
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.488.022	1.257.799
Totale debiti tributari	1.488.022	1.257.799
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	790.770	723.245
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	790.770	723.245
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	1.110.283	1.077.712
Totale altri debiti	1.110.283	1.077.712
Totale debiti	83.241.322	89.329.597
E) Ratei e risconti	2.051.409	3.044.969
Totale passivo	120.445.417	122.402.957

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	122.357.580	131.932.577
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(285.687)	(3.444.347)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	71.083	303.094
altri	1.428.226	1.384.742
Totale altri ricavi e proventi	1.499.309	1.687.836
Totale valore della produzione	123.571.202	130.176.066
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	62.929.058	68.855.117
7) per servizi	19.995.313	22.932.766
8) per godimento di beni di terzi	5.846.382	5.633.080
9) per il personale		
a) salari e stipendi	13.931.681	12.781.719
b) oneri sociali	3.872.120	3.572.623
c) trattamento di fine rapporto	882.168	820.301
e) altri costi	423.682	60.500
Totale costi per il personale	19.109.651	17.235.143
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.456.343	2.317.517
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.258.205	1.815.672
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	59.315
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.714.548	4.192.504
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(851.418)	1.782.171
14) oneri diversi di gestione	709.888	725.983
Totale costi della produzione	112.453.422	121.356.764
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	11.117.780	8.819.302
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	60.000	110.664
Totale proventi da partecipazioni	60.000	110.664
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	506.584	355.308
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	439.126	372.324
Totale proventi diversi dai precedenti	439.126	372.324
Totale altri proventi finanziari	945.710	727.632
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.865.706	4.220.157
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.865.706	4.220.157
17-bis) utili e perdite su cambi	(138.339)	(108.100)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.998.335)	(3.489.961)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.119.445	5.329.341
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.196.396	1.202.848
imposte differite e anticipate	5.458	474

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.201.854	1.203.322
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.917.591	4.126.019

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.917.591	4.126.019
Imposte sul reddito	2.201.854	1.203.322
Interessi passivi/(attivi)	2.919.996	3.492.525
(Dividendi)	(60.000)	(108.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(7.947)	(18.538)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	10.971.494	8.695.328
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	54.661	927.935
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.714.548	4.133.189
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(2.126.689)	603.709
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.642.520	5.664.833
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	13.614.014	14.360.161
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(565.731)	5.226.518
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	209.040	6.178.419
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	565.304	(2.717.831)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	208.731	(19.657)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(993.560)	(502.962)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	299.978	3.026.854
Totale variazioni del capitale circolante netto	(276.238)	11.191.341
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	13.337.776	25.551.502
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.919.996)	(3.492.525)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.665.561)	(727.883)
Dividendi incassati	60.000	108.000
(Utilizzo dei fondi)	(90.205)	(921.974)
Altri incassi/(pagamenti)	(321.797)	578.890
Totale altre rettifiche	(4.937.559)	(4.455.492)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.400.217	21.096.010
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(10.870.303)	(4.325.907)
Disinvestimenti	13.212	29.541
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.220.967)	(1.246.794)
Disinvestimenti	(5.265)	(13.667)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(6.100.000)
Disinvestimenti	5.298	62.336
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	2.457.829	160.813
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(9.620.196)	(11.433.678)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		

Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(280.422)	(1.613.488)
Accensione finanziamenti	21.200.000	12.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(27.903.476)	(18.786.396)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(700.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(7.683.898)	(8.399.884)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(8.903.877)	1.262.448
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	45.296.772	44.033.325
Danaro e valori in cassa	1.925	2.924
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	45.298.697	44.036.249
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	36.393.309	45.296.772
Danaro e valori in cassa	1.510	1.925
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	36.394.819	45.298.697

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

Vi premettiamo che la società, per l'approvazione del bilancio al 31/12/2024, si è avvalsa del maggior termine - previsto dai vigenti patti sociali - non superiore a centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio, al fine di effettuare una più approfondita e corretta valutazione degli effetti sul bilancio derivanti dall'applicazione, a decorrere dal 01 gennaio 2024, del principio contabile OIC 34 "Ricavi".

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, con un utile d'esercizio di Euro 5.917.591 al netto delle imposte, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, c.c., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) ed infine, ove mancanti e in quanto non in contrasto con le norme e i principi contabili italiani, da quelli emanati dall'International Accounting Standard Board (I.A.S.B.).

Con la presente Nota Integrativa Vi saranno forniti tutti i dati e tutte le precisazioni previste dalle norme vigenti, allo scopo di permetterVi una chiara e corretta interpretazione del bilancio sul quale siete chiamati a pronunciarVi.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I principi contabili di seguito riportati sono stati adeguati con le modifiche e integrazioni introdotte alle norme del Codice Civile dal D.Lgs 139/2015, che ha recepito in Italia la Direttiva contabile 34 /2013/UE, e i principi contabili nazionali nella versione riformulata dall'OIC nel Dicembre 2017.

I criteri applicati nelle valutazioni delle poste del bilancio dell'esercizio sono stati correttamente determinati sulla base dei principi di redazione indicati dall'art. 2423 bis e dei criteri di valutazione accolti dall'art. 2426 c.c.. La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività; non essendosi verificati nell'esercizio casi eccezionali, non si è reso necessario il ricorso a deroghe rispetto alle disposizioni di legge, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile.

Non si sono inoltre ravvisati casi eccezionali tali da comportare una modifica dei criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, ai sensi dell'art. 2424bis, comma 2, c.c., così che i valori di bilancio risultano comparabili con quelli del bilancio precedente.

A seguito dell'applicazione a partire dal 01 gennaio 2024 del principio contabile OIC 34 "Ricavi", la Società ha predisposto una analisi delle clausole che riguardano i ricavi di vendita dalla quale emerge

che gli stessi sono già allineati alle previsioni del citato principio non rilevando particolari impatti dalla sua applicazione anche considerando una eventuale applicazione del principio retrospettica sui dati comparativi dell'esercizio precedente.

I criteri di valutazione adottati per le specifiche poste di bilancio sono stati i seguenti:

1.1. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione relativi al periodo di realizzazione del bene, rettificato dei rispettivi ammortamenti cumulati.

Le immobilizzazioni, escluse quelle in corso, sono ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

I costi di manutenzione, ammodernamento e trasformazione aventi natura ordinaria sono imputati direttamente a conto economico mentre i costi per migliorie e trasformazione aventi natura incrementativa sono imputati alle rispettive voci dell'attivo immobilizzato.

Si precisa che i criteri di ammortamento e le aliquote concretamente applicate hanno soddisfatto il criterio della prudenza e seguono il piano di ammortamento stabilito, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite.

Le aliquote, calcolate sul costo storico o di produzione, sono state applicate tenendo conto del reale utilizzo dei cespiti ammortizzabili, e le stesse corrispondono alle aliquote ridotte previste dalla normativa fiscale, come anche confermato da analisi condotte in merito dagli Amministratori con l'ausilio di esperti esterni.

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, sono state le seguenti:

Costruzioni leggere: 5%

Impianti specifici: 5,75% - 10%

Macchinari: 5,75%

Attrezzature ind.li e comm.li: 5,75%

Attrezzatura varia e minuta: 5,75%

Macchine elettroniche d'ufficio: 10%

Autocarri: 10%

Autovetture: 25,00%

Mezzi di trasporto interno: 10%

Arredamento: 10%

Nell'esercizio in cui il cespite è stato acquisito l'ammortamento è stato ridotto forfettariamente alla metà nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Le attrezzature di costo unitario inferiore ad Euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono state ammortizzate completamente nell'esercizio d'acquisto in quanto ritenute aventi vita utile limitata ad un solo esercizio.

