

ADECCO FORMAZIONE S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|--|------------------------------------|
| Sede in | Via Tolmezzo, 15 - 20132 Milano |
| Codice Fiscale | 13081080155 |
| Numero Rea | MI - 1612792 |
| Capitale Sociale Euro | 50.000 |
| Forma giuridica | Società a Responsabilità Limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 855920 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | ADECCO GROUP AG |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | ADECCO GROUP AG |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 135.248 | 3.482 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 108.737 | 342.307 |
| 7) altre | 507.957 | 413.650 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 751.942 | 759.439 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 90.350 | 49.469 |
| 4) altri beni | 397.477 | 365.701 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 93.525 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 487.827 | 508.695 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 7.500 | 7.500 |
| Totale partecipazioni | 7.500 | 7.500 |
| 2) crediti | | |
| c) verso controllanti | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 40.165.512 | 30.004.563 |
| Totale crediti verso controllanti | 40.165.512 | 30.004.563 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.353 | 6.353 |
| Totale crediti verso altri | 6.353 | 6.353 |
| Totale crediti | 40.171.865 | 30.010.916 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 40.179.365 | 30.018.416 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 41.419.134 | 31.286.550 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.130.624 | 11.170.957 |
| Totale crediti verso clienti | 11.130.624 | 11.170.957 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 14.843 | 120.539 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.757 | 4.757 |
| Totale crediti verso controllanti | 19.600 | 125.296 |
| 5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.466.364 | 7.208.793 |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 6.466.364 | 7.208.793 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.336 | 2.335 |
| Totale crediti tributari | 2.336 | 2.335 |
| 5-ter) imposte anticipate | 12.100 | 26.816 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 105.825 | 12.867 |
| Totale crediti verso altri | 105.825 | 12.867 |
| Totale crediti | 17.736.849 | 18.547.064 |

| | | |
|---|------------|------------|
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | 28.250.704 | 29.836.780 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 28.250.704 | 29.836.780 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 146.752 | 37.481 |
| 3) danaro e valori in cassa | 2.250 | 1.917 |
| Totale disponibilità liquide | 149.002 | 39.398 |
| Totale attivo circolante (C) | 46.136.555 | 48.423.242 |
| D) Ratei e risconti | 73.298 | 62.519 |
| Totale attivo | 87.628.987 | 79.772.311 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 50.000 | 50.000 |
| IV - Riserva legale | 10.000 | 10.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 5.968.012 | 5.968.012 |
| Totale altre riserve | 5.968.012 | 5.968.012 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 49.858.614 | 44.578.572 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 7.153.978 | 5.280.042 |
| Totale patrimonio netto | 63.040.604 | 55.886.626 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 2.923 | 79.013 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 2.923 | 79.013 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 376.577 | 280.345 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 1.477 |
| Totale debiti verso banche | - | 1.477 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.776.982 | 850.623 |
| Totale acconti | 1.776.982 | 850.623 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 15.536.761 | 16.269.029 |
| Totale debiti verso fornitori | 15.536.761 | 16.269.029 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.849.438 | 2.178.438 |
| Totale debiti verso controllanti | 1.849.438 | 2.178.438 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.938.976 | 1.466.386 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.938.976 | 1.466.386 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 389.047 | 321.986 |
| Totale debiti tributari | 389.047 | 321.986 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 989.512 | 860.085 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 989.512 | 860.085 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.708.392 | 1.577.587 |
| Totale altri debiti | 1.708.392 | 1.577.587 |
| Totale debiti | 24.189.108 | 23.525.611 |
| E) Ratei e risconti | 19.775 | 716 |

| | | |
|----------------|------------|------------|
| Totale passivo | 87.628.987 | 79.772.311 |
|----------------|------------|------------|

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 67.766.329 | 60.030.179 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 1.085.886 | 649.622 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.085.886 | 649.622 |
| Totale valore della produzione | 68.852.215 | 60.679.801 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 397.941 | 380.668 |
| 7) per servizi | 40.175.022 | 36.304.157 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 3.073.348 | 2.162.106 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 9.436.714 | 8.702.733 |
| b) oneri sociali | 2.998.755 | 2.666.281 |
| c) trattamento di fine rapporto | 725.582 | 674.678 |
| e) altri costi | 1.858.780 | 1.445.096 |
| Totale costi per il personale | 15.019.831 | 13.488.788 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 157.472 | 102.292 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 116.884 | 93.387 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 75.474 | 35.472 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 349.830 | 231.151 |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 2.500 |
| 14) oneri diversi di gestione | 671.757 | 452.051 |
| Totale costi della produzione | 59.687.729 | 53.021.421 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 9.164.486 | 7.658.380 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese controllanti | 205.719 | 45.017 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 205.719 | 45.017 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| da imprese controllanti | 764.198 | 46.142 |
| altri | 5 | 6 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 764.203 | 46.148 |
| Totale altri proventi finanziari | 969.922 | 91.165 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllanti | - | 37.312 |
| altri | 31 | 44 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 31 | 37.356 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 969.891 | 53.809 |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | |
| 19) svalutazioni | | |
| a) di partecipazioni | - | 11.600 |
| Totale svalutazioni | - | 11.600 |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19) | - | (11.600) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 10.134.377 | 7.700.589 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 2.960.421 | 2.276.250 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 5.262 | 145.210 |
| imposte differite e anticipate | 14.716 | (913) |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 2.980.399 | 2.420.547 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 7.153.978 | 5.280.042 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 7.153.978 | 5.280.042 |
| Imposte sul reddito | 2.980.399 | 2.420.547 |
| Interessi passivi/(attivi) | (969.890) | (53.809) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 3.301 | (820) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 9.167.788 | 7.645.960 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 725.582 | 677.178 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 274.356 | 195.679 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | - | 11.600 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 999.938 | 884.457 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 10.167.726 | 8.530.417 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 795.500 | (898.452) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 264.434 | 3.210.099 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (10.780) | (16.184) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 19.059 | - |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 129.432 | (52.338) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 1.197.645 | 2.243.125 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 11.365.371 | 10.773.543 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 969.886 | 91.116 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (2.790.281) | (1.984.406) |
| (Utilizzo dei fondi) | (705.440) | (611.891) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 95.710 | (15.011) |
| Totale altre rettifiche | (2.430.125) | (2.520.192) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 8.935.246 | 8.253.350 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (99.762) | (264.123) |
| Disinvestimenti | 445 | 497 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (149.975) | (530.276) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (10.160.949) | (12.373) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (10.410.241) | (806.275) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 1.584.599 | (7.457.247) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 1.584.599 | (7.457.247) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 109.604 | (10.172) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 37.481 | 48.277 |
| Danaro e valori in cassa | 1.917 | 1.292 |

| | | |
|---|---------|--------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 39.398 | 49.569 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 146.752 | 37.481 |
| Danaro e valori in cassa | 2.250 | 1.917 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 149.002 | 39.398 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D. Lgs. 139/2015 (il "Decreto"), interpretata e integrata dai principi contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC").

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile.

La Nota Integrativa che segue, analizza e integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati, tenendo conto che non sono state effettuate deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile.

Le voci non espressamente riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, previste dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile e nel Rendiconto Finanziario presentato in conformità al principio contabile OIC 10, si intendono a saldo zero. La facoltà di non indicare tali voci si intende relativa al solo caso in cui le stesse abbiano un importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente.

Per quanto concerne le informazioni aggiuntive sulla situazione della Società e sull'andamento e sul risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché per una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la Società è esposta, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione del Consiglio di Amministrazione.

Principi di redazione

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

La rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle disposizioni di legge sul bilancio nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio. A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio quando interessate dalla sua applicazione. La rilevanza delle singole voci è giudicata nel contesto di altre voci analoghe.

Si sono inoltre osservati i principi statuiti dall'art. 2423-bis del Codice Civile come di seguito illustrato.

La valutazione delle voci di Bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Per ciascuna operazione o fatto, e comunque per ogni accadimento aziendale, è stata pertanto identificata la sostanza dello stesso qualunque sia la sua origine ed è stata valutata l'eventuale interdipendenza di più contratti facenti parte di operazioni complesse.

Gli utili indicati in Bilancio sono esclusivamente quelli realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

I proventi e gli oneri indicati sono quelli di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati e iscritti separatamente.

