

CATAS S.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ANTICA, 24/3 SAN GIOVANNI AL NATISONE UD
Codice Fiscale	01818850305
Numero Rea	UD 198012
P.I.	01818850305
Capitale Sociale Euro	984.250 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	712010
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	22.348	36.081
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.150	2.744
Totale immobilizzazioni immateriali	24.498	38.825
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	7.436.865	7.587.508
2) impianti e macchinario	2.095.971	2.469.615
3) attrezzature industriali e commerciali	47.479	52.857
4) altri beni	217.272	211.876
5) immobilizzazioni in corso e acconti	15.740	126.946
Totale immobilizzazioni materiali	9.813.327	10.448.802
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	21.433	11.000
Totale partecipazioni	21.433	11.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.205	2.205
Totale crediti verso altri	2.205	2.205
Totale crediti	2.205	2.205
Totale immobilizzazioni finanziarie	23.638	13.205
Totale immobilizzazioni (B)	9.861.463	10.500.832
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	19.248	17.461
4) prodotti finiti e merci	2.433	26.813
Totale rimanenze	21.681	44.274
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.560.596	1.523.833
Totale crediti verso clienti	1.560.596	1.523.833
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.759	187.348
Totale crediti tributari	253.759	187.348
5-ter) imposte anticipate	95.592	114.083
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.102	23.759
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.275	3.250
Totale crediti verso altri	28.377	27.009
Totale crediti	1.938.324	1.852.273
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	24.340	1.888
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	24.340	1.888
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	4.698.727	3.554.276
3) danaro e valori in cassa	2.228	2.406
Totale disponibilità liquide	4.700.955	3.556.682
Totale attivo circolante (C)	6.685.300	5.455.117
D) Ratei e risconti	45.897	44.109
Totale attivo	16.592.660	16.000.058
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	984.250	984.250
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.957.730	1.957.730
IV - Riserva legale	200.730	200.730
V - Riserve statutarie	2.368.289	2.044.231
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	5.781.152	5.025.017
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	5.781.153	5.025.018
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.005.833	1.080.194
Totale patrimonio netto	12.297.985	11.292.153
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	680.000	680.000
Totale fondi per rischi ed oneri	680.000	680.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.608.883	1.510.971
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.777	654.111
esigibili oltre l'esercizio successivo	343.209	603.924
Totale debiti verso banche	604.986	1.258.035
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	156.639	130.701
Totale acconti	156.639	130.701
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	548.038	437.106
Totale debiti verso fornitori	548.038	437.106
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	157.746	138.938
Totale debiti tributari	157.746	138.938
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	177.209	185.724
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.209	185.724
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	255.132	277.705
esigibili oltre l'esercizio successivo	39.149	37.014
Totale altri debiti	294.281	314.719
Totale debiti	1.938.899	2.465.223
E) Ratei e risconti	66.893	51.711
Totale passivo	16.592.660	16.000.058

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.964.697	6.893.262
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	114.073	40.178
altri	461.483	209.843
Totale altri ricavi e proventi	575.556	250.021
Totale valore della produzione	7.540.253	7.143.283
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	375.525	345.562
7) per servizi	1.856.545	1.473.344
8) per godimento di beni di terzi	28.222	29.923
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.051.843	2.071.479
b) oneri sociali	580.572	607.154
c) trattamento di fine rapporto	283.495	208.772
e) altri costi	5.500	3.121
Totale costi per il personale	2.921.410	2.890.526
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.560	15.846
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.105.290	1.104.154
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.119.850	1.120.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.592	(31.174)
14) oneri diversi di gestione	100.448	90.918
Totale costi della produzione	6.424.592	5.919.099
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.115.661	1.224.184
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.216	4.910
Totale proventi diversi dai precedenti	5.216	4.910
Totale altri proventi finanziari	5.216	4.910
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12.480	15.978
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.480	15.978
17-bis) utili e perdite su cambi	(18)	(438)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.282)	(11.506)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	22.452	937
Totale rivalutazioni	22.452	937
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	22.452	937
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.130.831	1.213.615
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	106.268	239.445
imposte relative a esercizi precedenti	239	(2.863)
imposte differite e anticipate	18.491	(103.161)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	124.998	133.421
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.005.833	1.080.194