1.2. AMMORTAMENTI

Nel corso dell'esercizio 2024 la società ha regolarmente calcolato le quote di ammortamento dei cespiti aziendali. Si ricorda che nell'esercizio 2020, in base alla previsione normativa di cui all'art. 60 del D.L. n. 104/2020, integrato dal D.L. n. 198/2022, si era proceduto con la sospensione dell'ammortamento per tutti i beni strumentali materiali e il software gestionale, mentre negli esercizi 2021 e 2022 si era proceduto con la sospensione dell'ammortamento del solo software gestionale quale bene immateriale.

In ossequio a quanto previsto dal comma 7-bis della citata norma la società, negli scorsi esercizi 2020/2021/2022, ha destinato a riserva indisponibile l'importo degli ammortamenti non imputati a conto economico, ammontanti complessivamente a Euro 3.951.615, determinando un effetto cumulato sul Patrimonio Netto per il triennio pari a Euro 2.840.025, al netto di correlate imposte IRES e IRAP.

Si precisa che la società, pur avendone facoltà, non ha provveduto alla deduzione fiscale dei predetti ammortamenti. Pertanto, anche nel presente bilancio non risultano rilevazioni contabili conseguenti in termini di fiscalità differita.

1.3. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale, sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale ed in particolare:

- i diritti di concessione e licenza sono stati iscritti al costo e vengono ammortizzati sistematicamente per quote costanti in cinque anni;
- i diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno (in particolare il nuovo programma informatico gestionale integrato) sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso dell'organo di controllo, in considerazione della loro utilità pluriennale, e vengono ammortizzati sistematicamente per quote costanti in otto anni, salvo che per gli esercizi interessati dalla sospensione degli ammortamenti così come esposto al precedente paragrafo 1.2;
- le spese di manutenzione straordinarie su beni di terzi sono state iscritte nell'attivo del bilancio, con il consenso dell'organo di controllo, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in base alla durata del relativo contratto.
- altri costi ad utilizzo pluriennale vengono ammortizzati in cinque anni a quote costanti.

Per il dettaglio dei relativi effetti si rimanda alla specifica parte di commento della presente nota integrativa.

1.4. CREDITI

Sono iscritti in bilancio al presunto valore di realizzo, mediante rilevazione delle perdite correlate a clienti assoggettati a procedure concorsuali e svalutazione di quelle posizioni per le quali, ragionevolmente, si ritiene possa sussistere un'inesigibilità totale o parziale del credito.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai crediti invocando il principio di rilevanza ex art. 2423, c. 4, c.c., che prevede la non applicabilità qualora i suoi effetti risultino irrilevanti al fine di una rappresentazione veritiera e corretta di bilancio.

1.5. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono rilevate al valore nominale.

1.6. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni nelle società collegate ai sensi dell'art. 2359 del c.c. sono state valutate secondo il criterio del costo d'acquisto, in base a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, c.c., al netto di eventuali perdite durevoli di valore.

I depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai crediti costituenti immobilizzazioni finanziarie invocando il principio di rilevanza ex art. 2423, c. 4, c.c., che prevede la non applicabilità qualora i suoi effetti risultino irrilevanti al fine di una rappresentazione veritiera e corretta di bilancio.

1.7. RIMANENZE DI MAGAZZINO

Le rimanenze, rappresentate e valorizzate per categorie omogenee, sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto (secondo il criterio del costo medio ponderato dinamico) o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Le giacenze di articoli obsoleti o a lento rigiro sono svalutate tenendo conto delle residue possibilità di utilizzo e/o di realizzo.

1.8. RATEI E RISCONTI

Il principio della competenza temporale degli elementi positivi e negativi di reddito con manifestazioni finanziarie comuni a due o più esercizi viene soddisfatto tramite la rilevazione di ratei e risconti attivi e passivi.

1.9. DEBITI

I debiti sono rilevati al valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai debiti a medio/lungo termine invocando il principio di rilevanza ex art. 2423, c. 4, c.c., che prevede la non applicabilità qualora i suoi effetti risultino irrilevanti al fine di una rappresentazione veritiera e corretta di bilancio, salvo che per le emissioni di "minibond" di seguito riportati per i quali si è ritenuto di procedere alla rilevazione contabile mediante il predetto principio del costo ammortizzato:

- minibond di complessivi Euro 7.500.000 sottoscritto in data 30/11/2018 ed avente scadenza il 30/11/2024, estinto in tale data;
- minibond di complessivi Euro 2.550.000 sottoscritto in data 30/05/2022 ed avente scadenza 31/03/2026, estinto anticipatamente in data 26/12/2024;
- minibond di complessivi Euro 950.000 sottoscritto in data 30/05/2022 e avente scadenza il 30/09/2026, estinto anticipatamente in data 26/12/2024;
- minibond di complessivi Euro 10.000.000 sottoscritto in data 11/08/2022 e avente scadenza 12/05/2029.

1.10. FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali vengono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi quando ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

1.11. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

L'importo del debito corrisponde al valore presente all'inizio dell'esercizio decurtato degli importi utilizzati per licenziamenti del personale dipendente.

Con l'introduzione della disciplina del TFR (Legge 27 Dicembre 2006, n. 296 e successivi decreti e regolamenti) a partire da giugno 2007 gli accantonamenti sono stati effettuati mensilmente ed erogati direttamente ai fondi di previdenza complementare e/o al fondo di tesoreria Inps conformemente a quanto previsto dalla predetta normativa. Il valore del fondo TFR a fine 2024 rappresenta la residua quota maturata dei dipendenti al 30 giugno 2007 - comprensiva delle relative rivalutazioni di legge -, dedotte le erogazioni a tale titolo già eseguite.

La quota di trattamento di fine rapporto maturata nell'esercizio è stata versata ai preposti Enti Previdenziali a norma di legge.

1.12. STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

La rappresentazione degli strumenti finanziari derivati in bilancio è eseguita in base al loro "fair value", così come previsto dal D.Lgs. n. 139/2015 e dall'OIC 32.

Tutti gli strumenti finanziari derivati sono di copertura tassi su finanziamenti e affidamenti bancari di conto corrente e di copertura rischio valuta (sterlina) e i relativi effetti contabili risultano imputati alle voci C.III.5, A.VII, B.2 e B.3 di stato patrimoniale.

1.13. RISCHI, IMPEGNI E GARANZIE

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i principi contabili di riferimento.

1.14. COSTI E RICAVI

Sono stati imputati in linea con i criteri di prudenza e competenza, al netto di resi, abbuoni, premi e sconti.

1.15. IMPOSTE DI ESERCIZIO

Le imposte di competenza dell'esercizio sono state calcolate come segue:

- l'IRES all'aliquota ordinaria del 24,00%;
- l'IRAP all'aliquota agevolata del 4,13%, appositamente prevista dalla Regione Marche per le "imprese che esportano all'estero almeno il 50 per cento del fatturato dell'ultimo anno" (cod. 010).

Si comunica che la società ha provveduto alla rilevazione della fiscalità differita e anticipata in continuità con gli scorsi esercizi e che nell'esercizio corrente ha provveduto ad integrare tali registrazioni.

Le imposte anticipate sono rilevate solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero tramite redditi imponibili sufficienti negli esercizi in cui le differenze temporanee si riverseranno.

Nota integrativa, attivo

Si rappresentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	10.374.980	9.151.492	19.526.472
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.932.463	4.837.174	7.769.637
Valore di bilancio	7.442.517	4.314.318	11.756.835
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	749.173	471.794	1.220.967
Ammortamento dell'esercizio	1.507.315	949.028	2.456.343
Totale variazioni	(758.142)	(477.234)	(1.235.376)
Valore di fine esercizio			
Costo	6.684.375	3.837.084	10.521.459
Valore di bilancio	6.684.375	3.837.084	10.521.459

L'importo della voce B.I.03. (Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno) si riferisce a:

LICENZE AD USO SOFTWARE: Euro 695.009.

PROGRAMMA INFORMATICO AX GESTIONALE INTEGRATO: Euro 5.989.366.