A norma dell'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non siano comparabili, quelle dell'esercizio precedente sono opportunamente adattate. Le riclassifiche poste in essere non hanno avuto effetti di tipo economico e patrimoniale nel loro complesso.

A norma dell'art.2423-ter, comma 2, del Codice Civile, le voci precedute da numeri arabi possono essere ulteriormente suddivise, senza eliminazione della voce complessiva e dell'importo corrispondente; esse possono essere raggruppate soltanto quando il raggruppamento, a causa del loro importo, è irrilevante per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio o quando favorisce la chiarezza del bilancio. In questo secondo caso la Nota Integrativa contiene distintamente le voci oggetto di raggruppamento.

Il Bilancio, nonché tutti i valori di commento e i prospetti della presente Nota Integrativa sono espressi in Euro, se non diversamente indicato.

Le informazioni della presente Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi dell'art. 2427, comma 2, del Codice Civile.

Continuità aziendale

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto ritenendo soddisfatto il presupposto della continuità aziendale, tenuto conto i) dei risultati registrati dalla società al 31 dicembre 2023, ii) delle previsioni incluse nel budget 2024 iii) nonché della sussistenza di un equilibrio patrimoniale e finanziario.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione delle varie voci di bilancio sono conformi a quelli stabiliti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili di riferimento. Tra i postulati di bilancio vi è anche la continuità con l'esercizio precedente nell'applicazione dei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio.

I più significativi criteri di valutazione e regole di prima applicazione adottati sono di seguito illustrati, con specifica indicazione delle scelte operate tra più alternative contabili qualora consentite dal legislatore.

Immobilizzazioni

Immateriali

I beni immateriali sono rilevati nell'attivo patrimoniale quando sono individualmente identificabili e il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità. Essi sono iscritti al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni. Le immobilizzazioni sono ammortizzate sistematicamente sulla base della loro prevista utilità futura.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

- Software 33,33%

Per quanto riguarda le migliorie su beni di terzi, l'ammortamento di tali costi si effettua nel periodo minore tra l'utilità futura delle spese sostenute e il tempo residuo della locazione.

La Società valuta a ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore e se tali indicatori dovessero sussistere, procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, del Codice Civile, qualora lo stesso risulti durevolmente di valore inferiore al valore netto contabile. Si rimanda al successivo paragrafo "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali".

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto effettivamente sostenuto per l'acquisizione o la produzione del bene e sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici, che coincide normalmente con il trasferimento del titolo di proprietà. Tale costo comprende il costo d'acquisto, i costi accessori d'acquisto e tutti i costi sostenuti per portare il cespite nel luogo e nelle condizioni necessarie affinché costituisca un bene duraturo per la Società.

Le immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

La quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione stimata.

Le aliquote applicate, invariate rispetto al precedente esercizio, sono le seguenti:

| | |
|---------------------------------------|--------|
| - Impianti e macchinario | 15,00% |
| - Mobili ufficio | 12,00% |
| - Telefoni cellulari | 20,00% |
| - Hardware | 20,00% |
| - Computer | 33,33% |
| - Macchine elettriche ed elettroniche | 20,00% |
| - Insegne | 12,00% |

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti a cui si riferiscono e nei limiti del valore recuperabile del bene e ammortizzati in modo unitario avendo riguardo al nuovo valore contabile del cespite, tenuto conto della sua residua vita utile.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi.

La Società valuta a ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore e se tali indicatori dovessero sussistere, procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, del Codice Civile, qualora lo stesso risulti durevolmente di valore inferiore al valore netto contabile. Si rimanda al successivo paragrafo "Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali".

Svalutazioni per perdite durevoli di valore di immobilizzazioni immateriali e materiali

Le svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali, vengono contabilizzate secondo quanto prescritto dal Principio Contabile OIC 9.

Ad ogni data di riferimento del bilancio la Società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale e materiale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore dovesse sussistere, si procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione.

In particolare, se il valore recuperabile di un'immobilizzazione (ossia il maggiore tra il suo valore d'uso e il suo valore equo) è inferiore al suo valore contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore. La differenza è imputata nel conto economico come perdita durevole di valore ed è rilevata nel conto economico nella voce B10c).

In assenza di indicatori di potenziali perdite di valore non si procede alla determinazione del valore recuperabile. Il ripristino di valore avviene nel caso in cui vengono meno i motivi che avevano generato la svalutazione per perdite durevoli di valore e si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo. La svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali non può essere ripristinata in quanto non ammesso dalle norme in vigore.

Finanziarie

Le Partecipazioni sono iscritte tra le Immobilizzazioni Finanziarie se destinate ad una permanenza durevole nel portafoglio della società, altrimenti vengono rilevate nell'attivo circolante.

Il valore di iscrizione della partecipazione si svaluta in presenza di perdite durevoli di valore, determinate confrontando il valore di iscrizione in bilancio della partecipazione con il suo valore recuperabile, computato in base ai benefici futuri che si prevede affluiranno all'economia della partecipante. Ciò si verifica quando la perdita di valore sia causata da fattori interni o esterni alla Società, oppure ad una combinazione di essi, e non si prevede che le ragioni che l'hanno causata possono essere rimosse in un arco temporale breve. Tutte le valutazioni vengono effettuate separatamente per ogni singola partecipazione.

Crediti

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono rilevati nell'attivo circolante in base al principio della competenza quando si verificano le condizioni per il riconoscimento dei relativi ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti sono iscritti se sussiste "titolo" al credito e dunque quando essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso l'impresa; se di natura finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie, con indicazione della quota esigibile entro l'esercizio successivo.

I crediti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale, e nei limiti del loro presumibile valore di realizzazione e, pertanto, sono esposti nello Stato Patrimoniale al netto del relativo fondo di svalutazione ritenuto adeguato a coprire le perdite per inesigibilità ragionevolmente prevedibili

La Società ritiene non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei crediti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del credito, e quando i costi di transazione e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tale caso è stata omessa l'attualizzazione, gli interessi sono stati computati al nominale e i costi di transazione sono stati iscritti tra i risconti e ammortizzati a quote costanti lungo la durata del credito a rettifica degli interessi attivi nominali.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

Ratei e risconti

Sono iscritte in tali voci le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, secondo il criterio della competenza economica e temporale. In base a tale criterio, la rilevazione di un rateo o di un risconto avviene quando sussistono le seguenti condizioni:

- il contratto inizia in un esercizio e termina in uno successivo;
- il corrispettivo delle prestazioni è contrattualmente dovuto in via anticipata o posticipata rispetto a prestazioni comuni a due o più esercizi consecutivi;
- l'entità dei ratei e risconti varia con il trascorrere del tempo.

Non sono inclusi tra i ratei e i risconti i proventi e gli oneri la cui competenza è maturata per intero nell'esercizio cui si riferisce il bilancio o in quelli successivi. Alla fine di ciascun esercizio si verifica se le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale del rateo o del risconto siano ancora rispettate; se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. Tale valutazione tiene conto non solo del trascorrere del tempo ma anche dell'eventuale recuperabilità dell'importo iscritto in bilancio.

Disponibilità liquide

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità. Il denaro e i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Il cash pooling, rappresentato dalla gestione accentrata della tesoreria da parte di una società nell'ambito di un Gruppo, consente di ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie e si caratterizza per posizioni di debito e di credito verso la società che amministra il cash pooling stesso, rispettivamente per i prelevamenti dal conto corrente comune e per la liquidità in esso versata. Le singole società partecipanti ad una gestione di tesoreria accentrata rilevano i crediti, che si generano nella voce "Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria", tra le "III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni". Nel caso in cui i crediti non siano esigibili a breve termine, vengono classificati nelle immobilizzazioni finanziarie. Al generarsi di eventuali svalutazioni e rivalutazioni di tali crediti, le stesse sono iscritte nel conto economico nella voce "Svalutazioni di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" e "Rivalutazioni di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria" con indicazione della controparte. L'eventuale posizione debitoria, derivante da una gestione di tesoreria accentrata, sarà classificata secondo quanto previsto dall'OIC 19 "Debiti".