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.005.833	1.080.194
Imposte sul reddito	124.998	133.421
Interessi passivi/(attivi)	7.264	11.068
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(438)	(2.601)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.137.657	1.222.082
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	283.495	208.772
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.119.850	1.120.000
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(22.452)	1.563
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.380.893	1.330.335
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.518.550	2.552.417
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	22.593	(31.175)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(36.763)	328.397
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	110.932	106.043
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.788)	(3.814)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	15.182	26.706
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	79.764	102.208
Totale variazioni del capitale circolante netto	189.920	528.365
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.708.470	3.080.782
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.264)	(11.068)
(Imposte sul reddito pagate)	(238.258)	(461.524)
(Utilizzo dei fondi)	(185.583)	(331.594)
Totale altre rettifiche	(431.105)	(804.186)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.277.365	2.276.596
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(558.822)	(480.699)
Disinvestimenti	89.445	7.256
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(233)	(17.810)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(10.433)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(480.043)	(491.253)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(653.049)	(596.478)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(653.049)	(596.478)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.144.273	1.188.865
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.554.276	2.364.447
Danaro e valori in cassa	2.406	3.370

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.556.682	2.367.817
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.698.727	3.554.276
Danaro e valori in cassa	2.228	2.406
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.700.955	3.556.682

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

La società Catas S.p.A. svolge principalmente attività di controllo di qualità e di certificazione per l'industria del legno-arredo e dei settori ad essi collegati, provvedendo all'esecuzione di analisi e prove di laboratorio su materie prime e su prodotti finiti. Prove e certificazioni sono anche effettuate per altri settori industriali comprendenti quello agroalimentare, quello delle attrezzature per i parchi gioco quelli delle scienze applicate all'ambiente e al territorio. La Società, inoltre, progetta e realizza, tramite opportune collaborazioni esterne, attrezzature di prova. Catas S.p.A., oltre all'organizzazione e alla partecipazione a corsi e seminari, si occupa, altresì, di ricerca scientifica e di studi sull'impatto ambientale di materie prime e prodotti finiti al fine di concorrere allo sviluppo di competenze specifiche da condividere con le imprese appartenenti ai settori economici di riferimento. Da ultimo, la Società realizza a beneficio delle imprese e degli altri operatori economici della provincia di Udine e della Regione Friuli Venezia Giulia attività che siano espressione di finalità di interesse generale per gli operatori del contesto economico di riferimento (quali ad esempio la diffusione della cultura della qualità, della responsabilità sociale delle imprese e della qualificazione professionale).

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, fornisce l'analisi e l'illustrazione, secondo modalità descrittivo-esplicative, delle informazioni quantitative contenute nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Fornisce, inoltre, ogni altra informazione, ancorché non richiesta da specifiche disposizioni di legge, idonea a rendere chiaro e intellegibile il bilancio d'esercizio.

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, è stato redatto in forma ordinaria, nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile, integrate, ove necessario, dalle statuizioni dei principi contabili nazionali, così come revisionati/integrati dall'Organismo Italiano di Contabilità [OIC], ed internazionali (IAS/IFRS).

Principi di carattere generale

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis del Codice Civile; più precisamente:

1. la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività;
2. si è tenuto conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
3. è stato rispettato il principio della prudenza contabilizzando a bilancio solo i profitti realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
4. si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
5. gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
6. i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono stati scrupolosamente osservati e sono i medesimi dell'anno precedente.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile, si segnala che la Società non detiene poste con obbligo di retrocessione a termine, non ha imputato oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale e non ha emesso strumenti finanziari.

Principi di redazione dei prospetti in unità di euro

Ai sensi del disposto di cui all'art. 2423 del Codice Civile:

- sono stati rispettati tutti gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa;
- lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico e il Rendiconto Finanziario sono predisposti in unità di euro;
- i dati della Nota Integrativa risultano parimenti espressi in unità di euro, anziché in migliaia di euro, in quanto tale soglia di arrotondamento garantisce una maggior chiarezza di esposizione.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Al termine dell'esercizio non residuano attività e passività da regolamento in valuta. I crediti e i debiti verso soggetti non residenti nel territorio nazionale risultano, infatti, denominati in euro. Esistono, viceversa, delle trascurabili giacenze di cassa denominate in diverse valute non euro.

