POST ACQUISITION E DATA ROOM

DUE DILIGENCE DELLA SOCIETÀ

"FONDERIE DELLATORRE S.R.L."

CON SEDE IN VERBANIA (VB)

VIA DELL'INDUSTRIA n. 9

REGISTRO IMPRESE DI MONTE ROSA LAGHI ALTO PIEMONTE
N. 07270740157

REA VB – 145603

CODICE FISCALE 07270740157

PARTITA IVA 00627940034

RELATORE: dott. Franco Mariottini – Milano – Via M. Gioia n. 70

Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano al n. 2881

tel. 0297070695

INDICE

1) **PREMESSA**
2) **CENNI E DATI IDENTIFICATIVI DELLA SOCIETÀ**
3) **INTRODUZIONE**
4) **STATO PATRIMONIALE 2019 - 2022**
5) **CONTO ECONOMICO 2019 – 2023**
6) **METODOLOGIA DI VERIFICA**
7) **COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**
8) **RIEPILOGO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31-12-2023**
9) **PARERE DI CONGRUITA' CANONE AFFITTO D'AZIENDA FONDERIE DELLATORRE SRL**
10) **CONCLUSIONI**

1) PREMESSA

Il sottoscritto dott. Franco Mariottini, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Milano dal 13.02.1991 al n. 2881, ha ricevuto l'incarico di procedere alla verifica dei dati contabili della società "FONDERIE DELLATORRE S.r.l." con sede in Verbania (VB), via Dell'Industria n. 9:

Codice Fiscale 07270740157;

Partita IVA 00627940034;

Registro Imprese di Monte Rosa Laghi Alto Piemonte al n. 07270740157;

REA VB – 145603.

La richiesta di una relazione formale è stata proposta dal ceto societario con l'obiettivo primario di valutare la corretta esposizione dei valori contabili risultanti dalle scritture contabili e dell'intero patrimonio sociale.

In considerazione del dettato nominativo di riferimento, il presente lavoro è sviluppato sui dati che derivano da:

a) bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023;
b) scritture a Libro Giornale aggiornate su sistema informatico a tutto il 31 dicembre 2023, peraltro incomplete delle scritture di ammortamento, di assestamento e di rettifica al 31 dicembre 2023.

La situazione contabile di riferimento per lo svolgimento della presente perizia è quella alla data del 31 dicembre 2023, data a cui si riferiscono tutte le informazioni raccolte durante il lavoro di valutazione.

2) CENNI E DATI IDENTIFICATIVI DELLA SOCIETA'

STORIA DELLA SOCIETÀ

La Società a Responsabilità Limitata FONDERIE DELLATORRRE è stata costituita in data 12/01/1984 con atto Notaio dott. Franco Sala, n. 15269 Repertorio, n. 4168 Raccolta.

SOCI E CAPITALE ALLA DATA DEL 31 DICEMBRE 2023

1) Il capitale sociale alla data del 31.12.2023 è di € 103.480,00 così suddiviso:

CAP 17 B.V.	€	103.480,00
c.f. 93034150149		
TOTALE	€	103.480,00

OGGETTO SOCIALE

La società ha per oggetto:

- la fusione e la lavorazione di leghe di alluminio in genere;
- la produzione ed il commercio di pentolame, vasellame ed altri articoli in alluminio e/o materiali diversi anche ferrosi, nonché in materie plastiche ed affini per uso casalingo, alberghiero e comunità;
- la produzione ed il commercio di articoli di rubinetteria e articoli termosanitari.

Ai fini del raggiungimento dello scopo sociale, la società potrà compiere tutte le operazioni commerciali, industriali, finanziarie, mobiliari ed immobiliari che saranno ritenute dall'amministrazione necessarie od utili per il conseguimento dell'oggetto sociale, purché con le modalità ed entro i limiti stabiliti dalla legge.

La società potrà infine, osservati i limiti di legge, garantire obbligazioni di terzi ed i soci, prestando fideiussioni, avalli, garanzie di natura reale e personale, costituzione di pegni, privilegi e garanzie similari.

La società potrà assumere interessenze e partecipazioni in altre società di qualsiasi tipo e purché dette operazioni finanziarie non siano rivolte al pubblico; ed in

genere potrà svolgere solo quelle attività che la legge non consideri riservate ovvero vietate.

SEDE SOCIALE e OPERATIVA

La società ha la sede legale e operativa in Verbania (VB), Via dell'Industria n. 9; risulta in essere il "Contratto di Locazione Commerciale" della durata di 6 anni, stipulato in data 01/09/2018 ed inizio in pari data.

ORGANI SOCIALI

La società è dotata di un Amministratore Unico, nominato con atto del 20/11/2023 ed in carica fino alla revoca, nella persona del signor TRINCHINETTI ROBERTO AMOS.

All'Amministratore spettano i poteri come da statuto e cioè i poteri per l'amministrazione della società, fatte salve le competenze attribuite ai soci dalla legge e dallo statuto sociale.

In particolare, sono riservate alla competenza dei soci le decisioni previste dall'art. 2479 secondo comma del codice civile.

Si applica l'art. 2475 ter del codice civile.

Gli amministratori potranno nominare procuratori per il compimento di determinati atti o categorie di atti.

La rappresentanza della società spetta all'amministratore unico ovvero al presidente del consiglio di amministrazione e, in via disgiunta rispetto a quest'ultimo, separatamente ai singoli amministratori delegati eventualmente nominati dal consiglio di amministrazione, nei limiti dei poteri a quest'ultimi attribuiti. La rappresentanza spetta, inoltre, disgiuntamente, al consigliere al quale il consiglio di amministrazione abbia affidato l'incarico per il compimento di una specifica operazione.

3) INTRODUZIONE

La presente relazione sulla società Fonderie Dellatorre S.r.l. è stata predisposta a seguito dell'accettazione dell'offerta rilasciata in data 22 gennaio 2024 e con riferimento ai singoli punti dettagliati nel piano di lavoro.

Le attività svolte hanno lo scopo di fornire elementi utili sulle poste indicate, ai fini delle valutazioni interne, sulla corrispondenza alla documentazione di supporto, che potranno essere interpretate dagli organi societari.

La verifica è stata condotta in modo da pervenire alla presente relazione attestante gli elementi iscritti nella situazione patrimoniale al 31.12.2023:

- riscontro formale del dato desunto dalla contabilità;
- riscontro dei criteri utilizzati per pervenire alla situazione al 31.12.2023. In particolare, è stato richiesto un riscontro che mirasse ad evidenziare la corrispondenza del dato contabile con la documentazione di supporto. Quanto sopra è finalizzato alla verifica a campione della corrispondenza fra i dati contenuti nella situazione patrimoniale e le risultanze delle scritture contabili (bilancio di verifica), nonché all'accertamento dell'effettiva sussistenza delle ragioni che giustificano l'iscrizione dei dati medesimi, con particolare riferimento ad alcune poste iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale della società.