Tale voce si riferisce al programma informatico gestionale entrato in funzione in data 01/01/2019, provvedendo ad imputare in tale voce le immobilizzazioni immateriali in corso e acconti degli esercizi 2017 e 2018 (per un importo complessivo di Euro 5.916,765) e gli ulteriori oneri sostenuti negli esercizi dal 2019 al 2024 per consulenti/programmatori esterni e per lavori interni (personale dipendente) necessari al definitivo avvio, al completamento e all'implementazione del sistema informatico di cui trattasi.

Si ribadisce, in ragione della vita utile stimata per il bene immateriale in argomento, che le quote di ammortamento vengono calcolate in quote costanti in otto anni, salvo che per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 in cui sono state sospese, ai sensi dell'art. 60 del D.L. n. 104/2020, integrato al D.L. n. 198/2022, per quanto già precedentemente esposto, per un corrispondente ammontare pari ad Euro 1.988.140 nell'esercizio 2020, e Euro 957.481 nell'esercizio 2021 e Euro 1.005.993 nell'esercizio 2022 e un

conseguente effetto positivo sul Patrimonio Netto pari ad Euro 2.840.025 (effetto cumulato 2020/2021 /2022) al netto di correlate imposte IRES e IRAP.

L'importo della voce B.I.07. (altre immobilizzazioni immateriali) si riferisce alle seguenti voci analitiche:

LAVORI SU BENI DI TERZI: Euro 3.770.594.

Si precisa che gli incrementi registrati nell'esercizio 2024 con riferimento alla predetta voce di bilancio sono riferiti pressoché integralmente a spese per migliorie straordinarie eseguite su fabbricati industriali detenuti in locazione e su impianti e macchinari detenuti in forza di contratti di leasing.

COSTI PLURIENNALI AMM.LI: Euro 66.490.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.377.320	23.096.789	3.427.547	2.863.046	1.536.588	32.301.290
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.518	7.794.761	1.650.072	1.474.612	-	10.968.963
Valore di bilancio	1.327.802	15.302.028	1.777.475	1.388.434	1.536.588	21.332.327
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	5.349.750	87.377	1.092.913	4.340.263	10.870.303
Ammortamento dell'esercizio	5.126	1.755.626	178.817	318.635	-	2.258.205
Totale variazioni	(5.126)	3.594.124	(91.440)	774.278	4.340.263	8.612.099
Valore di fine esercizio						
Costo	1.377.320	28.327.894	3.514.097	3.954.809	5.876.851	43.050.971
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	54.644	9.431.742	1.828.062	1.792.097	-	13.106.545
Valore di bilancio	1.322.676	18.896.152	1.686.035	2.162.712	5.876.851	29.944.426

Le immobilizzazioni materiali di cui alla voce B II 01 (Terreni e fabbricati) si riferiscono a:

TERRENI per un importo pari a Euro 1.274.800;

COSTRUZIONI LEGGERE per un importo, al netto degli ammortamenti, pari a Euro 47.876.

Si specifica che, relativamente alla voce terreni (area edificabile), sono state eseguite rivalutazioni, nel corso dell'esercizio 2018, pari ad Euro 387.869, ai sensi della Legge n. 145/2018.

Le immobilizzazioni materiali di cui alla voce B II 02 (Impianti e macchinario) si riferiscono a:

IMPIANTI SPECIFICI per un importo, al netto degli ammortamenti, pari a Euro 10.397.322;

MACCHINARI per un importo, al netto degli ammortamenti, pari a Euro 8.498.830.

Gli incrementi rilevati nell'esercizio 2024 delle due voci sopra indicate si riferiscono agli acquisti di nuovi impianti e alle migliorie straordinarie eseguite su quelli già esistenti ad implementazione dei reparti produttivi aziendali, al fine di migliorare l'efficienza tecnologica degli stessi.

Si specifica che per la voce macchinari sono state effettuate rivalutazioni:

1) nel corso dell'esercizio 2018, pari ad Euro 1.541.711, ai sensi della Legge n. 145/2018;

2) nel corso dell'esercizio 2020, pari ad Euro 2.681.260, ai sensi dell'art. 110 del D.L. n. 104/2020.

In entrambe le ipotesi la società ha inoltre optato per il riconoscimento fiscale di tali maggiori valori mediante il versamento delle relative imposte sostitutive, come previsto dalla normativa di riferimento.

Le immobilizzazioni materiali di cui alla voce B II 03 (Attrezzature industriali e commerciali) si riferiscono a:

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI per un importo, al netto degli ammortamenti, pari a Euro 1.686.035;

BENI AMMORTIZZABILI INFERIORI A EURO 516,46 per un importo, al netto degli ammortamenti, pari a Euro 0 (valore storico Euro 267.609).

In relazione alla voce B II 04 (Altri beni) si precisa che la consistenza finale al 31/12/2024, al netto dei relativi fondi di ammortamento, deve essere suddivisa tra i seguenti cespiti:

MOBILI E ARREDI: Euro 111.823;

MACCHINE ELETTRONICHE D'UFFICIO: Euro 784.621;

AUTOVETTURE: Euro 381.668;

MEZZI DI TRASPORTO: Euro 62.474;

MEZZI DI TRASPORTO INTERNI: Euro 822.126.

In relazione alla voce B II 05 (Immobilizzazioni in corso e acconti) si precisa che la consistenza finale al 31/12/2024 si riferisce alla voce:

FORNITORI C/ACCONTI IMPIANTI IN COSTRUZIONE: Euro 5.876.851. Tale voce si riferisce a cespiti consegnati in prossimità della chiusura dell'esercizio 2024, ma entrati in funzione solo nell'esercizio successivo per Euro 175.171 ed alla costruzione in corso di un nuovo stabilimento industriale sito in Vallefoglia (PU) per Euro 5.701.680.

Operazioni di locazione finanziaria

Come richiesto dall'art. 2427, c. 1, n. 22 del Codice Civile, si riportano di seguito gli effetti della rappresentazione delle operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

	Descrizione	Anno in corso	Anno precedente
1	Debito residuo verso il locatore	7.361.054	8.430.781
2	Oneri finanziari	396.693	362.355
3	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	16.371.959	18.267.306
4	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	941.388	1.065.463
5	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	5.884.393	6.164.773
6	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0
	Valore complessivo netto dei beni in locazione finanziaria	10.487.566	12.102.532

I contratti di locazione finanziaria ancora in essere al 31/12/2024 sono n. 40, così suddivisi per categorie di cespiti:

- Macchinari = n. 33;
- Impianti industriali = n. 5;
- Impianto fotovoltaico = n. 2;

Gli effetti sul bilancio dell'esercizio 2024 di quanto sopra esposto sono i seguenti:

- l'utile d'esercizio, al netto delle correlate imposte d'esercizio Ires (24%) ed Irap (4,13%), registrerebbe un incremento di Euro 1.582.466, da Euro 5.917.591 a Euro 7.500.057.
- il patrimonio netto, al netto delle correlate imposte d'esercizio Ires (24%) ed Irap (4,13%), registrerebbe, con riferimento al solo esercizio 2024, un incremento di Euro 1.582.466, da Euro 34.534.292 a Euro 36.116.758.

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.954.401	17.298	7.971.699
Valore di bilancio	7.954.401	17.298	7.971.699
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-	(5.298)	(5.298)
Totale variazioni	-	(5.298)	(5.298)
Valore di fine esercizio			
Costo	7.954.401	12.000	7.966.401
Valore di bilancio	7.954.401	12.000	7.966.401

Con riferimento a quanto sopra esposto, si precisa che in relazione alle partecipazioni in altre imprese, il decremento dell'esercizio 2024 è relativo al rimborso della quota sociale sul Consorzio MADE4DIY per recesso dello stesso.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	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 collegate	250.000	2.100.000	2.350.000	528.390	1.821.610	1.062.033
Crediti immobilizzati verso altri	1.991.863	26.689	2.018.552	2.018.552	-	-
Totale crediti immobilizzati	2.241.863	2.126.689	4.368.552	2.546.942	1.821.610	1.062.033

Voce B.III.02.b1.: L'importo indicato si riferisce a: crediti verso la società collegata Immobiliare Cierre S.r.l. per Euro 350.000 a titolo di finanziamenti soci infruttiferi erogati nel 2022 (Euro 150.000), nel 2023 (Euro 100.000) e nel 2024 (Euro 100.000) la cui restituzione è prevista entro il 31/12/2026. Inoltre tale voce include la quota in scadenza entro il 2025 di Euro 178.390, del finanziamento fruttifero di complessivi Euro 2.000.000, erogato nel 2024 alla società collegata Atlantex S.r.l..