Patrimonio netto

In tale voce vengono rilevate tutte le operazioni di natura patrimoniale effettuate tra la Società e i soggetti che esercitano i loro diritti e doveri in qualità di soci.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi sono iscritti per passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri.

I fondi per oneri sono iscritti a fronte di passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti sono quantificati sulla base di stime che tengono conto di tutti gli elementi a disposizione, nel rispetto dei postulati della competenza e della prudenza. Tali elementi includono anche l'orizzonte temporale quando alla data di bilancio esiste una obbligazione certa, in forza di un vincolo contrattuale o di legge, il cui esborso è stimabile in modo attendibile e la data di sopravvenienza, ragionevolmente determinabile, è sufficientemente lontana nel tempo per rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione alla data di bilancio dal valore stimato al momento dell'esborso.

Non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali, allorquando esistenti, sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi solo se ritenute probabili e se l'ammontare del relativo onere risulta ragionevolmente stimabile. Non si è tenuto conto pertanto dei rischi di natura remota mentre nel caso di passività potenziali ritenute possibili, ancorché non probabili, sono state indicate in nota integrativa informazioni circa la situazione d'incertezza, ove rilevante, che procurerebbe la perdita, l'importo stimato o l'indicazione che lo stesso non può essere determinato, altri possibili effetti se non evidenti, l'indicazione del parere della direzione dell'impresa e dei suoi consulenti legali e altri esperti, ove disponibili.

Per quanto concerne la classificazione, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) secondo la loro natura. Nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento e una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12) e B13) del conto economico.

TFR

Il fondo per trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti, in conformità alla legislazione vigente e ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile.

Il trattamento di fine rapporto iscritto in bilancio è dato dal totale delle singole indennità maturate dai dipendenti comprensive di rivalutazioni, al netto degli acconti erogati, e tenuto conto degli effetti della riforma introdotta dalla L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007) in materia di destinazione del TFR (al fondo tesoreria INPS o altri enti prescelti).

Per effetto di detta riforma le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 rimangono in azienda e contribuiscono a formare il fondo per trattamento di fine rapporto stanziato in bilancio.

A partire dal 1° gennaio 2007, le quote di TFR maturate nell'esercizio sono imputate a conto economico e riflesse, per la parte ancora da liquidare al Fondo Tesoreria INPS o ad altri fondi, nei debiti correnti alla voce D14.

Debiti

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti nello Stato Patrimoniale quando rischi, oneri e benefici significativi connessi alla proprietà sono stati trasferiti sotto il profilo sostanziale. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono stati resi, ossia la prestazione è stata effettuata.

I debiti finanziari sorti per operazioni di finanziamento e i debiti sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando esiste l'obbligazione dell'impresa verso la controparte, individuata sulla base delle norme legali e contrattuali.

Nella voce acconti sono invece accolti gli anticipi ricevuti da clienti per forniture di beni o servizi non ancora effettuate.

I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale.

La Società ritiene non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, e quando i costi di transazione e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tale caso è omessa l'attualizzazione e gli interessi sono computati al nominale e i costi di transazione sono iscritti tra i risconti e ammortizzati a quote costanti lungo la durata del debito a rettifica degli interessi passivi nominali.

Debiti verso società del gruppo

Le voci D9, D10 e D11 accolgono rispettivamente i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti, come definite ai sensi dell'art. 2359 Codice Civile. Tali debiti hanno indicazione separata nello schema di Stato Patrimoniale.

La voce D11 accoglie anche i debiti verso le controllanti che controllano la Società indirettamente, tramite loro controllate intermedie. I debiti verso imprese soggette a comune controllo (cd. imprese sorelle), diverse dalle imprese controllate, collegate o controllanti, sono rilevati nella voce D11-bis.

Ricavi

I ricavi delle prestazioni di servizi sono riconosciuti alla data in cui le prestazioni sono ultimate ovvero, per quelli dipendenti da contratti con corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi.

I ricavi di vendita sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e le rettifiche di ricavi di competenza dell'esercizio sono portate a diretta riduzione della voce ricavi.

Costi

I costi di acquisto sono rilevati in base al principio della competenza. I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sono comprensivi dei costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) se inclusi dal fornitore nel prezzo di acquisto delle stesse, altrimenti vengono iscritti separatamente nei costi per servizi in base alla loro natura.

Vengono rilevati tra i costi, non solo quelli d'importo certo, ma anche quelli non ancora documentati per i quali è tuttavia già avvenuto il trasferimento della proprietà o il servizio sia già stato ricevuto.

Proventi e oneri finanziari

Includono tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria della società e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale di maturazione.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte dirette a carico dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni di legge e alle aliquote in vigore, tenendo conto delle eventuali esenzioni applicabili.

Viene inoltre effettuata l'analisi dell'esistenza di differenze temporanee tra i valori di bilancio dell'attivo e del passivo e i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali e/o tra i componenti di reddito imputati a Conto Economico e quelli tassabili o deducibili in esercizi futuri ai fini dell'iscrizione delle imposte di competenza, secondo quanto prescrive l'OIC n. 25.

In presenza di differenze temporanee imponibili sono iscritte in bilancio imposte differite passive, salvo nelle eccezioni previste dall'OIC 25.

In presenza di differenze temporanee deducibili vengono iscritte imposte differite attive in bilancio solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite non sono attualizzate.

Ai fini della classificazione in bilancio, i crediti e debiti tributari vengono compensati solo se sussiste un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione fiscale e vi è l'intenzione di regolare i debiti e i crediti tributari su base netta mediante un unico pagamento.

Consolidato fiscale nazionale

Si segnala che è stata esercitata l'opzione per la tassazione consolidata in qualità di consolidata, ai sensi degli artt. 117 e seguenti del TUIR, con regolazione dei rapporti nascenti dall'adesione al consolidato mediante un apposito accordo di durata triennale (2022-2024) con la Società consolidante controllante Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A. denominato "Contratto di consolidamento fiscale".

L'adozione del consolidato fiscale consente di aggregare, in capo alla consolidante, Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A., gli imponibili positivi o negativi della capogruppo stessa con quelli delle società consolidate residenti che hanno anch'esse esercitato l'opzione. Gli imponibili e le perdite fiscali delle società che partecipano al consolidato sono assunti per l'intero importo, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile alla società consolidante. La consolidante assume l'onere di calcolo dell'imposta sul reddito complessivo e del relativo versamento del saldo e degli acconti nei confronti dell'Erario. Le società facenti parte della Fiscal Unit non perdono, in ogni caso, la propria soggettività tributaria.

Di seguito si enunciano i principi contabili che caratterizzano, ove applicabili, il consolidato fiscale:

Imposte correnti

Le imposte di competenza sono iscritte nel conto economico alla voce "Imposte correnti dell'esercizio" e il relativo debito (ovvero credito) nello Stato Patrimoniale alla voce "Debiti (oppure Crediti) verso la controllante". Le rettifiche di consolidamento che generano benefici nell'ambito della dichiarazione consolidata sono iscritte nel conto economico alla voce "Proventi fiscali da tassazione consolidata", classificata nella voce "Imposte correnti dell'esercizio" con contropartita nello Stato Patrimoniale alla voce "Crediti verso la controllante".

Per quanto riguarda il trasferimento di ritenute, eccedenze di IRES, nonché degli acconti autonomamente versati dalle società consolidate, la Società rileva un credito verso la consolidante.

Fiscalità differita

I crediti per IRES anticipata e il Fondo per IRES differita sorti sia in capo alla consolidante sia in capo alla consolidata da operazioni che si manifestano durante il periodo di efficacia dell'opzione permangono nel patrimonio della società che li ha generati; pertanto, in vigenza del regime del consolidato fiscale, essi non vengono iscritti nel bilancio della società consolidante. Il rispetto delle condizioni per la rilevazione della fiscalità differita è valutato con riferimento alle previsioni di redditi imponibili futuri delle società aderenti al consolidato fiscale.

Diversamente, nel caso in cui la fiscalità differita o anticipata derivi da operazioni che si manifestano in momenti diversi dal periodo di vigenza del consolidato la valutazione è effettuata con riferimento alla situazione singola della società consolidata.