Si ricorda sin d'ora che la responsabilità della redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 compete all'organo amministrativo della società.

NATURA E MODALITA' DI ESECUZIONE DELL'INCARICO

L'obiettivo del presente lavoro è quindi quello di fornire elementi utili in relazione agli obiettivi identificati al paragrafo precedente. Resta sin d'ora inteso che tutte le valutazioni inerenti la completezza del presente elaborato e le problematiche che dovessero emergere nel corso della lettura della presente relazione competono al Committente.

L'obiettivo del presente lavoro è viceversa quello di fornire un rapporto scritto in cui sono descritte le Procedure svolte, le modalità di svolgimento (esempio metodo campionario prescelto, estensione dei controlli, documentazione selezionata, ecc.) e i relativi risultati del lavoro. L'analisi e la valutazione della

completezza delle stesse e le considerazioni conseguenti saranno di diretta competenza e responsabilità del management societario che ne valuterà le implicazioni.
Il lavoro a cui il presente mandato fa riferimento non potrà essere utilizzato per evidenziare o far valere errori, frodi o azioni illegali che potrebbero esistere e avrebbero potuto essere individuati qualora fosse stato richiesto allo scrivente di effettuare una revisione contabile completa secondo quanto previsto dai principi di revisione di riferimento.
Il lavoro è stato svolto facendo riferimento alle specifiche analisi riportate.
In report riporta le analisi svolte e le relative considerazioni; nel caso in cui vi sia la necessità di approfondire ulteriormente alcune tematiche sarà compito del Committente richiedere nuove analisi o procedure specifiche (ad esempio ricostruzione storica della movimentazione e della composizione di alcune poste), previa integrazione della presente.

Le procedure di verifica svolte sono state ritenute adeguate dalla Società e ritenute sufficienti per il conseguimento delle finalità dell'incarico. Data la specificità dei riscontri richiesti, le parti destinatarie della relazione saranno autorizzate ad utilizzarla solo ai fini per i quali la stessa è stata predisposta; essa non potrà essere utilizzata, o alla stessa non si potrà far riferimento per altri scopi.

Occorre precisare che la presente relazione, avendo natura contabile e non comportando alcuna indagine sulle poste di conto economico, non riporta alcuna considerazione circa la redditività presente, passata e futura della Società.

LIBRI SOCIALI

Libro verbali del Consiglio di Amministrazione

Libro vidimato in data 03/02/1984, Notaio dott. Sala Franco, composto da n. 50 fogli, ultimo verbale trascritto del 31/12/2001 e compilato sino alla pag. 29 compresa.

Libro Verbali Assemblee

Vidimato in data 29/07/2002 Registro Imprese del Verbano – Cosio – Ossola di 200 facciate, ultimo verbale trascritto del 20/11/2023 e compilato sino alla pag. 187 compresa.

Libro Inventari

La società ha comunicato di custodire presso i propri uffici il Libro degli Inventari.

Libro Soci

Non è stato dato riscontro.

BILANCI

Sono stati prodotti i fascicoli dei bilanci approvati per gli anni 2020 – 2021 – 2022 e la situazione contabile provvisoria 2023 non completa delle scritture di ammortamento, di rettifica e di assestamento e delle ultime rilevazioni contabili per le componenti economiche di fine esercizio.

DICHIARAZIONI FISCALI

Ultime dichiarazioni fiscali presentate:

Modello di dichiarazione dei redditi società di capitali – UNICO SC:

- periodo di imposta: 01/01/2020 – 31/12/2020, protocollo n. 21093021211215871 – 000002, dichiarazione presentata il 30/09/2021;
- periodo di imposta: 01/01/2021 – 31/12/2021, protocollo n. 23113022354566601 – 000001, dichiarazione presentata il 30/11/2023 - integrativa;
- periodo di imposta: 01/01/2022 – 31/12/2022, protocollo n. 23113022295464128 – 000004, dichiarazione presentata il 30/11/2023.

Modello di dichiarazione IRAP:

- periodo di imposta: 01/01/2020 – 31/12/2020, protocollo n. 21093021241146652 – 000002, dichiarazione presentata il 30/09/2021;
- periodo di imposta: 01/01/2022 – 31/12/2022, protocollo n. 23113022321555176 – 000004, dichiarazione presentata il 30/11/2023.

Modello di dichiarazione IVA:

- periodo di imposta: 01/01/2020 – 31/12/2020, protocollo n. 21043018013369546 – 000036, dichiarazione presentata il 30/04/2021;
- periodo di imposta: 01/01/2021 – 31/12/2021, protocollo n. 22043017103011173 – 000028, dichiarazione presentata il 30/04/2022;
- periodo di imposta: 01/01/2022 – 31/12/2022, protocollo n. 23073121244163447 – 000001, dichiarazione presentata il 31/07/2023 – integrativa.

Modello di dichiarazione 770:

- periodo di imposta: 01/01/2020 – 31/12/2020, protocollo n. 21102516541313684 – 000009, dichiarazione presentata il 25/10/2021;
- periodo di imposta: 01/01/2021 – 31/12/2021, protocollo n. 22102514540147122 – 000001, dichiarazione presentata il 25/10/2022;
- periodo di imposta: 01/01/2022 – 31/12/2022, protocollo n. 23102610143645589 – 000001, dichiarazione presentata il 26/10/2023.

ORGANIGRAMMA AZIENDALE

La società ha comunicato di essere sprovvista dell'organigramma della propria azienda.

POLIZZE ASSICURATIVE

Allianz Impresa Sicura n. 75801535:

Incendio All Risks

Furto e rapina

Responsabilità Civile

Allianz RCT Prodotti Aziende n. 75801349:

R.C. Prodotti

R.C. Generale

Allianz Responsabilità Civile Auto n. 529652184:

targa BV 357 YJ Modello Mitsubishi L 200 – immatricolazione 28/11/2001 – autocarro

Allianz Leasing Strumentale n. 500192785:

Danni

Responsabilità Civile

Incendio

Tutela Giudiziaria delle Aziende n. 03106 1501

Settore Industria, Metallurgica, Fonderia.

PERSONALE DIPENDENTE

La Società ha in carico n. 8 (otto) dipendenti così suddivisi:

- N. 3 (tre) impiegati Amministrativi;
- N. 5 (cinque) operai,

oltre al legale rappresentante della società.