La voce C.17-bis) «Utili e perdite su cambi» include il saldo netto dei differenziali derivanti dalla contrapposizione tra valutazione al cambio a pronti alla data di registrazione e quella al cambio a pronti alla data di fine esercizio relativamente alle suddette giacenze di cassa.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Risultano iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, comprensivo di eventuali spese accessorie e costi di diretta imputazione, ed esposte al netto degli ammortamenti, sistematicamente effettuati nel corso degli esercizi, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica.

In particolare:

- i costi sostenuti per la creazione e registrazione di marchi risultano ammortizzati nell'arco di 10 esercizi;
- i software sono ammortizzati sulla base della durata della licenza di utilizzo o, se a durata indeterminata, nell'arco di 3 esercizi;
- il software di connessione per specifici macchinari è stato ammortizzato sulla base della durata di questi ultimi.

Il periodo di ammortamento così individuato esprime la residua possibilità di utilizzazione dei beni, dei diritti e degli oneri pluriennali costituenti ciascuna voce.

In relazione alla disposizione di cui all'art. 2426, punto 5), del Codice Civile, alla data del 31.12.2022 non risultano immobilizzazioni immateriali la cui iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale richieda il consenso del Collegio Sindacale.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	40.650	92.908	28.488	162.046
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.650	56.827	25.744	123.221
Valore di bilancio	-	36.081	2.744	38.825
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	232	-	232
Ammortamento dell'esercizio	-	13.965	595	14.560
Totale variazioni	-	(13.733)	(595)	(14.328)
Valore di fine esercizio				
Costo	40.650	93.140	28.488	162.278
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.650	70.792	26.338	137.780
Valore di bilancio	-	22.348	2.150	24.498

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di eventuali spese accessorie ovvero di eventuali costi di diretta imputazione, e rettificata dai corrispondenti fondi ammortamento.

Gli ammortamenti, imputati sistematicamente a Conto Economico a quote costanti (fatte salve quelle relative all'esercizio di entrata in funzione del bene a cui si riferiscono), sono stati calcolati, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Tale criterio è ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nel corso del primo esercizio di entrata in funzione del bene (criterio medio-statistico):

Descrizione	
Fabbricati	3%

Costruzioni leggere	10%
Mobili e macchine ufficio	12%
Impianti specifici laboratorio	15%
Impianto fotovoltaico	9%
Macchinari laboratorio tecnico	15%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Autoveicoli da trasporto	20%
Impianti interni di comunicazione	25%
Impianti di sollevamento	7,5%
Attrezzatura	15%
Autocarri	20%
Arredamento	15%
Impianti di allarme	30%

Il valore dei pezzi del precedente impianto fotovoltaico è stato completamente svalutato nel corso dei precedenti esercizi, in quanto si stima che non vi siano possibilità di realizzo sul mercato dell'usato.

Le altre immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di rivalutazioni né monetarie né economiche.

Le spese di manutenzione ordinaria sono addebitate integralmente a Conto Economico. Le spese di manutenzione aventi natura incrementativa sono capitalizzate sul bene a cui si riferiscono ed ammortizzate in base all'aliquota applicabile a quest'ultimo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	11.258.955	9.982.054	139.317	1.489.257	126.946	22.996.529
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.671.447	7.467.439	86.460	1.277.381	-	12.502.727
Svalutazioni	-	45.000	-	-	-	45.000
Valore di bilancio	7.587.508	2.469.615	52.857	211.876	126.946	10.448.802
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	365.553	6.944	71.365	25.955	469.817
Riclassifiche (del valore di bilancio)	127.174	9.986	-	-	(137.160)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	1	-	1
Ammortamento dell'esercizio	277.817	749.183	12.322	65.968	-	1.105.290
Altre variazioni	-	-	-	-	(1)	(1)
Totale variazioni	(150.643)	(373.644)	(5.378)	5.396	(111.206)	(635.475)
Valore di fine esercizio						
Costo	11.386.129	10.272.832	146.261	1.556.376	15.740	23.377.338
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.949.264	8.131.861	98.782	1.339.104	-	13.519.011
Svalutazioni	-	45.000	-	-	-	45.000
Valore di bilancio	7.436.865	2.095.971	47.479	217.272	15.740	9.813.327

Le quote di ammortamento, sistematicamente calcolate in ogni esercizio, devono intendersi rappresentative della vita utile residua dei beni cui si riferiscono.