Remunerazione dei vantaggi economici a favore delle consolidate

La remunerazione delle perdite fiscali delle società incluse nel consolidato fiscale viene riconosciuta al momento di effettivo utilizzo delle perdite stesse nell'ambito del consolidato (e non sono dunque subordinate al conseguimento di futuri utili imponibili da parte della singola consolidata stessa), all'aliquota IRES vigente nel periodo di imposta in cui la perdita fiscale è portata ad abbattimento del reddito imponibile consolidato. I vantaggi economici conseguenti alle rettifiche da consolidamento operate dalla consolidante, ma proprie della consolidata in virtù degli accordi sottoscritti tra le società facenti parte della Fiscal Unit, sono remunerati a favore della consolidata stessa.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, rappresentati da fidejussioni relative a contratti con clienti, partecipazioni di gare d'appalto e contratti di locazione, sono indicati al loro valore contrattuale e descritti nella nota integrativa

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 751.942 | 759.439 | 7.497 |

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 57.521 | 342.307 | 1.308.595 | 1.708.423 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 54.039 | - | 894.945 | 948.984 |
| Valore di bilancio | 3.482 | 342.307 | 413.650 | 759.439 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 152.965 | - | 152.965 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 169.684 | (386.535) | 216.851 | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 2.990 | - | - | 2.990 |
| Ammortamento dell'esercizio | 34.928 | - | 122.544 | 157.472 |
| Totale variazioni | 131.766 | (233.570) | 94.307 | (7.497) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 224.215 | 108.737 | 1.525.446 | 1.641.547 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 88.967 | - | 1.017.489 | 1.106.456 |
| Valore di bilancio | 135.248 | 108.737 | 507.957 | 751.942 |

Restando immutata la politica della società di non acquistare fabbricati di proprietà, la voce "Altre" include le migliorie su beni di terzi (lavori di ristrutturazione delle filiali). Gli incrementi registrati nell'esercizio si devono, infatti, a lavori di adeguamento della filiale di Palermo.

Gli incrementi dell'esercizio relativi alla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" si devono principalmente a costi sostenuti per lo sviluppo di software in fase di realizzazione alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 487.827 | 508.695 | 20.868 |

| | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|--|------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 174.390 | 939.424 | 93.525 | 1.207.339 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 124.921 | 573.723 | - | 698.644 |
| Valore di bilancio | 49.469 | 365.701 | 93.525 | 508.695 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |

| | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Incrementi per acquisizioni | - | 52.187 | 44.274 | 96.461 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | 58.300 | 79.499 | (137.799) | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 445 | - | 445 |
| Ammortamento dell'esercizio | 17.419 | 99.465 | - | 116.884 |
| Totale variazioni | 40.881 | 31.776 | (93.525) | (20.868) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 232.690 | 1.070.665 | 0 | 1.303.355 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 142.340 | 673.188 | - | 815.528 |
| Valore di bilancio | 90.350 | 397.477 | 0 | 487.827 |

Non si è proceduto ad effettuare rivalutazioni.

Per informazioni di dettaglio sulla movimentazione occorsa nell'esercizio, si rimanda al contenuto riportato di seguito.

Impianti e macchinario

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico | 174.390 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (124.921) |
| Saldo al 31/12/2022 | 49.469 |
| Riclassifica da altre categorie | 58.300 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (17.419) |
| Saldo al 31/12/2023 | 90.350 |

La voce si riferisce ad impianti condizionatori.

Altri beni

Di seguito si elencano le movimentazioni delle voci che compongono la categoria in oggetto.

Mobili per ufficio

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico | 496.038 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (286.981) |
| Saldo al 31/12/2022 | 209.057 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 12.743 |
| Riclassifica da altre categorie | 70.556 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (38.959) |
| Saldo al 31/12/2023 | 253.397 |

Telefoni cellulari

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico | 3.746 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (3.746) |
| Saldo al 31/12/2022 | 0 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 3.380 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (209) |
| Saldo al 31/12/2023 | 3.171 |

Hardware

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico | 133.225 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (62.846) |
| Saldo al 31/12/2022 | 70.379 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 2.600 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (18.043) |
| Saldo al 31/12/2023 | 54.936 |

Computer

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico | 176.022 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (123.442) |
| Saldo al 31/12/2022 | 52.580 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 32.416 |
| Dismissioni | (445) |
| Ammortamenti dell'esercizio | (30.870) |
| Saldo al 31/12/2023 | 53.681 |

Macchine elettroniche

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico | 124.415 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (93.076) |
| Saldo al 31/12/2022 | 31.339 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 1.048 |
| Riclassifica da altre categorie | 7.143 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (11.054) |
| Saldo al 31/12/2023 | 28.476 |

Insegne

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|----------------|
| Costo storico | 5.978 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (3.632) |
| Saldo al 31/12/2022 | 2.346 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 0 |
| Riclassifica da altre categorie | 1.800 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (330) |
| Saldo al 31/12/2023 | 3.816 |

Gli incrementi dell'esercizio relativi alla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" si devono principalmente a mobili e arredi ed impianti di condizionamento relativi ad un nuovo locale.

Operazioni di locazione finanziaria

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 40.179.365 | 30.018.416 | 10.160.949 |

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

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|--|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 24.100 | 24.100 |
| Svalutazioni | 16.600 | 16.600 |
| Valore di bilancio | 7.500 | 7.500 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 24.100 | 24.100 |
| Svalutazioni | 16.600 | 16.600 |
| Valore di bilancio | 7.500 | 7.500 |

In data 3 luglio 2019 Adecco Formazione S.r.l. ha sottoscritto il 3% del capitale della società consortile denominata MADE SCARL (Euro 7.500), società consortile senza scopo di lucro, costituita in data 31 gennaio 2019 da più soggetti pubblici e privati con lo scopo di realizzare e implementare progetti di innovazione, ricerca industriale e sviluppo dei servizi di orientamento e di formazione alle imprese, tramite lo sviluppo e l'adozione di tecnologie avanzate in ambito industria 4.0, proponendosi come polo di riferimento (Competence Center) ad alta specializzazione per il mercato italiano ed internazionale.

In data 1 marzo 2022 la Società ha effettuato investimenti per Euro 1.600 nell'Associazione DMO ETRUSKEY ETS costituita con la missione di promuovere e valorizzare il territorio dell'Etruria Meridionale attraverso un progetto condiviso da parte di soggetti pubblici e privati. Tale investimento è stato rilevato come contributo a conto economico nel 2022.

In data 6 maggio 2022. La Società ha effettuato investimenti per Euro 10.000 nella Fondazione ITS Maria Gaetana Agnesi Tech&Innovation Academy cui partecipano Scuole, Università, imprese, enti locali ed accreditati e costituita con l'obiettivo di fornire percorsi formativi di alto profilo tecnologico finalizzati ad un rapido inserimento nel mondo del lavoro. Tale investimento è stato rilevato come contributo a conto economico nel 2022.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllanti | 30.004.563 | 10.160.949 | 40.165.512 | 40.165.512 |
| Crediti immobilizzati verso altri | 6.353 | 0 | 6.353 | 6.353 |
| Totale crediti immobilizzati | 30.010.916 | 10.160.949 | 40.171.865 | 40.171.865 |

I crediti verso controllanti sono rappresentati da un finanziamento attivo verso Adecco Group AG sottoscritto in data 24 novembre 2020, con durata triennale e al tasso EUSA3 dello 0,148%. Il finanziamento in oggetto, alla scadenza del 23 novembre 2023, è stato prorogato fino al 20 novembre 2025 ad un tasso del 3,8195% per un importo complessivo di euro 40 milioni.

I crediti verso altri sono rappresentati esclusivamente da depositi cauzionali versati a favore di terzi fornitori di utenze.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 17.736.849 | 18.547.064 | (810.215) |

| | 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 | 11.170.957 | (40.333) | 11.130.624 | 11.130.624 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 125.296 | (105.696) | 19.600 | 14.843 | 4.757 |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 7.208.793 | (742.429) | 6.466.364 | 6.466.364 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 2.335 | 1 | 2.336 | 2.336 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 26.816 | (14.716) | 12.100 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 12.867 | 92.958 | 105.825 | 105.825 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 18.547.064 | (810.215) | 17.736.849 | 17.719.992 | 4.757 |

I suddetti crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo, salvo quanto specificato nel seguito.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Di seguito esponiamo il prospetto della ripartizione dei crediti per area geografica:

| Area geografica | ITALIA | RESTO D'EUROPA | Totale |
|--|-------------------|----------------|-------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 11.111.524 | 19.100 | 11.130.624 |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 19.600 | - | 19.600 |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 6.466.364 | - | 6.466.364 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 2.336 | - | 2.336 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 12.100 | - | 12.100 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 105.825 | - | 105.825 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 17.717.749 | 19.100 | 17.736.849 |

La società non ha crediti residui assistiti da garanzie reali né di durata superiore ai 5 anni.