La società applica il CCNL Metalmeccanici, Industria e l'orario di lavoro è di 40 ore settimanali.

RSU: non risulta essere nominato l'organo R.S.U..

Libri obbligatori area del personale

Alla data non risulta pervenuto il riscontro sull'esistenza dei libri del lavoro per i quali l'ufficio amministrativo si è rivolto allo Studio di Consulenza del Lavoro.

Malattie professionali: al momento non risulterebbero notificati atti giudiziari contenenti contestazioni in merito.

Posizione INPS: matricola n. 5203987710

Posizione INAIL: n. 005520893-09 associata alla PAT INAIL n. 08032378-90 e PAT INAIL n. 24171032-87 sede del V.C.O..

Regolarità contributiva: La società è in possesso del DURC INPS 3759523 rilasciato in data 18/09/2023 che dichiara che l'impresa risulta regolare con il versamento dei premi ed accessori e dei contributi INPS e INAIL, con scadenza 16/01/2024.

Nell'ambito del lavoro, la società è assistita da Confartigianato, dott.ssa Laura Sibilla.

SICUREZZA -AMBIENTE -RIFIUTI

RSSP – Responsabile del servizio di prevenzione e protezione

L'RSSP era il sig. Marco Bezzi.

La società risulta non aver aggiornato la valutazione rischi, ferma alla documentazione predisposta prima della cessione della partecipazione societaria.

Registro di carico e scarico Rifiuti

E' stato fornito riscontro sull'esistenza del registro da parte dell'ufficio amministrativo.

ALTRE INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Information Technology

La società utilizza il software ESOLVER di Sistemi Spa.

Pratiche a Legali

La società ha affidato la propria assistenza legale allo Studio dell'avv. Barbara Pirali in merito all'assistenza delle seguenti cause per le quali si riporta la pedissequa relazione prodotta dalla società:

1) **Fonderie Dellatorre srl / Bugatti Fonderie srl – opposizione a Decreto Ingiuntivo**

Valore causa di opposizione con domanda riconvenzionale € 219.387,66

Causa di opposizione a D.I. promossa da FDT contro Bugatti srl avanti al Tribunale di Brescia RG 7621/2022 – GI dott.ssa Elisabetta Arrigoni – udienza ammissione prove al 09.05.2024 con termini per le memorie 183 VI co cpc in scadenza al 01.02.2024 al 02.03.2024 e al 22.03.2024.

Il D.I., come integralmente pagato (€ 206.053,23 capitale d.i. 2055/22 e interessi moratori come da precetto del 15.05.2023 ed € 3.947,59 accessori di legge compresi e al netto della r.d.a. pari ad € 662,63 per spese legali. Il tutto come da atto di precetto) da FDT a seguito della concessione, nel giudizio di opposizione, della esecutorietà del d.i. opposto, dell'atto di citazione in opposizione, della perizia asseverata, della comparsa di costituzione e risposta e dei verbali di causa.

Preciso che a seguito di quanto emerso dalla perizia di parte il dott. Bezzi ha sporto formale denuncia querela, avanti alla Procura di Brescia trasmessa per competenza alla Procura di Verbania PM dott. Fabrizio Argentieri RGNR 2334/2022 Procura

della Repubblica di Verbania – udienza smistamento al 15 febbraio 2024 Tribunale di Verbania

2) **Procedimento penale a carico di Bugatti Claudio** RGNR 2334/2022 Procura della Repubblica di Verbania – persona offesa Marco Bezzi allora legale rappresentante FDT

   Udienza smistamento 15 febbraio 2024

   Sarà mia cura contattarVi a breve il deposito della memoria ex art. 90 cpp e la costituzione di parte civile

3) **Fonderie Dellatorre srl / Cos.Mo. srl**

   Recupero credito vantato da FDT per € 8.211,72 come da fatt. 281 del 08.05.2023, oltre interessi.

   Emesso D.I. e in attesa della scadenza del termine di 40 giorni dalla notifica (quindi 23 gennaio 2024) per la verifica di intervenuto spontaneo pagamento ovvero di opposizione al DI.

   In caso di mancata opposizione e anche in assenza di spontaneo pagamento nel termine occorrerà procedere con l'esecuzione.

4) **Fonderie Dellatorre srl / F.lli Vedani srl**

   Vedasi mia precedente mail con allegato atto di citazione in opposizione a decreto ingiuntivo.

5) **Fonderie Dellatorre srl / Fallimento Zanolo Distribuzione srl**

   Credito vantato da FDT ammesso per € 3.961,66 al chirografo del passivo fallimentare

   La dott.ssa Rappoldi, Commercialista della FDT, dovrebbe aver già provveduto ex art. 101 TUIR con la messa a perdita del sopra indicato credito.

6) **Fonderie Dellatorre srl / Fallimento Fabrizio Immobiliare srl**

   Credito vantato da FDT ammesso per € 5.739,66 al chirografo del passivo

   La dott.ssa Rappoldi, Commercialista della FDT, dovrebbe aver già provveduto ex art. 101 TUIR con la messa a perdita del sopra indicato credito.

   Preciso che per quanto concerne le posizioni 1) e 2) sono stata messa a conoscenza che in data 30.10.2023 la Fonderie Dellatorre srl ha ceduto pro soluto a Bezzi Marco e Ruga Anna sia i crediti nei confronti di Bugatti Fonderie srl – posizione 1) – sia nei confronti di Bugatti Claudio – posizione 2).

*** *** ***

CONTENZIOSO TRIBUTARIO

In relazione alle pendenze di natura tributaria, risulta in essere la dilazione di pagamento di 20 rate trimestrali per l'importo complessivo di € 20.133,37 oltre interessi con prima scadenza 15.02.2023, elaborato dall'Agenzia delle Entrate in data 16.01.2023.