Voce B.III.02.b2.: L'importo indicato si riferisce alla quota del finanziamento fruttifero alla società collegata Atlantex S.r.l., come sopra esposto, di Euro 1.821.610, avente scadenza oltre l'esercizio successivo (di cui Euro 1.062.033 avente scadenza oltre il 5° esercizio successivo).

Voce B.III.02.d-bis1.: L'importo indicato si riferisce esclusivamente a depositi cauzionali, pressoché integralmente relativi a contratti di locazione immobiliare, per un importo complessivo di Euro 2.018.552, con incremento di Euro 26.689 rispetto all'esercizio precedente, in cui ammontavano ad Euro 1.991.863, in conseguenza di ulteriori depositi cauzionali su contratti di locazione immobiliare.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Si riportano di seguito i dettagli relativi alle partecipazioni nelle imprese collegate:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
T.P.S. S.R.L.	33078 - SAN VITO AL TAGLIAMENTO (PN)	01376780936	600.000	659.833	4.912.662	1.179.039	24,00%	249.344
GIERREDUE ARREDAMENTI S.R.L.	53034 - COLLE DI VALLEFOGLIA (SI)	01111180525	60.000	515.829	6.208.110	1.552.028	25,00%	250.000
IMMOBILIARE CIERRE S.R.L.	61022 - VALLEFOGLIA (PU)	02027160411	16.500	200.156	2.590.186	1.295.093	50,00%	1.355.057
ATLANTEX S.R.L.	61121 - PESARO	02298390416	200.000	76.807	6.701.800	3.350.900	50,00%	6.100.000
Totale								7.954.401

- La società collegata T.P.S. S.r.l. svolge attività di verniciatura industriale di pannelli per il settore del mobile. Il valore di bilancio della partecipazione posseduta è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della società partecipata.
- La società collegata Gierredue Arredamenti S.r.l. svolge attività di produzione di piani di lavoro per cucine/semilavorati per il settore del mobile di alta gamma. Il valore di bilancio della partecipazione posseduta è inferiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della società partecipata.
- La società collegata Immobiliare Cierre S.r.l. svolge attività immobiliare di costruzione e locazione e gestione di impianti fotovoltaici. Il valore di bilancio della partecipazione posseduta è superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della società partecipata per Euro 59.964. Si ritiene che tale differenza sarà recuperata nei prossimi esercizi in quanto i valori di mercato degli immobili posseduti dalla partecipata sono largamente superiori ai corrispondenti dati contabili, risultando conseguentemente delle plusvalenze latenti, come da perizia di stima già redatta - i cui valori di mercato risultano ancora congrui -, oltre a nuovi acquisti immobiliari, riferibile pro-quota alla partecipazione sociale posseduta (50%).
- La società collegata Atlantex S.r.l. svolge attività di locazione di beni immobili propri e detenuti in forza di contratti di leasing immobiliare. Il valore di bilancio della partecipazione sociale posseduta è superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della società partecipata al 31.12.2023 per Euro 2.749.100. Si ritiene che tale differenza sarà recuperata nei prossimi esercizi in quanto i valori di mercato degli immobili posseduti dalla partecipata sono largamente superiori ai corrispondenti dati contabili, risultando conseguentemente delle plusvalenze latenti, come da recente perizia di stima - i cui valori di mercato risultano ancora congrui -, oltre a nuovi acquisti immobiliari, riferibile pro-quota alla partecipazione sociale posseduta (50%).

Si precisa che:

- nei confronti della società partecipata Atlantex S.r.l., alla data del 31/12/2024 risultano crediti per depositi cauzionali relativi a locazioni immobiliari in corso, come pattuito nei relativi contratti sottoscritti, per un importo complessivo pari a Euro 1.958.000;
- nei confronti della società Atlantex S.r.l. in data 20/08/2024 è stato erogato un finanziamento fruttifero di ammontare pari ad € 2.000.000, avente scadenza il 28/08/2034, di cui si è dato ulteriore dettaglio in un precedente paragrafo della presente Nota Integrativa.

Voce B.III.01.d.: L'importo si riferisce a partecipazioni consortili.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.955.503	851.418	7.806.921
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	1.391.014	74.309	1.465.323
Prodotti finiti e merci	6.267.991	(359.996)	5.907.995
Totale rimanenze	14.614.508	565.731	15.180.239

Le rimanenze di magazzino, valutate secondo il criterio riportato nel precedente paragrafo "Criteri di valutazione applicati" hanno registrato un incremento, rispetto al precedente esercizio, di Euro 565.731.

Si ribadisce che le giacenze di articoli obsoleti o a lento rigiro sono svalutate tenendo conto delle residue possibilità di utilizzo e/o di realizzo.

In particolare, si è provveduto alla rilevazione in tal senso di un fondo svalutazione di materie prime ammontante ad Euro 468.783 alla data del 31/12/2024.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.629.236	(209.040)	8.420.196	8.420.196	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.070.301	(1.925)	1.068.376	612.882	455.494
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	275.458	(5.458)	270.000		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	681.342	(234.524)	446.818	446.818	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	10.656.337	(450.947)	10.205.390	9.479.896	455.494

Non sono presenti in bilancio crediti con durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda i crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante, ammontanti complessivamente a Euro 8.420.196 al netto del relativo fondo di svalutazione, si precisa che gli stessi hanno la seguente ripartizione geografica:

- crediti verso clienti Italia: Euro 6.339.349;
- crediti verso clienti Cee: Euro 505.242;
- crediti verso clienti extra Cee: Euro 1.575.605.

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad Euro 1.029.972 al 31/12/2024 e nel corso dell'esercizio si è così movimentato:

SALDO INIZIALE: Euro 1.041.981

UTILIZZI DELL'ESERCIZIO: Euro 12.009

SALDO FINALE: Euro 1.029.972

Il fondo stanziato è ritenuto congruo in relazione agli elementi di rischio-criticità riscontrati nel monte crediti.

Con riferimento alla voce "Crediti Tributari", si precisa che il relativo importo va ripartito come segue:

- Erario c/Iva: Euro 286.220;
- Credito d'imposta per investimenti beni strumentali 4.0: Euro 271.628 (di cui Euro 133.823 oltre l'esercizio successivo);
- Credito d'imposta per acquisizione "bonus edilizi": Euro 508.180 (di cui Euro 321.671 oltre l'esercizio successivo);
- Altri crediti tributari: Euro 2.348.

Con riferimento alla voce "Crediti vs altri" iscritti nell'attivo circolante si precisa che non risultano voci di bilancio di rilevanza tale da necessitare di analitica descrizione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	67.288	-	67.288
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	138.415	(123.676)	14.739
Altri titoli non immobilizzati	5.609.363	(2.334.153)	3.275.210
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.815.066	(2.457.829)	3.357.237

La voce "altre partecipazioni" è invariata rispetto all'anno precedente.

La variazione della voce "strumenti finanziari derivati attivi", di importo finale pari a Euro 14.739 al 31/12/2024, è relativa all'aggiornamento del valore di mercato - in diminuzione - degli strumenti

finanziari attivi di copertura tassi. Per maggiori dettagli si rinvia alla successiva sezione della Nota Integrativa.