Crediti verso clienti

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio 2023, la seguente movimentazione:

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2022 | (36.768) |
| Utilizzo nell'esercizio | 0 |
| Rilasci nell'esercizio | 5.469 |
| Accantonamento nell'esercizio | (75.474) |
| Saldo al 31/12/2023 | (106.773) |

L'importo del fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio è ritenuto sufficiente a coprire il fisiologico rischio di inesigibilità.

Crediti verso controllante

I crediti verso controllante sono così dettagliati:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Crediti tributari – IRES | 0 | 0 |
| Crediti Gruppo IVA | 0 | 120.295 |
| Crediti commerciali | 14.843 | 244 |
| Crediti tributari – rimborso IRES | 0 | 0 |
| Totale entro 12 mesi | 14.843 | 120.539 |
| | | |
| Crediti tributari – rimborso IRES | 4.757 | 4.757 |
| Totale oltre 12 mesi | 4.757 | 4.757 |
| | | |
| Totale | 19.600 | 125.296 |

I crediti commerciali verso controllante sono così dettagliati:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Adecco Italia Holding | 14.843 | 244 |
| Adecco Group AG | 0 | 0 |
| Totale oltre 12 mesi | 14.843 | 244 |

La voce "Crediti tributari verso controllante oltre 12 mesi" (Euro 4.757) accoglie la residua quota del rimborso di pertinenza della Società della maggiore IRES versata dal Consolidato Fiscale di Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A. nei periodi d'imposta 2007-2011, richiesta dalla consolidante, nell'esercizio 2012, per l'intera Fiscal Unit ai sensi e per gli effetti dell'art. 2 del D.L. 201/2011.

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I crediti verso consociate sono così dettagliati:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Crediti verso Adecco Italia S.p.A. | 6.391.775 | 7.167.716 |
| Crediti verso Professional Solutions S.r.l. | 33.255 | 0 |
| Crediti verso BadgeBox S.r.l. | 34.000 | 0 |
| Crediti verso Akkodis Italy S.r.l. | 4.628 | 4.684 |
| Crediti verso Professional Values Italia S.r.l. | 2.706 | 36.393 |
| Totale | 6.466.364 | 7.208.793 |

Crediti tributari

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Altri crediti tributari | 2.336 | 2.335 |
| Totale | 2.336 | 2.335 |

Imposte anticipate

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| Imposte anticipate | 12.100 | 26.816 |
| Totale | 12.100 | 26.816 |

In merito alla trattazione delle imposte anticipate, si rimanda alla descrizione della corrispondente voce del Conto Economico.

Crediti verso altri

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Credito INPS | 77.785 | 3.876 |
| Crediti vs ist. previdenziali | 11.535 | 0 |
| Anticipi verso dipendenti | 16.505 | 8.991 |
| Totale | 105.825 | 12.867 |

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 28.250.704 | 29.836.780 | (1.586.076) |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Crediti verso controllante per cash pooling domestico | 28.250.704 | 29.836.780 |
| Totale | 28.250.704 | 29.836.780 |

Al fine di ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie, a partire dal mese di maggio 2018 è stato introdotto il sistema di cash pooling "zero balance", che coinvolge tutte le società controllate da Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A..

La gestione e amministrazione di tale rapporto è in capo a quest'ultima in quanto all'interno del suo conto corrente bancario confluiscono tutti i saldi in entrata e in uscita. La liquidità generata nel corso dell'esercizio è stata trasferita, di conseguenza, al cash pooling domestico verso la controllante.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 149.002 | 39.398 | 109.604 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 37.481 | 109.271 | 146.752 |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.917 | 333 | 2.250 |
| Totale disponibilità liquide | 39.398 | 109.604 | 149.002 |

La voce in oggetto rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

In merito all'incremento delle disponibilità liquide, pari a Euro 109.604, si rimanda al rendiconto finanziario per ulteriori dettagli.

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 73.298 | 62.519 | 10.779 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I risconti attivi sono così dettagliati:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Polizze previdenziali dipendenti | 54.988 | 52.245 |
| Consulenze | 2.999 | 690 |
| Consulenze informatiche | 5.400 | 0 |
| Manutenzioni | 5.898 | 8.729 |
| Noleggi | 0 | 855 |
| Assicurazioni | 450 | 0 |
| Godimento beni di terzi | 3.223 | 0 |
| Abbonamenti e sottoscrizioni | 340 | 0 |
| Totale | 73.298 | 62.519 |

Non sussistono, al 31 dicembre 2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 63.040.604 | 55.886.626 | 7.153.978 |

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|--|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | | Altre destinazioni | | |
| Capitale | 50.000 | - | | | 50.000 |
| Riserva legale | 10.000 | - | | | 10.000 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 5.968.012 | - | | | 5.968.012 |
| Totale altre riserve | 5.968.012 | - | | | 5.968.012 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 44.578.572 | | 5.280.042 | | 49.858.614 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 5.280.042 | | (5.280.042) | 7.153.978 | 7.153.978 |
| Totale patrimonio netto | 55.886.626 | - | | 7.153.978 | 63.040.604 |

Il capitale sociale risulta essere interamente sottoscritto da Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A. (nr. 1 quota del valore nominale di Euro 50.000).

A seguito dell'approvazione del bilancio 2022 avvenuta in data 26 maggio 2023, il Socio ha deliberato di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio pari a Euro 5.280.042.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguito si espongono le voci del patrimonio netto distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 50.000 | | 0 |
| Riserva legale | 10.000 | B | 10.000 |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 5.968.012 | A, B, C | 5.968.012 |
| Totale altre riserve | 5.968.012 | | 5.968.012 |
| Utili portati a nuovo | 49.858.614 | A, B, C | 49.858.614 |
| Totale | 55.886.626 | | 55.836.626 |
| Quota non distribuibile | | | 10.000 |
| Residua quota distribuibile | | | 55.826.626 |

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

Fondi per rischi e oneri

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Altri fondi rischi e oneri | 2.923 | 79.013 |
| Totale | 2.923 | 79.013 |

Nel corso dell'esercizio, la movimentazione degli altri fondi rischi e oneri è stata la seguente:

| | |
|----------------------------|---------------|
| Saldo al 31/12/2022 | 79.013 |
| Accantonamento | 0 |
| Utilizzo | (76.090) |
| Saldo al 31/12/2023 | 2.923 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 376.577 | 280.345 | 96.232 |

La variazione è così costituita:

| | |
|--|----------------|
| Saldo al 31/12/2022 | 280.346 |
| Incremento per accantonamento dell'esercizio | 48.961 |
| Incremento per conferimenti | 48.913 |
| Decrementi per risoluzione rapporti o anticipi per acconti | (1.643) |
| Saldo al 31/12/2023 | 376.577 |

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

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 24.189.108 | 23.525.611 | 663.497 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 1.477 | (1.477) | - | - |
| Acconti | 850.623 | 926.359 | 1.776.982 | 1.776.982 |
| Debiti verso fornitori | 16.269.029 | (732.268) | 15.536.761 | 15.536.761 |
| Debiti verso controllanti | 2.178.438 | (329.000) | 1.849.438 | 1.849.438 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.466.386 | 472.590 | 1.938.976 | 1.938.976 |
| Debiti tributari | 321.986 | 67.061 | 389.047 | 389.047 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 860.085 | 129.427 | 989.512 | 989.512 |
| Altri debiti | 1.577.587 | 130.805 | 1.708.392 | 1.708.392 |
| Totale debiti | 23.525.611 | 663.497 | 24.189.108 | 24.189.108 |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è entro l'esercizio successivo.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Di seguito esponiamo il prospetto della ripartizione dei debiti per area geografica:

| Area geografica | ITALIA | ALTRI PAESI UE | RESTO D'EUROPA | NON EUROPA | Totale |
|--|-------------------|----------------|----------------|--------------|-------------------|
| Acconti | 1.776.982 | - | - | - | 1.776.982 |
| Debiti verso fornitori | 15.520.437 | 8.252 | 1.868 | 6.204 | 15.536.761 |
| Debiti verso imprese controllanti | 1.760.455 | - | 88.983 | - | 1.849.438 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 1.620.912 | 318.064 | - | - | 1.938.976 |
| Debiti tributari | 389.047 | - | - | - | 389.047 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 989.512 | - | - | - | 989.512 |
| Altri debiti | 1.708.392 | - | - | - | 1.708.392 |
| Debiti | 23.765.737 | 326.316 | 90.851 | 6.204 | 24.189.108 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La società non ha debiti assistiti da garanzie reali, né debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Acconti

Gli "Acconti", pari ad Euro 1.776.982, si riferiscono ad anticipi ricevuti da clienti.