Anche nell'esercizio 2022 è proseguita l'attuazione da parte della Società di un importante programma di investimento in impianti e macchinari con l'obiettivo di potenziare la capacità di concorrere sul mercato. L'investimento in impianti e macchinari è stato complessivamente di euro 365.553, al netto degli acconti già versati di euro 9.986.

Gli investimenti effettuati hanno riguardato anche la sistemazione e la modifica di alcuni immobili di proprietà della Società. Nel corso dell'esercizio, sono stati altresì conclusi i lavori finalizzati a modificare la destinazione in laboratorio di alcuni locali di proprietà della Società.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte al costo storico di sottoscrizione o di acquisizione o al minor valore che risulti alla data della chiusura dell'esercizio e che possa essere considerato durevole.

In considerazione dell'impossibilità dell'attualizzazione, ed in coordinamento con la previsione normativa, per le immobilizzazioni costituite da cauzioni è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.398	10.398
Rivalutazioni	602	602
Valore di bilancio	11.000	11.000
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	10.433	10.433
Totale variazioni	10.433	10.433
Valore di fine esercizio		
Costo	20.831	20.831
Rivalutazioni	602	602
Valore di bilancio	21.433	21.433

Si tratta di una partecipazione di percentuale modesta in un'entità del settore.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.205	2.205	2.205
Totale crediti immobilizzati	2.205	2.205	2.205

I crediti immobilizzati sono composti dai depositi cauzionali corrisposti all'atto della stipula di specifici contratti di somministrazione.

Attivo circolante

Rimanenze

Sono state iscritte in questa voce le rimanenze di materie di consumo e di merci.

Le rimanenze di magazzino sono valutate sulla base del minore tra i costi sostenuti per l'acquisto e il valore di realizzo desumibile dal mercato. Per la determinazione del costo di acquisto si è avuto riguardo al prezzo effettivamente sostenuto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Il metodo utilizzato per il calcolo è stato quello c.d. «del costo specifico».

Le rimanenze si compongono di stampati, materiali di consumo per le macchine d'ufficio e materiali di consumo di laboratorio e di prova.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	17.461	1.787	19.248
Prodotti finiti e merci	26.813	(24.380)	2.433
Totale rimanenze	44.274	(22.593)	21.681

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del Codice Civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

In base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti sorti dall'esercizio 2016.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione al valore nominale eventualmente rettificato per tenere conto del presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.523.833	36.763	1.560.596	1.560.596	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	187.348	66.411	253.759	253.759	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	114.083	(18.491)	95.592		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.009	1.368	28.377	25.102	3.275
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.852.273	86.051	1.938.324	1.839.457	3.275

Il valore dei crediti verso clienti deriva dalla differenza tra il valore nominale degli stessi e l'ammontare accantonato a titolo di svalutazione. L'ammontare complessivo stanziato a fondo svalutazione crediti è ordinariamente stimato sulla base di un procedimento sintetico ovvero applicando all'importo dei crediti verso clienti in essere alla data di chiusura del bilancio una percentuale di circa il 15%. Nel corso dell'esercizio nonostante l'utilizzo del fondo a causa di alcune perdite, non si è provveduto ad effettuare ulteriori accantonamenti: in considerazione della riduzione dei crediti, infatti, la misura del fondo è stata ritenuta congrua a rappresentare il rischio di inesigibilità in base all'esperienza maturata dalla Società nel contesto socio-economico in cui essa opera.