La voce "Altri titoli non immobilizzati", ammontante a Euro 3.275.210 al 31/12/2024, è relativa a Titoli obbligazionari presso Banca Fideuram.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	45.296.772	(8.903.463)	36.393.309
Denaro e altri valori in cassa	1.925	(415)	1.510
Totale disponibilità liquide	45.298.697	(8.903.878)	36.394.819

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi presenti in bilancio sono stati stanziati come contropartita alle seguenti voci di costo:

- canoni Leasing: Euro 1.864.154;
- oneri finanziari su finanziamenti/mutui: Euro 567.997.

I ratei attivi presenti in bilancio sono stati stanziati come contropartita alle seguenti voci di costo:

- interessi attivi per cedole su cedole gestione titoli FIDEURAM: Euro 46.714;
- interessi attivi Time Deposit Banca Malatestiana: Euro 5060.
- interessi attivi Time Deposit Cherry Bank: Euro 6.118.
- interessi attivi finanziamento fruttifero Atlantex S.r.l.: Euro 16.851.

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono oneri finanziari imputati a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427, n. 8, c.c.).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si dà atto che l'utile d'esercizio 2023, pari a Euro 4.126.019, è stato destinato integralmente a Riserva Straordinaria, come da verbale d'assemblea del 29 aprile 2024. Inoltre, si precisa che i dividendi distribuiti nell'esercizio 2024, pari a Euro 700.000, sono stati deliberati con verbale d'assemblea del 22 gennaio 2024.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	1.600.000	-	-		1.600.000
Riserve di rivalutazione	5.163.281	-	-		5.163.281
Riserva legale	320.000	-	-		320.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	14.144.586	700.000	4.126.018		17.570.604
Varie altre riserve	3.951.614	-	1		3.951.615
Totale altre riserve	18.096.200	700.000	4.126.019		21.522.219
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	68.954	-	(57.752)		11.202
Utile (perdita) dell'esercizio	4.126.019	-	(4.126.019)	5.917.591	5.917.591
Totale patrimonio netto	29.374.454	700.000	(57.752)	5.917.591	34.534.293

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Altre ...	3.951.614
Totale	3.951.615

Trattasi della riserva indisponibile costituita negli esercizi 2021, 2022 e 2023 in conseguenza di ammortamenti sospesi in base al D.L. n. 104/2020.

In allegato riportiamo la movimentazione delle voci di patrimonio netto relativa agli esercizi 2022 /2023:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Incrementi	Decrementi			
Altre destinazioni					
Capitale	1.600.000				1.600.000

Riserva di rivalutazione	5.163.281				5.163.281
Riserva legale	320.000				320.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	12.289.835	1.854.751			14.144.586
Varie altre riserve	2.945.620	1.005.994			3.951.614
Totale altre riserve	15.235.455	2.860.745			18.096.200
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	218.455	(149.501)			68.954
Utile (perdita) dell'esercizio	2.860.743	(2.860.743)	4.126.019		4.126.019
Totale patrimonio netto	25.397.934	(149.499)	4.126.019		29.374.454

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per altre ragioni
Capitale	1.600.000	B	-		-
Riserve di rivalutazione	5.163.281	A,B	-		-
Riserva legale	320.000	A,B	-		-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	17.570.604	A,B,C	-		1.100.000
Varie altre riserve	3.951.615		-		-
Totale altre riserve	21.522.219		-		1.100.000
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	11.202		-		-
Totale	28.616.702		-		1.100.000
Quota non distribuibile			7.083.281		
Residua quota distribuibile			(7.083.281)		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Altre ...	3.951.614	B
Totale	3.951.615	

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

La voce "Altre riserve" comprende la Riserva Straordinaria, presente in bilancio per Euro 17.570.604.

La voce "Riserve di Rivalutazione" è invariata rispetto all'esercizio 2023.

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	379.439	21.775	47.685	448.899
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	54.661	-	-	54.661
Utilizzo nell'esercizio	4.800	18.238	47.685	70.723
Totale variazioni	49.861	(18.238)	(47.685)	(16.062)
Valore di fine esercizio	429.300	3.537	-	432.837

Le voci si riferiscono:

- alla valutazione degli strumenti finanziari derivati di copertura tassi al "fair value", come previsto dal D. Lgs. n. 139/2015, ed alla correlata fiscalità differita;
- all'accantonamento di una quota di Euro 54.661, ed all'utilizzo del relativo fondo per Euro 4.800 nel corso dell'esercizio 2024, per indennità suppletiva di clientela dovuta agli agenti di commercio attualmente in forza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	205.038
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	19.482
Totale variazioni	(19.482)
Valore di fine esercizio	185.556

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	14.343.796	(6.942.333)	7.401.463	1.666.667	5.734.796
Debiti verso banche	50.097.418	(41.565)	50.055.853	15.570.927	34.484.926
Debiti verso fornitori	21.829.627	565.304	22.394.931	22.394.931	-
Debiti tributari	1.257.799	230.223	1.488.022	1.488.022	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	723.245	67.525	790.770	790.770	-
Altri debiti	1.077.712	32.571	1.110.283	1.110.283	-
Totale debiti	89.329.597	(6.088.275)	83.241.322	43.021.600	40.219.722

Con riferimento ai debiti per finanziamenti verso banche a medio/lungo termine si precisano di seguito le movimentazioni dell'esercizio:

SALDO INIZIALE: Euro 34.246.069

VARIAZIONE DELL'ESERCIZIO: Euro 238.857

SALDO FINALE: Euro 34.484.926

Si precisa che nel corso dell'esercizio 2024 sono stati accesi finanziamenti per complessivi Euro 21.200.000, senza garanzia statale, come di seguito esposto:

- Finanziamento Deutsche Bank di Euro 3.000.000;
- Finanziamento ICCREA-BCC di Euro 4.000.000;
- Finanziamento BPM di Euro 4.000.000;
- Finanziamento BANCO DESIO di Euro 2.000.000;
- Finanziamento M.P.S. di Euro 4.000.000;
- Finanziamento CARIFERMO di Euro 2.500.000;
- Finanziamento M.P.S. di Euro 1.700.000.

Con riferimento ai preesistenti finanziamenti con garanzia statale, come previsto dalle norme emanate a tal fine durante l'emergenza sanitaria Covid-19, si indicano di seguito le informazioni di dettaglio alla data del 31/12/2024:

- finanziamento di originari Euro 22.500.000 con garanzia Sace e debito residuo al 31/12/2024 di Euro 10.829.811;
- finanziamento di originari Euro 5.000.000 con garanzia MCC e debito residuo al 31/12/2024 di Euro 2.914.467.

Infine, si precisa che nel corso dell'esercizio 2024 sono stati estinti i seguenti finanziamenti:

- Finanziamento UBI BANCA, per residui Euro 203.579;
- Finanziamento ICCREA-BCC, per residui Euro 3.437.500;

- Finanziamento BPM, per residui Euro 937.500;
- Finanziamento ICCREA-BCC, per residui Euro 2.500.000.

Si dà atto che in data 30 novembre 2018 la società FAB S.r.l. ha emesso il prestito (c.d. "Minibond"), deliberato in data 21 novembre 2018, in forma dematerializzata, denominato "FAB SRL 4,75% 2018-2024", ISIN IT0005353039, per un importo complessivo pari a Euro 7.500.000 Tali titoli sono stati sottoscritti da investitori istituzionali. Tale posizione è stata estinta alla scadenza del 30/11/2024.

Si dà atto che in data 30 maggio 2022 la società FAB S.r.l. ha emesso il prestito (c.d. "Minibond"), deliberato in data 19 maggio 2022, in forma dematerializzata, denominato "FAB SRL Floating Rate Notes 2022-2026 EGF" intestato a Tenax Capital Limited, per un importo complessivo pari a Euro 2.550.000. Tali titoli sono stati sottoscritti da investitori istituzionali. Tale posizione è stata estinta anticipatamente in data 26/12/2024.