Debiti verso fornitori

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I debiti verso fornitori sono così composti:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Fatture da ricevere | 10.115.944 | 11.573.130 |
| Debiti verso fornitori | 5.551.144 | 4.820.487 |
| Note credito da ricevere | (130.327) | (124.588) |
| Totale | 15.536.761 | 16.269.029 |

I tempi medi di pagamento sono compresi tra i 60 ed i 90 giorni. Non ci sono debiti scaduti significativi in quanto, tipicamente, la società rispetta i termini di pagamento pattuiti con le controparti.

Debiti verso controllante

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Debiti commerciali verso controllante | 1.125.987 | 1.678.914 |
| Debiti tributari verso controllante – IVA | 19.874 | 0 |
| Debiti tributari verso controllante – IRES | 703.577 | 499.524 |
| Totale | 1.849.438 | 2.178.438 |

I debiti commerciali verso la controllante sono ripartiti come segue:

| Descrizione | Saldo al 31/12 /2023 | Saldo al 31/12 /2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A. | 1.037.005 | 1.282.471 |
| Adecco Group AG. | 88.982 | 396.443 |
| Totale | 1.125.987 | 1.678.914 |

Si fa presente che la società ha aderito al consolidato fiscale nazionale del gruppo Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A.; in aggiunta, l'adesione al consolidato fiscale ha comportato il trasferimento del reddito imponibile IRES alla controllante Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A. pari ad Euro 2.415.147. La società ha quindi trasferito il relativo debito verso l'erario alla controllante al netto dei relativi acconti (pari ad Euro 1.711.570), secondo quanto previsto dallo stesso accordo di consolidamento redatto fra le società.

In sintesi, la posizione netta a debito verso la società controllante è la seguente:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Crediti tributari – IRES | | |
| - acconti IRES | 1.711.570 | 1.283.535 |
| - ritenute su interessi attivi | 0 | 829 |
| - dichiarazioni integrative 2014-2016 | 0 | 0 |
| Totale | 1.711.570 | 1.284.364 |
| Debiti tributari | | |
| - debito IRES | (2.415.147) | (1.783.888) |
| Totale | (2.415.147) | (1.783.888) |
| Totale | (703.577) | (499.524) |

Per quanto attiene, invece, la posizione IVA a debito per Euro 19.874 nei confronti della controllante, si ricorda che, a partire dal mese di gennaio 2019, la Società ha aderito al Gruppo IVA con la costituzione di un gruppo denominato The Adecco Group Italy che coinvolge tutte le società controllate da Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A.. La rappresentanza del Gruppo è in capo a quest'ultima che procede alla liquidazione mensile verso l'erario.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso consociate sono così dettagliati:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Debiti verso Adecco Italia S.p.A. | 941.183 | 1.421.353 |
| Debiti verso Professional Solutions S.r.l. | 808 | 1.052 |
| Debiti verso Professional Values Italia S.r.l. | 4.500 | 39.282 |
| Debito verso Advancing Humanity S.r.l. Società Benefit | 645.950 | 0 |
| Debiti verso Adecco It Services | 318.064 | 0 |
| Debiti verso LHH S.r.l. | 23.200 | 0 |
| Debiti verso Modis Italia S.r.l. | 915 | 915 |
| Debiti verso Akkodis Italy S.r.l. | 4.356 | 3.784 |
| Totale | 1.938.976 | 1.466.386 |

Debiti tributari

I "Debiti tributari" sono dettagliati come segue:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| IRPEF lavoratori dipendenti | 275.059 | 193.939 |
| Ritenute d'acconto | 44.456 | 29.439 |
| IRPEF e addizionali corsisti | 17.545 | 17.971 |
| IRAP | 51.987 | 80.637 |
| Totale | 389.047 | 321.986 |

Il debito IRAP è composto dall'accantonamento delle imposte di competenza dell'esercizio (Euro 545.274) al netto degli acconti versati (Euro 493.287).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

La voce include:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Debiti verso INPS | 826.612 | 723.853 |
| Fondi previdenza complementare | 114.308 | 98.954 |
| Fondo tesoreria INPS | 45.753 | 10.025 |
| Debiti verso altri istituti previdenziali | 0 | 4.235 |
| Debiti verso INAIL | 2.839 | 23.018 |
| Totale | 989.512 | 860.085 |

A seguito della riforma del "secondo pilastro" (Legge 27 dicembre 2006, n. 296, e relativo decreto di attuazione del Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale, n.70, del 3 aprile 2007), la società ha contabilizzato mensilmente il TFR maturato e versato al fondo di tesoreria istituito presso l'INPS o ai fondi di previdenza complementare.

Altri debiti

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Debiti verso dipendenti | 1.213.147 | 1.140.478 |
| Ratei passivi dipendenti | 489.781 | 432.173 |
| Debito welfare | 5.464 | 4.936 |
| Totale | 1.708.392 | 1.577.587 |

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 19.775 | 716 | 19.059 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I ratei e i risconti passivi sono così dettagliati:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Ratei passivi vari | 19.775 | 716 |
| Totale ratei passivi | 19.775 | 716 |
| | | |
| Totale ratei e risconti passivi | 19.775 | 716 |

Non sussistono, al 31 dicembre 2023 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 68.852.215 | 60.679.801 | 8.172.414 |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 67.766.329 | 60.030.179 |
| Altri ricavi e proventi | 1.085.886 | 649.622 |
| Totale | 68.852.215 | 60.679.801 |

I ricavi di vendita nel periodo di riferimento derivano prevalentemente dai corsi di formazione forniti ad Adecco Italia S.p.A. (Euro 46.669.590) e per la restante parte da servizi di formazione verso terzi.

Gli altri ricavi e proventi sono principalmente composti da sopravvenienze attive (Euro 847.666).

La suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica non viene fornita in quanto poco significativa. La maggior parte dei ricavi sono intercorsi con controparti nazionali.

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 59.687.729 | 53.021.421 | 6.666.308 |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--|---------------------|---------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 397.941 | 380.668 |
| Servizi | 40.175.022 | 36.304.157 |
| Godimento di beni di terzi | 3.073.348 | 2.162.106 |
| Salari e stipendi | 9.436.714 | 8.702.733 |
| Oneri sociali | 2.998.755 | 2.666.281 |
| Trattamento di fine rapporto | 725.582 | 674.678 |
| Altri costi del personale | 1.858.780 | 1.445.096 |
| Ammort. immobilizzazioni immateriali | 157.472 | 102.292 |
| Ammort. immobilizzazioni materiali | 116.884 | 93.387 |
| Svalutazione crediti attivo circolante | 75.474 | 35.472 |
| Accantonamento per rischi | 0 | 2.500 |
| Oneri diversi di gestione | 671.757 | 452.051 |
| Totale | 59.687.729 | 53.021.421 |

Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Carburanti e lubrificanti | 274.166 | 251.621 |
| Materiale didattico per corsi | 63.062 | 91.003 |
| Materiale d'esercizio | 44.409 | 33.964 |
| Cancelleria | 15.184 | 3.945 |
| Altro | 1.120 | 135 |
| Totale | 397.941 | 380.668 |

Costi per servizi

La voce in oggetto è estremamente eterogenea ma significativa per importo.