4) STATO PATRIMONIALE 2019 - 2022

STATO PATRIMONIALE 2019 – 2022

STATO PATRIMONIALE	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ATTIVO				
IMMOBILIZZAZIONI				
Immateriali	9.095	4.759	2.379	
Materiali	818.171	923.225	1.082.080	1.292.982
Finanziarie		-		
ATTIVO CIRCOLANTE				
CREDITI				
Rimanenze	1.039.910	1.225.400	1.507.968	1.488.950
Crediti				
Clienti	929.441	1.007.685	1.021.996	1.052.231
Fondo svaluazione	- 5.334	- 5.334	- 5.334	- 5.334
Erario	-	10.804	5.883	73.628
Imposte anticipate	45.568	47.569	31.773	44.618
Altri	13.631	2.164	33.141	18.257
Disponibilità liquide	1.099	76.710	83.388	4.988
RATEI E RISCONTI	15.332	15.500	19.917	35.946
TOTALE ATTIVO	**2.866.913**	**3.308.482**	**3.783.191**	**4.006.266**

STATO PATRIMONIALE	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
PASSIVO				
PATRIMONIO NETTO	523.545	526.084	554.316	592.789
FONDO PER RISCHI ED ONERI		-		
TFR	100.362	103.011	114.844	60.975
DEBITI A BREVE	1.663.953	1.717.122	1.929.022	2.211.650
DEBITI A LUNGO	564.876	938.383	1.155.362	1.106.380
RATEI E RISCONTI PASSIVI	14.177	23.882	29.647	34.472
TOTALE PASSIVO	**2.866.913**	**3.308.482**	**3.783.191**	**4.006.266**

5) CONTO ECONOMICO 2019 – 2023

CONTO ECONOMICO	31/12/2019		31/12/2020		31/12/2021		31/12/2022		31/12/2023	
	€	%	€	%	€	%	€	%	€	%
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.942.276	90%	1.829.179	87%	3.076.842	89%	2.648.204	90%	1.945.161	130%
ALTRI RICAVI	49.473	2%	18.762	1%	20.745	1%	222.755	8%	94.160	6%
VARIAZIONE RIMANENZE	88.982	4%	129.176	6%	241.200	7%	18.767	1%	(541.187)	-36%
INCREMENTI LAVORI INTERNI	77.835		130.568	6%	99.805	3%	59.177	2%		0%
TOTALE RICAVI	**2.158.566**	**100%**	**2.107.685**	**100%**	**3.438.592**	**100%**	**2.948.903**	**100%**	**1.498.134**	**100%**
COSTI PER MATERIE PRIME	620.167	29%	730.924	35%	1.389.319	40%	1.104.692	37%	819.085	55%
VARIAZIONE RIMANENZE	30.357	1%	(56.314)	-3%	(41.368)	-1%	37.785	1%	118.012	8%
COSTI PER SERVIZI	957.020	44%	934.913	44%	1.413.467	41%	1.157.964	39%	911.084	61%
COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI	41.759	2%	49.793	2%	57.185	2%	53.264	2%	46.950	3%
COSTI DEL PERSONALE	315.998	15%	303.495	14%	386.906	11%	398.586	14%	293.297	20%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.868	0%	9.812	0%	7.249	0%	5.783	0%	2.913	0%
COSTI OPERATIVI	**1.974.169**	**91%**	**1.972.623**	**94%**	**3.212.758**	**93%**	**2.758.074**	**94%**	**2.191.340**	**146%**
EBITDA	**184.397**	**9%**	**135.062**	**6%**	**225.834**	**7%**	**190.829**	**6%**	**(693.206)**	**-46%**
AMMORTAMENTO	71.815	3%	78.493	4%	89.181	3%	103.783	4%	100.000	7%
ACCANTONAMENTI		0%	0	0%	0	0%	0	0%		0%
EBIT	**112.582**	**5%**	**56.569**	**3%**	**136.653**	**4%**	**87.046**	**3%**	**(793.206)**	**-53%**
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(50.491)	-2%	(52.767)	-3%	(49.211)	-1%	(55.325)	-2%	(154.333)	-10%
IMPOSTE	16.890	1%	1.264	0%	25.209	1%	(6.751)	0%		0%
RISULTATO D'ESERCIZIO	**45.201**	**2%**	**2.538**	**0%**	**62.233**	**2%**	**38.472**	**1%**	**(947.539)**	**-63%**
									*non riclassificato	

E' d'obbligo evidenziare che i dati di bilancio 2023 non sono ad oggi definiti e, quindi, potrebbero subire variazioni.

Nel Conto Economico 2023 è stata prevista la quota di ammortamento complessiva di € 100.000.00.

6) METODOLOGIA DI VERIFICA

Il sottoscritto ha richiesto alla Società oggetto della presente relazione tutti gli elementi e la relativa documentazione necessaria, provvedendo alle opportune verifiche.

Sono stati richiesti ed esaminati i documenti di carattere generale necessari ad acquisire le informazioni di base relative alla società.

In via preliminare, è stato verificato il grado di attendibilità delle scritture contabili e dell'idoneità del sistema rispetto all'amministrazione della società elaborata dalla stessa.

La fonte dei dati utilizzati nel presente lavoro è l'Amministratore sig. Trinchinetti Roberto Amos, che ha fornito tutte le informazioni relative all'attività svolta e tutte le informazioni e dettagli di tipo contabile ed amministrativo, anche mediante il proprio personale e staff tecnico.

La società si avvale di un proprio centro per l'elaborazione dei dati aziendali.

E' attualmente in essere un sistema di scritture contabili in partita doppia meccanograficamente con rilevazioni nel libro giornale e riporto dei mastrini in apposite schede, nel rispetto della normativa civilistica e fiscale, al fine di evidenziare cronologicamente tutte le operazioni della gestione.

L'esistenza di tale contabilità ha conseguentemente dato la possibilità di procedere all'esame delle appostazioni contenute nella situazione patrimoniale oggetto della valutazione.

Sono stati presi in considerazione i registri riguardanti la contabilità, nonché i contratti in essere, le schede, i tabulati ed altra documentazione con il controllo, come già evidenziato, con il metodo a campione e l'esame di alcuni valori che superano la soglia di significatività.

Tali documenti sono stati messi a disposizione del sottoscritto e restituiti alla società senza allegarli alla presente relazione sia al fine di evitare un inutile appesantimento sia per il grado di riservatezza della documentazione esaminata.

Si è preso, quindi, a riferimento il Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023, seppur nella sua forma provvisoria.

Presupposti e limiti di svolgimento dell'incarico

Le conclusioni della presente Relazione devono essere interpretate alla luce dei presupposti e delle limitazioni di seguito indicate:

- ✓ lo Scrivente assicura la propria indipendenza da interessi specifici delle Parti interessate alla valutazione, nonché l'imparzialità di giudizio in tutte le fasi di elaborazione della presente Relazione;
- ✓ i beni immateriali e materiali ed i rapporti giuridici attivi e passivi costituenti l'Azienda sono stati identificati nel dettaglio della Società;
- ✓ nel corso dell'incarico lo Scrivente ha assunto i dati forniti dalla Società – anche tramite il sistema informativo aziendale – senza la loro verifica, nel presupposto che tali dati siano veritieri e corretti e che riflettano periodi di riferimento;
- ✓ relativamente ai beni strumentali compresi nel perimetro dell'Azienda, lo scrivente, quanto agli impianti, macchinari e attrezzature, ha acquisito il registro dei beni ammortizzabili;
- ✓ lo Scrivente non ha effettuato alcuna attività di revisione né di *audit* di tali dati ad eccezione di specifici aspetti, né ha concorso a predisporre le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie storiche e prospettiche utilizzate. Pur effettuando la valutazione con l'adozione di ogni necessaria precauzione per un'attenta valutazione dei dati stessi, dei documenti e delle informazioni disponibili – avendo svolto l'incarico con diligenza, professionalità ed indipendenza di giudizio – non esprime alcuna *audit opinion* su tali dati né rilascia alcun tipo di assicurazione su di essi;
- ✓ lo Scrivente non risponde per fatti non coperti dalla presente Relazione od omessi o non previsti nell'incarico conferito;
- ✓ lo Scrivente ha ottenuto dichiarazioni dal sig. Roberto Amos Trinchinetti relativamente alle condizioni ed ai risultati operativi passati, presenti e – verosimilmente – futuri, unitamente all'Ufficio amministrativo aziendale;
- ✓ lo Scrivente presuppone la piena *compliance* dell'Azienda con la normativa vigente.

Come da incarico, **non** sono state svolte le seguenti attività:

- ✓ verifica dell'adeguatezza del sistema di controllo interno al fine di attestare la validità e correttezza delle scritture contabili, l'effettiva consistenza delle poste attive e passive e, di conseguenza, l'attendibilità dei dati contabili espressi;
- ✓ verifica analitica della corrispondenza degli importi indicati nelle schede contabili con le risultanze del sistema contabile;

- ✓ ricostruzione puntuale della correlazione tra le singole componenti dei beni strumentali individuati e valutati;
- ✓ specifici accertamenti volti a valutare l'eventuale sussistenza di passività potenziali di qualsivoglia natura;
- ✓ lo Scrivente non fornisce alcuna garanzia sulla conseguibilità dei redditi attesi dell'Azienda evidenziati nella Relazione, considerato che di frequente eventi e circostanze non si verificano come da attese. La differenza fra dati consuntivi e previsioni può rivelarsi anche significativa ed il raggiungimento dei risultati ipotizzati dipende dalle azioni, dai piani e dalle ipotesi formulate dal personale della Società;
- ✓ lo Scrivente non fornisce alcuna garanzia sulla conseguibilità delle linee di finanziamento necessarie alla copertura periodica dei fabbisogni evidenziati, da cui dipendono tempi e modi della realizzazione del piano in generale;
- ✓ la relazione è stata effettuata alla luce di elementi di previsione ragionevolmente ipotizzabili alla data di redazione della medesima;
- ✓ la relazione non considera il possibile futuro verificarsi di eventi o circostanze a carattere straordinario ed imprevedibile (quali, a titolo esemplificativo, mutamenti nella normativa di settore o tributaria vigente, emergenza sanitaria epidemiologica, ecc.);
- ✓ lo Scrivente non assume responsabilità alcuna e, pertanto, non tratta nella presente Relazione circa gli aspetti di seguito elencati, laddove non siano stati portati a sua conoscenza: aspetti tecnici e commerciali, di natura fiscale, legale e connessi alle autorizzazioni ottenute dalla Società, altre aree specifiche per le quali non si dispone delle necessarie competenze tecniche;
- ✓ lo Scrivente non tratta problematiche in materia di sicurezza-ambiente e non ha, conseguentemente, considerato qualsivoglia attuale o potenziale relativa passività;
- ✓ lo Scrivente non assume alcuna responsabilità per eventi e/o circostanze che possono interessare l'Azienda verificatisi dopo la data del proprio intervento.

  I risultati delle verifiche condotte sono riportati nel presente documento e si basano esclusivamente sulla documentazione infra richiamata, sulle informazioni fornite ed assunte, sulle dichiarazioni assunte nella presunzione che le stesse siano complete, veritiere e corrette sotto ogni profilo sostanziale e che la documentazione fornita sia conforme agli originali.

I dati raccolti verranno trattati nel rispetto della normativa sul regolamento della protezione dei dati personali, improntato ai principi di liceità, correttezza, trasparenza, limitazione delle finalità e della conservazione, previsti dal Regolamento Generale sulla Protezione dei Dati (UE/2016/679) ed utilizzati esclusivamente per la finalità connessa all'esecuzione della prestazione richiesta.
Nessun dato verrà comunicato o diffuso se non per eseguire la prestazione richiesta.

7) COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

- IMMOBILI DI PROPRIETA'

Non risultano fabbricati di proprietà della società.

- IMPIANTI E MACCHINARI

Il valore complessivo contabilizzato al costo storico è pari a € 918.299,43 ed il relativo fondo ammortamento complessivo iscritto al passivo ammonta a € 706.118,87:

-FORNI	Euro	230.413,59 =
-GRANDI IMPIANTI	Euro	352.316,02 =
-ALTRI IMPIANTI	Euro	335.569,82 =
-F.DO AMM.TO FORNI	Euro	-144.204,22 =
-F.DO AMM.TO GRANDI IMPIANTI	Euro	-251.231,06 =
-F.DO AMM.O ALTRI IMPIANTI	Euro	-310.683,59 =
-VALORE NETTO CONTABILE	Euro	212.180,56 =

Il valore netto contabile è pari a € 212.180,56.

- ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

Il valore complessivo iscritto a bilancio è pari a € 2.214.931,23, il relativo fondo di ammortamento complessivo risulta iscritto per € 1.038.991,23.

ATTREZZATURE SPECIFICHE	Euro	124.201,82 =
STAMPI	Euro	855.473,87 =
STAMPI DA FONDERIA	Euro	1.235.255,54 =
F.DO AMM.TO ATTR. SPECIFICHE	Euro	-121.331,95 =
F.DO AMM.TO STAMPI	Euro	-679.757,43 =
F.DO AMM.TO STAMPI DA FONDERIA	Euro	-237.901,85 =

VALORE NETTO CONTABILE	Euro	1.175.940,00 =

Il valore netto contabile è pari a Euro 1.175.940,00.

- ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

  Il valore complessivo iscritto al costo storico ammonta a € 93.648,18 ed il relativo fondo di ammortamento complessivo è pari a € 83.328,40.

MOBILI E ARREDI	Euro	34.822,91 =
MACCH. UFF. ELETTR.	Euro	26.675,67 =
IMPIANTI TELEF.	Euro	2.025,01 =
AUTOCARRI	Euro	23.314,59 =
MEZZI DI TRASP. INT.	Euro	6.810,00 =
F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI	Euro	-28.250,91 =
F.DO AMM.TO MACCH. UFF. ELETTR.	Euro	-25.542,36 =
F.DO AMM.TO IMPIANTI TELEF.	Euro	-1.845,54 =
F.DO AMM.TO AUTOCARRI	Euro	-23.314,59 =
F.DO AMM.TO MEZZI DI TRASP. INT.	Euro	-4.375,00 =
VALORE NETTO CONTABILE	Euro	10.319,78 =

Il valore netto contabile è pari a € 10.319,78.