Si dà atto che in data 30 maggio 2022 la società FAB S.r.l. ha emesso il prestito (c.d. "Minibond"), deliberato in data 19 maggio 2022, in forma dematerializzata, denominato "FAB SRL Floating Rate Notes 2022-2026" intestato a Tenax Capital Limited, per un importo complessivo di Euro 950.000. Tali titoli sono stati sottoscritti da investitori istituzionali. Tale posizione è stata estinta anticipatamente in data 26/12/2024.

Si dà atto che in data 11 agosto 2022 la società FAB S.r.l. ha emesso il prestito (c.d. "Minibond"), deliberato in data 2 agosto 2022, in forma dematerializzata, denominato "FAB Tf 5,00% 2022-2029 Amort Eur" ISIN IT0005505018, per un importo complessivo di Euro 10.000.000. Tali titoli sono stati sottoscritti da investitori istituzionali.

Si ribadisce che gli importi di cui sopra sono iscritti in bilancio al netto degli effetti del costo ammortizzato e si comunica che sui predetti prestiti sono presenti dei "covenant" i cui parametri risultano rispettati alla data di redazione del presente bilancio.

Con riferimento all'incremento dei debiti tributari rispetto allo scorso esercizio si segnala che la differenza è da attribuire prevalentemente ai saldi IRES e IRAP che, alla chiusura dell'esercizio 2024, sono incrementati rispetto a quelli dell'anno precedente.

I debiti verso istituti previdenziali sono aumentati rispetto allo scorso esercizio a causa dell'incremento della posizione debitoria verso INPS per contributi previdenziali correnti, relativi al personale dipendente.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi presenti in bilancio sono stati stanziati come contropartita alla seguente voce di ricavo:

- proventi per crediti d'imposta investimenti beni strumentali ordinari e 4.0 (rif. L. 160/2019 e L. 178 /2000): Euro 1.917.791.

I ratei passivi presenti in bilancio sono stati stanziati come contropartita alle seguenti voci di costo:

- interessi passivi: Euro 99.950;
- premi assicurativi: Euro 33.668;
- altri ratei passivi: Euro 10.000.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

							Totale
Categoria di attività	PRODOTTI FINITI	PREMI SU VENDITE	ALTRI RICAVI	PENALITA' DA CLIENTI	IMBALLAGGI	SCONTI SU VENDITE	
Valore esercizio corrente	128.863.537	(6.654.761)	4.200	(148.898)	414.919	(121.417)	122.357.580

I ricavi delle vendite sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente del 7,26% circa, in conseguenza della revisione al ribasso dei prezzi praticati alla clientela, in conseguenza della correlata diminuzione dei costi di approvvigionamento.

Vengono di seguito riportati, al fine di consentire una comparazione, i dati dell'esercizio 2023:

							Totale
Categoria di attività	PRODOTTI FINITI	PREMI SU VENDITE	ALTRI RICAVI	PENALITA' DA CLIENTI	IMBALLAGGI	SCONTI SU VENDITE	
Valore esercizio corrente	137.417.145	(5.702.226)	9.751	(22.647)	345.624	(115.071)	131.932.577

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	30.806.932
CEE	58.545.219
EXTRA CEE	33.005.429
Totale	122.357.580

Per un'analisi dettagliata delle variazioni intervenute nella ripartizione geografica dei ricavi d'esercizio si rinvia allo specifico paragrafo della relazione sulla gestione.

Vengono di seguito riportati, al fine di consentire una comparazione, i dati dell'esercizio 2023:

Area geografica	Valore 2023
Italia	32.303.392
CEE	70.837.976

Area geografica	Valore 2023
EXTRA CEE	28.791.209
Totale	131.932.577

Si riporta, infine, l'esposizione della voce "Altri ricavi e proventi":

	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2023
Fitti attivi	507	4.100
Risarcimenti danni	56.519	32.982
Plusvalenze ordinarie	13.212	29.541
Sopravvenienze attive ordinarie	176.406	144.558
Abbuoni/arrotondamenti attivi	226	460
Omaggi da fornitori	33.050	41.305
Altri ricavi e proventi	389.563	374.863
Proventi non tassabili	82.112	82.112
Cotr. c/capitale	0	0
Contr. C/imp. invest. beni strum.	676.630	674.821
TOTALI	1.428.225	1.384.742

In relazione alla voce 'altri ricavi e proventi' rilevati nell'esercizio 2024 si riportano di seguito gli importi più significativi:

- ricavi incentivo GSE: Euro 389.561;
- contributi in conto impianti investimenti beni strumentali ordinari e 4.0: Euro 676.630 (quota di competenza 2024).

Costi della produzione

I "Costi della produzione" ammontano ad Euro 112.453.421 (Euro 121.356.764 al 31 dicembre 2023). La diminuzione è da imputare alla riduzione dei costi di approvvigionamento nel mercato delle materie prime, alla riduzione di costi della piattaforma logistica ed al minor ricorso a lavorazioni esterne, pur con un incremento di costi del personale.

I costi per materie prime, sussidiarie e di consumo, pari ad Euro 62.929.058 (Euro 68.855.117 al 31 dicembre 2023), sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

La voce "costi per servizi" pari ad Euro 19.995.313 (Euro 22.932.766 al 31 dicembre 2023) accoglie i costi derivanti dall'acquisizione di servizi nell'esercizio dell'attività ordinaria dell'impresa.

La voce "costi per godimento dei beni di terzi" pari ad Euro 5.846.382 (Euro 5.633.080 al 31 dicembre 2023), accoglie i costi per il godimento di beni di terzi materiali ed immateriali.

La voce "costi per personale" pari ad Euro 19.109.651 (Euro 17.235.143 al 31 dicembre 2023) accoglie i costi sostenuti nel corso dell'esercizio per il personale dipendente, ivi inclusi gli oneri per lavoro interinale.

In dettaglio, alla voce B9a) sono rilevati i salari e gli stipendi comprensivi delle quote maturate e non corrisposte relative a mensilità aggiuntive e ferie maturate e non godute al lordo delle ritenute per imposte ed oneri sociali a carico del dipendente e gli oneri sostenuti per lavoro interinale; alla voce B9b) gli oneri a carico dell'impresa, al netto degli importi "fiscalizzati", alla voce B9c) gli accantonamenti effettuati nel periodo per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ed infine alla voce B9d) gli accantonamenti a fondi di previdenza integrativi diversi dal TFR.

La voce B9e) include costi sostenuti per la generalità dei dipendenti e per corsi di stages.

La voce "svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide", pari ad Euro 0 nell'esercizio 2024 (Euro 59.315 al 31 dicembre 2023), non rileva svalutazioni dei crediti commerciali e diversi iscritti nell'attivo circolante nell'esercizio 2024.

La voce "oneri diversi di gestione" per Euro 709.888 (Euro 725.983 al 31 dicembre 2023) accoglie prevalentemente sopravvenienze passive, imposte e tasse diverse, erogazioni liberali, contributi associativi oltre ad altre voci residuali.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

Descrizione	Collegate
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	60.000
Dividendi	
	60.000

Il dividendo in argomento è stato erogato dalla società partecipata TPS S.r.l..

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	814.691
Debiti verso banche	2.565.170
Altri	485.846
Totale	3.865.706

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

Non sono stati rilevati elementi di ricavo/costo di entità o di incidenza eccezionali.

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

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Aliquota IRAP
AMM.TO MACCHINARI RIV.L. 145/18	44.280	-	44.280	24,00%	4,13%
AMM.TO AVVIAMENTO NON DED.	45.955	(9.157)	36.798	24,00%	4,13%
SVALUTAZIONE CREDITI NON DEDUCIBILE	1.041.981	(12.009)	1.029.972	24,00%	-

L'importo delle imposte anticipate determinate sull'accantonamento per svalutazione crediti in deducibile, pari a IRES per Euro 247.192 (24%), genera un corrispondente credito per imposte anticipate esigibile entro l'esercizio successivo, in quanto il recupero della deducibilità fiscale della predetta svalutazione potrà realizzarsi fin dall'esercizio 2025, qualora dovessero verificarsi i presupposti di legge.