Ne riassumiamo il contenuto qui di seguito:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Prestazioni attività di formazione | 31.481.468 | 29.605.411 |
| Service agreement | 2.771.275 | 2.402.760 |
| Rimborsi spese corsisti | 2.467.026 | 1.545.648 |
| Progetto PAC | 471.447 | 0 |
| Spese personale dipendente | 898.491 | 750.294 |
| Collaboratori | 497.193 | 551.817 |
| Riaddebiti servizi corporate | 659.094 | 554.849 |
| Consulenze varie | 410.627 | 451.461 |
| Costi personale somministrato | 136.306 | 100.738 |
| Manutenzioni | 115.412 | 64.689 |
| Pulizie | 61.681 | 54.035 |
| Spese telefoniche | 39.254 | 48.148 |
| Utenze varie | 34.666 | 44.488 |
| Corrieri | 29.138 | 28.543 |
| Spese di rappresentanza | 14.379 | 19.211 |
| Compenso revisori | 15.868 | 18.000 |
| Compensi agenzia viaggi | 25.808 | 14.865 |
| Commissioni bancarie | 10.260 | 11.263 |
| Ricerca e selezione | 9.862 | 10.792 |
| Oneri fidejussioni bancarie | 11.458 | 9.071 |
| Compenso sindaci | 6.240 | 6.240 |
| Vigilanza | 5.777 | 5.798 |
| Spese postali | 464 | 317 |
| Altri costi | 1.828 | 5.719 |
| Totale | 40.175.022 | 36.304.157 |

Il costo delle "Prestazioni per attività di formazione" è rappresentato principalmente dal costo sostenuto per l'attività dei docenti incaricati dei corsi di formazione.

La voce "Service agreement" comprende i costi per i servizi (consulenze amministrative, legali e di altro tipo) forniti da Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A. in forza dell'accordo di *service* in essere tra le due società.

I "Rimborsi spese corsisti" sono composti dalle indennità di trasferta e dai rimborsi spese corrisposti ai corsisti.

Le "Spese personale dipendente" sono rappresentate dai costi inerenti i rimborsi a piè di lista corrisposti al personale dipendente (ticket restaurant, note spese, altre spese).

La voce "Collaboratori" si riferisce ai costi dei collaboratori occasionali di cui la società si è avvalsa nel corso dell'anno.

Costi per godimento beni di terzi

La voce in oggetto è così dettagliata:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Noleggio autovetture | 751.252 | 715.305 |
| Affitti uffici | 758.001 | 696.994 |
| Royalties | 418.094 | 384.431 |
| Affitti aule per corsi di formazione | 216.725 | 365.376 |
| Noleggio piattaforma corsi formazione | 929.276 | 0 |
| Totale | 3.073.348 | 2.162.106 |

Le "Royalties" si riferiscono al riaddebito di costi per l'utilizzo del marchio Adecco sulla base di un contratto stipulato con Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A..

La voce "Noleggio piattaforma corsi formazione" si riferisce ai costi sostenuti per il canone di noleggio relativo all'utilizzo della piattaforma per i corsi di formazione messi a disposizione della società Advancing Humanity S.r.l. S.B..

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti di legge e dei contratti collettivi.

In aggiunta, il costo del personale ricomprende il premio (retribuzione variabile), maturato sulla base dei risultati gestionali dell'esercizio, ed erogato nel corso dei primi mesi del 2024.

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Salari e stipendi | 9.436.714 | 8.702.733 |
| Oneri e sociali | 2.998.755 | 2.666.281 |
| Trattamento di fine rapporto | 725.582 | 674.678 |
| Altri Costi del personale | 1.858.780 | 1.445.096 |
| Totale | 15.019.831 | 13.488.788 |

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase operativa.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono così dettagliati:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Erogazioni liberali | 300.000 | 166.900 |
| Sopravvenienze passive | 170.407 | 118.292 |
| Tasse e diritti associazioni di categoria | 40.589 | 46.165 |
| Contributi a fondo perduto | 30.000 | 30.000 |
| Imposte e tasse varie | 64.251 | 27.623 |
| Abbonamenti e sottoscrizioni | 21.857 | 16.685 |
| Perdite e stralci su crediti | 1.523 | 3.222 |
| Sanzioni e ammende | 18 | 566 |
| Minusvalenza da vendita cespiti | 3.421 | 0 |
| Altri oneri diversi di gestione | 39.691 | 42.598 |
| Totale | 671.757 | 452.051 |

Gli oneri diversi di gestione includono sopravvenienze passive (pari a Euro 170.407), riferibili prevalentemente a costi di competenza dell'esercizio precedente.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 969.891 | 53.809 | 916.082 |

I proventi e gli oneri finanziari sono così composti:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|---------------------|---------------------|
| Interessi attivi finanziamento controllante | 205.719 | 45.017 |
| Interessi attivi cash pooling domestico | 764.198 | 46.142 |
| Altri proventi finanziari | 4 | 5 |
| Interessi attivi bancari | 1 | 0 |
| Proventi diversi dai precedenti – altri | 969.922 | 91.164 |
| | | |
| Interessi passivi cash pooling domestico | 0 | (37.312) |
| Interessi di mora per ritardato pagamento | (31) | (43) |
| Interessi e altri oneri finanziari – altri | (31) | (37.355) |
| | | |
| Utili e perdite su cambi | 0 | 0 |
| | | |
| Totale | 969.891 | 53.809 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 0 | (11.600) | (11.600) |

Nel corso dell'esercizio in commento non sono intervenute rettifiche di valore di attività finanziarie.

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.980.399 | 2.420.547 | 559.852 |

Le imposte sono così dettagliate:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| IRES | 2.415.147 | 1.783.888 |
| IRAP | 545.274 | 492.361 |
| Imposte anticipate | 14.716 | (913) |
| Oneri imposte esercizi precedenti | 5.262 | 145.210 |
| Totale | 2.980.399 | 2.420.547 |

Le imposte anticipate si riferiscono alle imposte corrispondenti a costi di competenza dell'esercizio fiscalmente deducibili negli esercizi successivi (Euro 22.677), al netto del rilascio delle imposte anticipate accantonate nei precedenti esercizi (Euro 7.961).

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile a livello di consolidato fiscale di gruppo, non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|----------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Fondo rischi e oneri | 79.013 | (76.086) | 2.927 | 24,00% | 702 | - | - |
| Ammortamento hardware | 20.803 | 6.235 | 27.038 | 24,00% | 6.490 | - | - |
| Quote associative | 4.972 | 12.391 | 17.363 | 24,00% | 4.168 | - | - |
| Stock based compensation | 5.963 | (4.625) | 1.338 | 24,00% | 322 | 3,90% | 52 |
| Fondo svalutazione crediti | 0 | 1.523 | 1.523 | 24,00% | 366 | - | - |

Riconciliazione tra aliquota ordinaria e aliquota effettiva (IRES):

| | Esercizio 2023 | | | Esercizio 2022 | | |
|---|-------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| | Valore | Imposte | % | Valore | Imposte | % |
| | | | | | | |
| Risultato prima delle imposte | 10.134.377 | | | 7.695.589 | | |
| Onere fiscale teorico | | 2.432.250 | 24,00% | | 1.846.941 | 24,00% |
| | | | | | | |
| Variazioni in aumento (diminuzione) rispetto all' aliquota ordinaria | | | | | | |
| Sopravvenienze passive | 170.407 | 40.898 | 0,40% | 49.736 | 11.937 | 0,16% |
| Spese autovetture | 448.725 | 107.694 | 1,06% | 393.982 | 94.556 | 1,23% |
| Pasti hotel | 96.447 | 23.147 | 0,23% | 7.908 | 1.898 | 0,02% |
| Spese telefoniche | 7.897 | 1.895 | 0,02% | 9.665 | 2.320 | 0,03% |
| Perdite su crediti | - | - | 0,00% | 28 | 7 | 0,00% |
| Altri costi indeducibili | 10.977 | 2.635 | 0,03% | 50.097 | 12.023 | 0,16% |
| Erogazioni liberali | 81.403 | 19.537 | 0,19% | 3.382 | 812 | 0,01% |
| Svalutazione partecipazioni | - | - | 0,00% | 11.600 | 2.784 | 0,04% |
| Deduzioni fiscali | (826.555) | (198.373) | (1,96%) | (792.692) | (190.246) | (2,47%) |
| | (10.699) | (2.567) | (0,03%) | (266.294) | (63.909) | (0,83%) |
| | | | | | | |
| IRES (imposte correnti, anticipate e differite) | 10.123.678 | 2.429.683 | 23,97% | 7.429.295 | 1.783.032 | 23,17% |
| | | | | | | |
| Imposte esercizi precedenti | | 5.262 | | | 145.210 | |
| | | | | | | |
| Totale IRES | | 2.434.945 | | | 1.928.242 | |