*** *** ***

Relativamente a tutte le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio 2023, allo stato non risultano effettuate le rilevazioni delle quote di ammortamento annuale di competenza dell'esercizio 2023.

E' d'obbligo rilevare che le quote di ammortamento degli ultimi tre esercizi 2020, 2021 e 2022 risultano essere state calcolate applicando il 50% dei coefficienti previsti per le categorie di beni di appartenenza.

La nota integrativa dei relativi bilanci nulla riferisce in merito all'applicazione dell'ammortamento "ridotto".

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

  Il valore complessivo delle immobilizzazioni immateriali ammonta a € 42.365,81, costituito da:

MARCHI E BREVETTI	Euro	20.889,32 =
SOFTWARE	Euro	21.476,49 =
VALORE NETTO CONTABILE	Euro	42.365,81 =

  Tale valore risulta interamente rettificato dai corrispondenti fondi ammortamento iscritti al passivo per complessivi € 42.365,81. Il loro valore netto contabile è zero.

- DISPONIBILITA' LIQUIDE – CREDITI V/BANCHE

  L'esistenza dei valori è stata parzialmente riscontrata contabilmente alla data di riferimento del 31.12.2023, restando in attesa delle riconciliazioni bancarie, richieste e non pervenute:

CASSA CONTANTI E PREPAGATA	Euro	913,00 =
BANCO POSTA	Euro	65.043,47 =
BIVER	Euro	38.968,39 =
BIVER C.TO DEDICATO	Euro	41,42 =
SUMUP	Euro	55.000,00 =
PAY PALL	Euro	1.149,85 =
TOTALE	Euro	161.116,13 =

- GIACENZE DI MAGAZZINO

  Dal prospetto riepilogativo di inventario al 31.12.2023 risultano giacenze per complessivi € 829.751,00 così composte:

MATERIE PRIME	Euro	14.250,00 =
SEMILAVORATI	Euro	55.795,00 =
PRODOTTI FINITI	Euro	674.748,00 =
MATERIE SUSSIDIARIE	Euro	62.589,00 =
IMBALLAGGI	Euro	22.369,00 =
TOTALE	Euro	829.751,00 =

Le giacenze iniziali di magazzino al 01.01.2023 riportate dal bilancio di esercizio 2022 risultano così composte:

MATERIE PRIME	Euro	109.660,00 =
SEMILAVORATI	Euro	147.414,00 =
PRODOTTI FINITI	Euro	1.124.316,00 =
MATERIE SUSSIDIARIE	Euro	75.812,00 =
IMBALLAGGI	Euro	31.748,00 =
TOTALE	Euro	1.488.950,00 =

Non risulta in essere la tenuta della contabilità di magazzino come pure non è dato conoscere il metodo valutativo delle rimanenze annuali della società.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 9 c.c., le rimanenze di magazzino devono essere valutate al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo storico è costituito dal complesso dei costi sostenuti per ottenere la proprietà delle rimanenze di magazzino nel loro attuale sito e condizione.

L'OIC 13 prevede il costo di acquisto e il costo di fabbricazione.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori.

Per costo di fabbricazione si intende il costo di acquisto più le pure spese industriali di produzione o di trasformazione, includendovi tutti i costi diretti e indiretti (costi generali di produzione).

Nel confronto per la valutazione al minore tra il costo storico ed il valore di mercato, occorre poi determinare quest'ultimo valore.

Per valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato si intende la stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti nel corso della normale gestione, al netto dei presunti costi di completamento e dei costi diretti di vendita.

Si ricorda che tra i crediti di valutazione non accettabili compare anche il metodo del prezzo di vendita.

La nota integrativa dei bilanci societari si limita ad annotare il contenuto dell'art. 2426, sopra citato.

Non risulterebbero procedure aziendali della società in esame per la determinazione né del costo storico / di produzione né del valore di mercato desumibile dall'andamento del mercato.

- CREDITI COMMERCIALI

La composizione dei crediti vs. clienti (il cui dettaglio è agli atti del sottoscritto) risulta essere la seguente:

FATTURE / NOTE DI CREDITO DA EMETTERE	Euro	5.022,12 =
CREDITI V/CLIENTI	Euro	333.904,81 =
PORTAFOGLIO CLIENTI	Euro	198.672,94 =
TOTALE	Euro	537.599,87 =

La voce "crediti vs. clienti" rappresenta il credito per rimanenza diretta.

Allo stato non risulta la riconciliazione del portafoglio effetti all'incasso e della percentuale di incassi al buon fine e degli insoluti.

Il fondo svalutazione crediti risulta iscritto per il valore di Euro 5.334,28.

La società ha fornito i nominativi dei clienti, le relative schede contabili e lo scadenziario dei crediti verso la clientela. Si rende opportuno altresì riconciliare i saldi relativi alle presentazioni RI.BA con analisi degli insoluti successivi al 31.12.2023.

I crediti devono essere iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione.

Il documento OIC 15 prevede che il valore nominale dei crediti in bilancio debba essere rettificato tramite un fondo svalutazione appositamente stanziato per le perdite per inesigibilità che:

- possano essere ragionevolmente previste;
- sono inerenti ai saldi dei crediti esposti a bilancio.

Detto fondo deve coprire sia le perdite derivanti da situazioni di inesigibilità già manifestatasi sia le perdite temute o latenti.

La verifica può essere realizzata ricorrendo a criteri:

- analitici;
- sintetici.

Nel procedimento di stima analitico, gli amministratori devono svolgere analisi sul rischio di insolvenza specifico dei crediti scaduti sulla base dei seguenti elementi:

- il grado di anzianità dei crediti scaduti;
- le abitudini e le condizioni economiche dei debitori;
- le condizioni economiche del settore, dell'azienda e di rischio del Paese.

L'esame dello "scadenziario aziendale per cliente" del 29.01.2024 evidenzia crediti iscritti e non movimentati nel periodo da quattro a dieci anni prima e crediti verso società in fallimento quantificabili pari a Euro 251.194,82 a fronte del fondo svalutazione crediti iscritto a bilancio per Euro 5.334,28.