L'importo delle imposte anticipate determinate sull'ammortamento dell'avviamento in deducibile, pari a IRES per Euro 8.832 (24%) e IRAP per Euro 1.519 (4,13%), genera un corrispondente credito per imposte anticipate esigibili entro l'esercizio successivo per Euro 2.576 e oltre l'esercizio successivo per Euro 7.776, in quanto il recupero della deducibilità fiscale dei predetti ammortamenti potrà realizzarsi negli esercizi 2025 e successivi fino al 2029, sussistendone i presupposti di legge.

L'importo delle imposte anticipate determinate sull'ammortamento contabile degli ammortamenti dei macchinari rivalutati ex L. n. 195/2018, fiscalmente indeducibile, pari a IRES per Euro 10.627 (24%) e IRAP per Euro 1.829 (4,13%), genera un corrispondente credito per imposte anticipate esigibili oltre l'esercizio successivo per Euro 12.456, in quanto il recupero della deducibilità fiscale dei predetti ammortamenti potrà realizzarsi negli esercizi successivi al 2025, sussistendone i presupposti di legge.

Quanto sopra esposto determina:

-- un importo complessivo di credito per imposte anticipate entro l'esercizio successivo di Euro 249.768;

-- un importo complessivo di credito per imposte anticipate oltre l'esercizio successivo di Euro 20.232.

A maggior chiarimento di quanto sopra esposto di riporta, di seguito, un prospetto da cui risultano le singole variazioni intervenute con riferimento alla fiscalità anticipata dell'esercizio 2024.

Riepilogo credito per imposte anticipate entro es. succ.		IRES	IRAP
Saldo 01/01/2024	252.650	252.272	378
G/C imposte anticipate su amm.to avviamento oltre/entro es. succ.	2.576	2.198	378
Utilizzo imposte anticipate per amm.to avviamento ded. 2024	- 2.576	- 2.198	- 378
Utilizzo imposte anticipate F.do Sval Crediti 2024	- 2882	- 2882	
Totale	249.768	249.390	378
Riepilogo credito per imposte anticipate oltre es. succ.		IRES	IRAP
Saldo 01/01/2024	22.808	19.460	3.348
G/C imposte anticipate su amm.to avviamento oltre/entro es. succ.	- 2.576	- 2.198	- 378
Totale	20.232	17.262	2.970

RIEPILOGO						
				IRES	IRAP	TOTALE
Rilevazione credito imposte anticipate entro es. succ				-	-	-
Rilevazione credito imposte anticipate oltre es. succ						-
Riversamento imposte anticipate anno 2024				- 5.080	- 378	-5.458
G/C imposte anticipate oltre/entro esercizio successivo				2.198	378	2.576

* * * *

Con riferimento alle imposte correnti dell'esercizio si precisa che esse ammontano a:

IMPOSTA IRES: Euro 1.606.974

IMPOSTA IRAP: Euro 589.422

Nota integrativa, altre informazioni

Patrimonio per specifico affare art. 2447 septies

La società non ha patrimoni destinati a specifici affari.

Finanziamento per specifico affare art. 2447 decies

Nella società non risultano presenti finanziamenti destinati a specifici affari.

Operazioni con parti correlate

Si dà atto delle seguenti operazioni intercorse con società collegate nel corso dell'esercizio 2024:

T.P.S. S.r.l., con sede in S. Vito al Tagliamento (PN), Via Carnia n. 8, C.F. e P. Iva 01376780936, cap. soc. Euro 600.000,00 i.v.

La nostra partecipazione nella società T.P.S. S.r.l. è pari al 24% del capitale sociale.

La società collegata T.P.S. S.r.l. non esercita la stessa attività di FAB, bensì l'attività di verniciatura e finitura dei pannelli. La suddetta partecipazione è stata quindi a suo tempo acquisita in un'ottica di integrazione verticale della filiera produttiva da proporre ai potenziali clienti come gruppo di aziende.

Si indicano di seguito i dati relativi ai rapporti commerciali intercorsi nell'esercizio 2024:

Ricavi di vendita	0
Costi di acquisto	0
Crediti al 31/12/2024	0
Debiti al 31/12/2024	0

Le operazioni commerciali riepilogate nella tabella che precede sono sempre state effettuate a normali condizioni di mercato.

Si segnala l'erogazione in nostro favore, da parte della predetta società, di un dividendo di Euro 60.000 nel corso dell'esercizio 2024.

GIERREDUE ARREDAMENTI S.r.l., con sede in Colle di Val d'Elsa (SI), Località Pian dell'Olmino n. 80, C.F. e P.Iva 01111180525, cap. soc. Euro 60.000,00 i.v.

La nostra partecipazione nella società GIERREDUE ARREDAMENTI S.r.l. è pari al 25% del capitale sociale.

La società opera nello stesso mercato di FAB ma rivolgendosi ad una differente clientela poiché offre prodotti di fascia più elevata.

La partecipazione è stata acquisita nell'ottica di ampliare la quota di mercato delle due società tramite una integrazione orizzontale sotto il profilo commerciale di gruppo, riuscendo congiuntamente a soddisfare una più ampia gamma di richieste rispetto a quanto le stesse potrebbero fare singolarmente. Si indicano di seguito i dati relativi ai rapporti commerciali intercorsi nell'esercizio 2024:

Ricavi di vendita	0
Costi di acquisto	1.005.547
Crediti al 31/12/2024	0
Debiti al 31/12/2024	206.727

Le operazioni commerciali riepilogate nella tabella che precede sono sempre state effettuate a normali condizioni di mercato.

IMMOBILIARE CIERRE S.r.l., con sede in Vallefoglia, Frazione Bottega, Via Nazionale n.83/E, C.F. e P.Iva 02027160411, cap. soc. Euro 16.500,00 i.v.

La nostra partecipazione nella società IMMOBILIARE CIERRE S.r.l. è pari al 50% del capitale sociale.

La suddetta società è proprietaria di beni immobili, alcuni dei quali concessi in locazione alla nostra società, e di un impianto fotovoltaico.

La partecipazione è stata acquisita nell'ottica di un eventuale sviluppo del compendio immobiliare strumentale della nostra società.

Nel corso dell'anno 2022 la nostra società ha erogato un finanziamento infruttifero alla società IMMOBILIARE CIERRE S.r.l. di ammontare pari ad Euro 150.000, il quale è stato aumentato di Euro 100.000 nel corso del 2023 e di Euro 100.000 nel corso del 2024 diventando complessivamente pari ad Euro 350.000 alla chiusura dell'esercizio 2024, tutti aventi scadenza di rimborso il 31/12/2026. Si precisa che i predetti finanziamenti infruttiferi erogati alla partecipata IMMOBILIARE CIERRE S.r.l. sono da considerare quali operazioni non concluse a condizioni normali di mercato, in virtù della mancata applicazione di un relativo tasso di interesse esplicito.

Si indicano di seguito i dati relativi ai rapporti commerciali intercorsi nell'esercizio 2024:

Ricavi di vendita	0
Costi di acquisto	129.303
Crediti al 31/12/2024	350.000
Debiti al 31/12/2024	1.098

Le operazioni commerciali riepilogate nella tabella che precede, ad esclusione quindi del finanziamento erogato già menzionato, sono sempre state effettuate a normali condizioni di mercato.

ATLANTEX S.r.l., con sede in Pesaro (PU), Via Mario del Monaco n. 16, C.F. e P. Iva 02298390416, cap. soc. Euro 200.000,00 i.v.

La nostra partecipazione nella società ATLANTEX S.r.l. è pari al 50% al capitale sociale.

La società ATLANTEX S.r.l. esercita l'attività di locazione di beni immobili, che possiede a titolo di proprietà e in forza di contratti di locazione finanziaria. Trattasi di opifici industriali tutti concessi in locazione a FAB per svolgervi la propria attività produttiva.