Determinazione dell'imponibile IRAP:

| | Esercizio 2023 | | | Esercizio 2022 | | |
|--|---------------------|----------------|--------------|---------------------|----------------|--------------|
| | Valore | Imposte | % | Valore | Imposte | % |
| Differenza tra valore e costi della produzione ai fini IRAP | 24.259.791 | | | 21.233.744 | | |
| Costi (ricavi) non rilevanti ai fini IRAP: | | | | | | |
| - costi per servizi | 2.018.602 | | | 1.950.972 | | |
| - sopravvenienze passive | 170.407 | | | 49.736 | | |
| - altri ricavi | (1.621) | | | | | |
| - costo per godimento beni di terzi | 250.906 | | | 224.546 | | |
| - materie prime e merci | 93.211 | | | 82.459 | | |
| - oneri diversi di gestione | 98.351 | | | 199.655 | | |
| - utilizzo f.do svalutazione crediti | (76.091) | | | (68) | | |
| - utilizzo f.do rischi e oneri | (5.470) | | | (222) | | |
| | 2.548.295 | | | 2.507.078 | | |
| Altre deduzioni per lavoro dipendente | (13.449.350) | | | (11.678.277) | | |
| | 13.358.736 | | | 12.062.545 | | |
| IRAP imposte correnti | | 520.991 | 3,90% | | 470.439 | 3,90% |
| IRAP delta aliquota regioni | | 24.283 | 0,18% | | 21.922 | 0,18% |
| IRAP Decreto Covid | | | | | | |
| IRAP imposte anticipate | | 180 | | | (55) | |
| Totale IRAP | | 545.454 | 4,08% | | 492.306 | 4,08% |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Variazioni |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dirigenti | 2 | 2 | 0 |
| Quadri | 19 | 19 | 0 |
| Impiegati | 183 | 169 | 14 |
| Totale | 204 | 190 | 14 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del Commercio.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi amministratori, collegio sindacale e revisore legale

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti alla società di revisione e ai membri del collegio sindacale.

| Qualifica | Compenso |
|---|-----------------|
| Società di revisione – revisione legale | 14.000 |
| Società di revisione – altri servizi | 1.868 |
| Collegio sindacale | 6.240 |

Si segnala che i membri del Consiglio di Amministrazione non percepiscono compensi.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui al n. 18 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del Codice Civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni, garanzie e passività potenziali

Viene di seguito riportato l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate con distinta indicazione per:

- impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili;
- impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 1.877.912 | 2.327.078 | (449.166) |

Le fideiussioni in capo alla società sono riferite a:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Clienti | 443.772 | 403.290 |
| Gare di appalto | 1.298.232 | 1.352.274 |
| Contratti di locazione filiali | 135.908 | 571.514 |
| Totale | 1.877.912 | 2.327.078 |

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Informazioni ai sensi dell'art. 2427, comma 1, nr 22-bis) e 22-ter) del Codice Civile

Ad integrazione delle informazioni sulle operazioni con imprese consociate, controllanti e sottoposte al controllo di queste ultime, già descritte in Relazione sulla Gestione e nei precedenti paragrafi della presente Nota Integrativa, si segnala che sono state realizzate, a normali condizioni di mercato, operazioni con parti correlate riconducibili al management aziendale. Di seguito i valori economici realizzati nell'esercizio:

| Rapporti commerciali | Saldo al 31/12/2023 | | | |
|--|---------------------|----------|--------------------|------------------|
| | Ricavi | | Costi | |
| | Servizi | Altro | Servizi | Altro |
| Adecco Italia S.p.A. | 46.900.153 | 0 | (2.528.959) | 0 |
| Adecco Italia Holding di Part. e Serv. S. p.A. | 10.294 | 0 | (2.872.087) | (418.094) |
| Badge Box S.r.l. | 34.000 | 0 | 0 | 0 |
| Lee Hecht Harrison S.r.l. | 0 | 0 | (23.200) | 0 |
| Professional Values Italia S.r.l. | 4.628 | 0 | (800) | 0 |
| Modis Italia S.r.l. | 0 | 0 | (572) | 0 |
| Advancing Humanity S.r.l Società Benefit | 0 | 0 | (917.879) | 0 |
| Professional Solutions S.r.l. | 9.976 | 0 | (572) | 0 |
| Adecco IT Services | 0 | 0 | (233.234) | 0 |
| Adecco Ressources Humaines S.A. | 4.400 | 0 | 0 | 0 |
| Adecco Group AG | 169 | 0 | (460.242) | 0 |
| Totale | 46.963.620 | 0 | (7.037.545) | (418.094) |

| Rapporti finanziari | Saldo al 31/12/2023 | | | |
|---|---------------------|----------------|----------|----------|
| | Ricavi | | Costi | |
| | Servizi | Altro | Servizi | Altro |
| Adecco Group AG | 0 | 205.719 | 0 | 0 |
| Adecco Italia Holding di Part e Serv. S.p. A. | 0 | 764.198 | 0 | 0 |
| Totale | 0 | 969.917 | 0 | 0 |

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano avere un impatto sulla situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Non si osservano eventi di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

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

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

Come indicato nella Relazione sulla Gestione del Consiglio di Amministrazione, la Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento di Adecco Group AG, con sede in Svizzera, ai sensi degli artt. 2497 sexies e 2497 septies del Codice Civile.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato (in CHF) della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento. Segnaliamo, peraltro, che la Società Adecco Group AG redige il bilancio consolidato.

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| STATO PATRIMONIALE | CHF (milioni) | CHF (milioni) |
| | | |
| ATTIVO | | |
| Attivo circolante | 230 | 270 |
| Attivo immobilizzato | 11.675 | 11.687 |
| TOTALE ATTIVO | 11.905 | 11.957 |
| | | |
| PASSIVO | | |
| Passività correnti | 990 | 1.033 |
| Passività a lungo termine | 7.115 | 7.053 |
| Totale passività | 8.105 | 8.086 |
| | | |
| Patrimonio netto | 3.800 | 3.871 |
| | | |
| TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO | 11.905 | 11.957 |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| CONTO ECONOMICO | CHF (milioni) | CHF (milioni) |
| | | |
| Ricavi operativi | 1.009 | 988 |
| Costi operativi | 664 | 756 |
| Risultato lordo dell'esercizio | 345 | 232 |
| | | |
| Imposte | (18) | (13) |
| | | |
| Risultato netto dell'esercizio | 327 | 219 |

La società fa parte del gruppo Adecco in Italia, leader sul mercato nazionale nella fornitura di lavoro temporaneo e nella gestione delle risorse umane, costituito dalla Capogruppo Adecco Italia Holding di Partecipazione e Servizi S.p.A..

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

Con riferimento alla disciplina sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche prevista dalle normative di riferimento, tra cui il Decreto Legge "Semplificazione" (n. 135/2018) e il Decreto Legge "Crescita" (n. 34/2019), si fa rinvio al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'Assemblea il rinvio a nuovo dell'utile d'esercizio di Euro 7.153.978.

Ai sensi dell'art. 2428 C.C., si segnala che l'attività viene attualmente svolta nella seguente sede:

| Provincia | Indirizzo | Città |
|----------------------|------------------|--------------|
| Milano – Sede Legale | Via Tolmezzo, 15 | Milano |

La Società si avvale inoltre di 20 unità operative nell'esercizio della propria attività.

Si segnala che la Società opera nel rispetto di tutte le normative ambientali applicabili alle aziende del proprio settore di appartenenza.

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Milano, 29 aprile 2024

L'Amministratore Delegato

(Roberto Pancaldi)