- CREDITI VARI

I crediti vari risultano così composti:

DEPOSITI CAUZIONALI A TERZI	Euro	575,17 =
CREDITO PER CONTRIB. DA PERVENIRE	Euro	2,00 =
TOTALE	Euro	577,17 =

- RATEI E RISCONTI ATTIVI

Dalla documentazione in essere presso la società si rilevano ratei e risconti attivi per il valore complessivo di Euro 35.797,55, secondo il seguente prospetto:

RISC. ATTIVI	Euro	18.125,30 =

RISC. ATTIVI LEASING	Euro	19.349,25 =
RATEI ATTIVI	Euro	-1.677,00 =
TOTALE	Euro	35.797,55 =

*** *** ***

PASSIVO

- FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

  Il fondo iscritto in bilancio per Euro 52.259,05 riflette il dato contabile del fondo ammortamento al 31.12.2022. Il fondo al 31.12.2023, allo stato non contabilizzato, risulta pari a Euro 70.834,28.

- DEBITI VERSO BANCHE

  Dall'esame delle scritture contabili emerge il debito complessivo di Euro 645.327,54, così ripartito:

INTESA SANPAOLO	Euro	52.073,54 =
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	Euro	203.781,09 =
BANCO BPM MILANO	Euro	161.114,24 =
BANCA D'ALBA	Euro	139.456,98 =
BPER BANCA	Euro	49.285,83 =
COMPETENZE BANCARIE	Euro	39.625,86 =
TOTALE	Euro	645.327,54 =

  Allo stato la società non ha prodotto le riconciliazioni bancarie degli estratti conto bancari della società.

  Il valore contabile dei debiti v/banche ammonta ad € 645.327,54.

- FINANZIAMENTI DI TERZI

  Dall'esame del bilancio di verifica 2023 si riscontrano i seguenti debiti verso gli Istituti finanziari per i quali, allo stato attuale, non è stata prodotta la relativa documentazione a supporto del dato contabile con relativa riconciliazione.

BANCA C/ ANT. ESTERO	Euro	109.747,45 =
BANCA C/ ANT. ITALIA	Euro	37.474,50 =
FINANZIAMENTI M/L TERMINE	Euro	1.281.737,75 =
B.CA POP. SONDRIO ANT. IMPORT.	Euro	21.584,00 =
SOCI C/FIN.TO INFRUTTIFERO	Euro	210.000,00 =
TOTALE	Euro	1.660.543,70 =

Il valore contabile dei finanziamenti di terzi è pari a € 1.660.543,70.

- DEBITI VERSO FORNITORI E FATTURE DA RICEVERE

  I debiti verso fornitori per fatture pervenute e registrate, ma non ancora pagate, ammontano a € 547.217,43 (anche per tale voce è stato predisposto un dettaglio analitico per ogni singola posizione, agli atti del sottoscritto):

FORNITORI ITALIA	Euro	354.969,53 =
FORNITORI ESTERO	Euro	192.247,90 =
TOTALE	Euro	547.217,43 =

  I debiti per fatture da ricevere al 31.12.2023 risultano iscritti per € 73.795,82.

  A prova della veridicità di tali valori sono stati effettuati controlli a campione degli estratti e partitari relativi ad alcuni fornitori.

  L'esame dello "scadenziario per fornitore" elaborato in data 29.01.2024 evidenzia debiti v/fornitori fermi, senza movimentazione, risultanti nelle schede contabili da oltre quattro anni sino a dieci anni, per complessivi Euro 11.656,40.

- ALTRI DEBITI

  In bilancio risultano iscritti "Altri debiti" per complessivi € 230.521,47.

  Trattasi dei debiti così ripartiti:

ANTICIPI DA CLIENTI	Euro	220.767,00 =
DEPOSITI CAUZIONALI	Euro	345,00 =
DEBITI V/PREVIDENZA COMPL.	Euro	522,33 =
DEBITI V/PERSONALE	Euro	8.887,14 =

TOTALE	Euro	230.521,47 =

Il valore contabile degli altri debiti è pari a € 230.521,47.

- DEBITI TRIBUTARI E V/ISTITUTI PREVIDENZIALI/ ASSISTENZIALI

I debiti tributari e verso istituti previdenziali/assistenziali sono così composti:

ERARIO CREDITI D'IMPOSTA	Euro	-28.849,76 =
ERARIO C/IVA	Euro	13.560,69 =
ERARIO C/SOST. IMPOSTA	Euro	21.759,40 =
ERARIO C/IRAP	Euro	-3.319,00 =
CREDITO IRES IMP. ANTICIPATE	Euro	-44.618,00 =
DEBITO INPS CONTRIB. DIP.	Euro	11.390,19 =
DEBITO INPS CONTRIBUTI A.U.	Euro	2.813,00 =
METASALUTE C/CONTRIBUTI	Euro	273,00 =
INAIL	Euro	-5.448,75 =
TOTALE PREV. / ASSISTENZIALI	Euro	-32.439,23 =

Il valore netto contabile ammonta a € 32.439,23 a credito.

L'ufficio amministrativo ha comunicato che in data 16.01.2024 risultano pagati mediante modello F24 solo i contributi INPS da DM10, senza versare gli altri tributi del personale.

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

Dalla documentazione in essere presso la società si rilevano risconti passivi per il valore complessivo di € 8.929,35, ratei passivi generali per € 10.864,38 e ratei passivi su retribuzioni dipendenti per € 14.678,50.

Il valore complessivo dei ratei e risconti passivi si attesta a € 34.472,23 ma il valore non risulta aggiornato con le rilevazioni di competenza al 31.12.2023 per le scritture di assestamento e rettifica.

- CAPITALE NETTO

Il capitale netto risulta così composto senza la rilevazione del risultato di esercizio 2023:

CAPITALE SOCIALE	Euro	103.480,00 =
RISERVA LEGALE	Euro	6.235,45 =
RISERVA STRAORDINARIA	Euro	174.282,50 =
RISERVA VERSAM. C/CAPITALE	Euro	308.790,47 =
TOTALE	Euro	592.788,42 =

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI LAVORI IN CORSO

I valori iscritti sotto questa voce sono esposti al costo storico e non vanno ammortizzati fino a quando l'immobilizzazione non sia stata ultimata.

I costi capitalizzati devono essere relativi ad attività materiali, nel caso specifico in esame "stampi da fonderia", che una volta acquisite o completate abbiano un'utilizzazione economica produttiva di benefici per l'impresa lungo un arco temporale di più esercizi.

I costi sostenuti, quindi, sono direttamente capitalizzati nella rispettiva voce di competenza delle immobilizzazioni materiali.

L'iscrizione delle poste è subordinata alla presenza di due caratteristiche fondamentali:

- la materialità;
- l'utilità pluriennale.

I costi capitalizzati devono avere un'utilizzazione economica produttiva di benefici per l'impresa lungo un arco temporale di più esercizi.