In data 20/08/2024 la nostra società ha erogato un finanziamento fruttifero di interessi ad ATLANTEX S.r.l. di ammontare pari ad Euro 2.000.000, avente scadenza il 28/08/2034. Il rateo di interessi attivi di competenza dell'esercizio 2024 ammonta ad Euro 16.851.

Si indicano di seguito i dati relativi ai rapporti commerciali intercorsi nell'esercizio 2024:

Ricavi di vendita	0
Costi di acquisto	2.313.217
Crediti al 31/12/2024	2.458.000
Debiti al 31/12/2024	40.478

Le operazioni commerciali riepilogate nella tabella che precede sono sempre state effettuate a normali condizioni di mercato.

Tutte gli importi dei costi e debiti sopra riportati sono relativi ai canoni di locazione degli opifici industriali concessi in locazione da ATLANTEX S.r.l. a FAB S.r.l.

I crediti sopra indicati derivano da depositi cauzionali su contratti di locazione, come pattuiti nei rispettivi contratti sottoscritti tra le parti, ed alla corresponsione di un anticipo su canoni di locazione futuri, che sarà decurtato dagli importi maturati nell'esercizio 2025.

Accordi fuori bilancio

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Quadri	4
Impiegati	61
Operai	374
Altri dipendenti	35
Totale Dipendenti	474

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	130.000	8.840

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	45.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	45.000

Categorie di azioni emesse dalla società

La società, trattandosi di una S.r.l., non possiede e non ha emesso durante l'ultimo esercizio nessun tipo di azione.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcuno dei titoli previsti al punto 18 dell'art. 2427 del Codice Civile, trattandosi di una S.r.l..

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso alcuno degli strumenti finanziari in intestazione.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale salvo quelli di seguito indicati:

ALTRE GARANZIE CONCESSE

La società ha concesso le seguenti fidejussioni:

- T.P.S. S.r.l.:

Verso società di leasing: Euro 398.174.

-ATLANTEX S.R.L.:

Verso Banche: Euro 4.600.000;

Verso società di leasing: Euro 6.112.671.

Inoltre, con riferimento a passività potenziali correlate a controversie giudiziarie pendenti - come da relazione del legale della procedura – risultano le seguenti posizioni relative a vertenze di lavoro non ancora definite alla data di chiusura dell'esercizio:

- Contenzioso presso il Tribunale di Urbino con valore della controversia di Euro 257.583. È presente in giudizio anche la compagnia assicurativa di FAB, chiamata per la copertura dell'eventuale risarcimento;
- Contenzioso presso il Tribunale di Urbino con valore della controversia indeterminabile e CTU medica che riscontra un potenziale danno di Euro 12.000.

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

Il primo trimestre 2025 denota un consolidamento del fatturato in aumento sia rispetto l'ultimo trimestre 2024, che in relazione al medesimo trimestre 2024, dovuto all'aumento dei volumi di vendita; si evidenzia al contempo un progressivo miglioramento dei margini operativi, reso possibile da elevati livelli di efficienza produttiva oltre che dalla diminuzione dei prezzi energetici e delle materie prime.

Allo stato attuale FAB, sulla base degli ordini in portafoglio, non si aspetta cambiamenti significativi nel mercato di riferimento, che portano a confidare nel raggiungimento del fatturato lordo 2025 stimato a budget in Euro 136.000.000.

Nel primo trimestre 2025 il fatturato lordo di FAB è stato pari ad Euro 35.574.922, con un incremento del 10,03% rispetto al corrispondente periodo dell'esercizio precedente (Euro 32.331.774).

La tabella sottostante riporta alcune maggiori informazioni di dettaglio, tra le quali la suddivisione del fatturato lordo tra Italia ed estero:

FAB SRL - Fatturato lordo al 31/03/2025			
Paesi	31/03/2025	31/03/2024	Var. %
Italia	8.195.309	8.208.347	-0,16
Eestero			
Francia	14.927.201	14.817.261	0,74
Svizzera	9.094.206	5.958.730	52,62
Canada	555.084	168.872	228,70
Danimarca	525.852	882.440	-40,41
Spagna	486.201	591.039	-17,74
Australia	449.893	266.004	69,13
Paesi Bassi	406.836	340.780	19,38
Altri	934.340	1.098.300	-14,93
Totale	35.574.922	32.331.774	10,03

I principali clienti continuano ad essere rappresentati da Leroy Merlin (Francia, Italia) ed Ikea, la cui fatturazione transita attraverso la controllante svizzera Ikea Supply AG.

L'esercizio 2025 pare ancora pervaso da un clima di incertezza circa il futuro andamento dei mercati e dell'economia in generale, soprattutto a causa della minaccia concreta dei dazi che l'amministrazione

U.S.A. ha annunciato, al perdurare del conflitto in corso in Ucraina e degli avvenimenti nell'area mediorientale, con possibili ripercussioni sui traffici marittimi nel Mar Rosso e nel golfo di Suez. Tuttavia, non essendo direttamente esposti verso i predetti mercati, non temiamo particolari ripercussioni in termini di fatturato.

Anche per il prossimo mese di aprile 2025 si constata la sostanziale tenuta del portafoglio ordini, che viene valutato positivamente dalla Direzione di FAB e che conferma l'apprezzamento della clientela per i nostri prodotti.

Con particolare riferimento all'indebitamento finanziario, si evidenzia come circa il 60% dello stesso sia stato stipulato a tassi fissi o comunque adeguatamente coperto da strumenti finanziari specifici.

Il piano di investimenti è in linea con quanto previsto nel Business Plan, grazie anche al sistema creditizio che conferma l'affidabilità della nostra società, oltre a mirate politiche sull'attivo circolante, in particolare sul contenimento del livello delle scorte.

Per il 2025 la società dispone di risorse finanziarie adeguate a sostenere la crescita nel prossimo futuro. In base alle considerazioni ed azioni sopra esposte, il Consiglio di Amministrazione ritiene, pertanto, che il livello di liquidità sia sotto controllo e che non emerga nessuna incertezza in merito alla continuità operativa della società.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, 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, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la società attesta che non sono state ricevute somme.

Nota integrativa, parte finale

Con riferimento all'art. 2427-bis del c.c., rubricato Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari, si precisa che le immobilizzazioni finanziarie (diverse da partecipazioni in società controllate e collegate ai sensi dell'art. 2359 c.c.) non sono iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Signori soci,

ultimata la Relazione sulla Gestione a corredo del Bilancio chiuso al 31/12/2024 e confermandoVi che il progetto di Bilancio sottoposto alla Vostra attenzione rappresenta in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale della società e il risultato economico dell'esercizio, Vi invitiamo ad approvare lo stesso e a voler deliberare in merito alla destinazione dell'utile d'esercizio, pari a Euro 5.917.590.92.

Petriano (PU), 15 aprile 2025

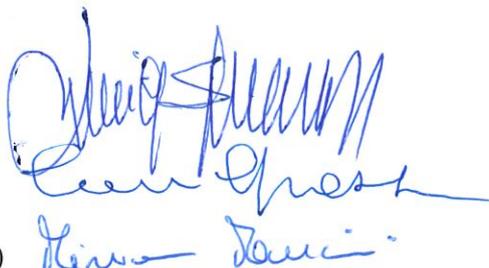
* * * * *

Il Consiglio di Amministrazione

(Luigi Sperandio - Presidente)

(Carmen Grossi - Consigliere)

(Miriam Mancini - Consigliere)



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Lanci Massimo professionista incaricato dal legale rappresentante della società alla presentazione della pratica attesta, ai sensi dell'art. 31, comma 2, quinquies della Legge 340/2000, che il documento informatico in XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, nonché il documento informatico relativo alla nota integrativa, sono conformi agli originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio delle Marche, Prot. Dir. Reg. Marche n. 9611 del 15/04/2019 e successive integrazioni