I costi sostenuti per l'acquisizione delle immobilizzazioni materiali possono essere sospesi e registrati tra le attività solo se si può ragionevolmente prevedere che tali costi verranno recuperati mediante l'uso o la vendita dei prodotti o servizi a cui si riferiscono.

Deve esservi, quindi, l'aspettativa che tali beni possano concorrere alla formazione del risultato economico e della situazione patrimoniale-finanziaria di più esercizi (OIC 16).

Nella nota integrativa è necessario fornire le seguenti informazioni relative:

- ai criteri applicati nella valutazione;
- ai movimenti della voce;
- all'eventuale non comparabilità e all'adattamento della voce dell'esercizio precedente che non sia confrontabile con quella dell'esercizio di riferimento.

La nota integrativa del bilancio 2020 e 2021 della società in esame si limita a riportare nel capitolo del "Valore della produzione" che il "valore di € x contabilizzato nell'esercizio è relativo alla realizzazione di stampi utilizzati nel processo produttivi". La nota integrativa al bilancio 2022 riporta una descrizione tecnicamente più completa ma priva di dati.

Dall'esame del conto economico e del libro cespiti per gli anni 2020, 2021 e 2022 emerge la seguente rilevazione di "stampi costruiti in economia" sotto la voce "stampi da fonderia":

- anno 2020 Euro 130.568,00;
- anno 2021 Euro 99.805,00;
- anno 2022 Euro 59.177,00.

I costi sostenuti e capitalizzati risultano essere anche stati ammortizzati all'aliquota ridotta del 5% nel medesimo anno di iscrizione.

8) RIEPILOGO DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2023

Si riepilogano le voci dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023 sulla base della situazione contabile prodotta, peraltro prive delle variazioni per la rivelazione delle componenti economiche di competenza al 31.12.2023 e delle scritture di ammortamento, di rettifica ed assestamento.

A T T I V I T A'

- Impianti e macchinari	Euro	212.180,56.=
- Attrezzature industriali e commerciali	Euro	1.175.940,00.=
- Altre immobilizzazioni materiali	Euro	10.319,78.=
- Disponibilità liquide - crediti v/banche	Euro	161.116,13.=
- Giacenze di magazzino	Euro	829.751,00.=
- Crediti commerciali	Euro	537.599,87.=
- Crediti vari	Euro	577,17.=
- Ratei e risconti attivi	Euro	35.797,55.=
TOTALE ATTIVITA'	Euro	**2.963.282,06.=**
- Differenza	Euro	266.991,18.=
TOTALE A PAREGGIO	Euro	**3.230.273,24.=**

P A S S I V I T A'

- Debiti verso fornitori e fatture da ricevere	Euro	621.013,25.=
- Debiti verso banche	Euro	645.327,54.=

- Finanziamenti di terzi	Euro	1.660.543,70.=
- Debiti tributari e v/ist. previdenziali/assistenziali	Euro	-32.439,23.=
- Altri debiti	Euro	230.521,47.=
- Fondo T.F.R.	Euro	70.834,28.=
- Ratei e risconti passivi	Euro	34.472,23.=
TOTALE PASSIVITA'	Euro	**3.230.273,24=**

Il valore di Euro -266.991,18 esprime il risultato patrimoniale dell'esercizio al 31 dicembre 2023 sulla base dei valori della consistenza patrimoniale dell'azienda, peraltro privo delle rettifiche dei crediti inesigibili pari a Euro 251.194,82, delle ipotizzabili rettifiche parziali sul valore delle giacenze di magazzino e delle immobilizzazioni in corso, delle scritture di ammortamento (che nel prospetto del Conto Economico riportato a pag. 15 sono state stimate pari a Euro 100.000,00), di rettifica e di accantonamento.

9) PARERE DI CONGRUITA' CANONE AFFITTO D'AZIENDA FONDERIE DELLATORRE S.R.L.

Lo scrivente è stato altresì chiamato ad esprimere un parere di congruità del canone di affitto d'azienda da concedere in locazione.

Nei casi in cui la valutazione di congruità del canone di affitto d'azienda, o di un suo ramo, venga effettuata successivamente alla sua stipula contrattuale, lo scopo principale del valutatore è quello di escludere che sia stata applicata una sottovalutazione dei relativi valori a danno della massa dei creditori ed a beneficio di soggetti terzi.

Per esprimere un giudizio di congruità è necessario procedere anzitutto alla valutazione di complesso poiché, di regola, il canone d'affitto è commisurato al valore economico dell'azienda.

Il canone congruo di affitto dell'azienda è funzione del valore economico dell'azienda stessa e ad essa si relaziona.

Attesa la mancanza di valore economico dell'azienda oggetto di esame da parte dello scrivente, come rilevabile dalle considerazioni riportate nei precedenti capitoli, il canone di affitto di azienda contrattualmente applicato risulterebbe, in ogni caso, ampiamente congruo, in considerazione del valore negativo attribuibile all'azienda.

L'ipotesi prospettata allo scrivente da parte dell'Amministratore Unico di concedere in affitto il ramo di azienda del settore "pentole" per il canone mensile di € 5.000,00 (cinquemila / 00), oltre IVA di legge, appare congruo.

Lo scrivente suggerisce l'impostazione del contratto di affitto di ramo di azienda che disciplini:

- una componente fissa, pari a € 60.000, oltre IVA di legge, per il canone annuale del ramo d'azienda;
- una componente variabile, pari al X% del fatturato, applicabile solo in caso di fatturato annuale superiore a € ZZ, oltre IVA di legge ed a consuntivo d'anno;
- la somma della Componente Fissa e della componente Variabile non può, in ogni caso, superare l'importo di € YY.

10) CONCLUSIONI

Dall'analisi della contabilità 2023 emergono voci di crediti inesigibili la cui imputazione a perdita economica è riconducibile agli esercizi precedenti.
Oltre a tali crediti inesigibili verso clienti, emergono dubbi sui criteri e sulla congruità del valore delle rimanenze finali annuali e delle immobilizzazioni lavori in corso.
Le rettifiche sopra indicate potrebbero portare ad azzerare il capitale sociale negli esercizi precedenti al 2023.
Tale assunzione comporterebbe la riclassificazione con criteri liquidatori di tutti i bilanci esaminati della società dal momento della perdita integrale del capitale sociale. Da tale esercizio, l'impresa avrebbe dovuto essere gestita in ottica meramente conservativa.

***** *** *****

Con la presente relazione lo scrivente relatore ritiene di aver adempiuto all'incarico affidato e rimane a disposizione per ogni ulteriore richiesta.

Milano, 22 febbraio 2024

dott. Franco Mariottini