Nel dettaglio, quindi, la movimentazione del fondo risulta la seguente:

Fondo al 1° gennaio 2022	€ 310.632
Perdite sofferte nell'esercizio	€ 17.202
Accantonamento dell'esercizio	
Fondo al 31 dicembre 2022	€ 293.430

Si specifica che non vi sono posizioni di credito di durata superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.169.248	268.174	123.174	1.560.596
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	253.759	-	-	253.759
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	95.592	-	-	95.592

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.377	-	-	28.377
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.546.976	268.174	123.174	1.938.324

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

All'interno della voce "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni" vengono iscritti sia gli strumenti finanziari derivati attivi non di copertura che gli strumenti finanziari derivati attivi impiegati per la copertura del rischio legato alle variazioni dei flussi finanziari attesi o del fair value di una attività non immobilizzata. Gli strumenti finanziari derivati vengono valutati al fair value, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 11-bis, e le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevati nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati", ad eccezione delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione provvisoria nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi"; in questo caso la contabilizzazione a Conto Economico avverrà nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	1.888	22.452	24.340
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.888	22.452	24.340

La rilevazione a bilancio dell'unico strumento finanziario derivato acquistato dalla Società è stata effettuata al *fair value*, determinato conformemente a quanto previsto dall'articolo 2426 comma 1 n. 11-bis del Codice Civile, nonché dai principi contabili nazionali per gli strumenti derivati "non di copertura"; il derivato è infatti stato qualificato tale a seguito dell'estinzione anticipata del finanziamento a copertura del quale era stato stipulato.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.554.276	1.144.451	4.698.727
Denaro e altri valori in cassa	2.406	(178)	2.228
Totale disponibilità liquide	3.556.682	1.144.273	4.700.955

Per la descrizione della movimentazione della situazione finanziaria netta si rinvia al Rendiconto Finanziario.

Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le variazioni atte a dare puntualmente conto della quota parte di costi e ricavi da integrare o da sospendere in base al principio di competenza.

La classe evidenzia risconti attivi relativi a costi di competenza di esercizi futuri, sebbene la loro manifestazione numeraria sia avvenuta nel corso dell'esercizio. Gli importi maggiormente rilevanti sono relativi alle licenze di software annuali (euro 12.212), ad assicurazioni (euro 8.888), a contributi associativi (euro 5.320) ed a contratti di manutenzione (euro 5.002), mentre l'importo residuo è relativo a contratti di assistenza, abbonamenti, commissioni, servizi generali e amministrativi, noleggi e bolli.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	44.109	1.788	45.897
Totale ratei e risconti attivi	44.109	1.788	45.897

Si dà atto che tanto il metodo, quanto l'importo hanno riscosso l'assenso del Collegio Sindacale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Decrementi		
Capitale	984.250	-	-		984.250
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.957.730	-	-		1.957.730
Riserva legale	200.730	-	-		200.730
Riserve statutarie	2.044.231	324.058	-		2.368.289
Altre riserve					
Riserva straordinaria	5.025.017	756.136	1		5.781.152
Varie altre riserve	1	-	-		1
Totale altre riserve	5.025.018	756.136	1		5.781.153
Utile (perdita) dell'esercizio	1.080.194	(1.080.194)	-	1.005.833	1.005.833
Totale patrimonio netto	11.292.153	-	1	1.005.833	12.297.985

Le differenze rispetto all'esercizio precedente sono la risultante della destinazione dell'utile realizzato nel corso dell'esercizio 2021, per euro 1.080.194 e della realizzazione, nel corso dell'esercizio 2022, di un utile di euro 1.005.833.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	984.250	Capitale		-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.957.730	Capitale	A;B;C	1.957.730
Riserva legale	200.730	Utili	B	200.730
Riserve statutarie	2.368.289	Utili	A;B;C	2.368.289
Altre riserve				
Riserva straordinaria	5.781.152	Utili	A;B;C	5.781.152
Varie altre riserve	1	Utili	A;B;C	1
Totale altre riserve	5.781.153	Utili	A;B;C	5.781.153
Totale	11.292.152			10.307.902
Quota non distribuibile				196.850
Residua quota distribuibile				10.111.052

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

Fondi per rischi e oneri

Sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali, tuttavia, alla data di riferimento del presente documento non erano determinabili l'ammontare (*quantum*) o la data (*an*) di sopravvenienza.

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

La voce altri fondi comprende:

Fondo rischi certificazioni (euro 280.000)

Il fondo rischi su certificazioni risulta costituito al fine di fronteggiare eventuali contestazioni in merito alla validità delle prove che vengono eseguite dalla Società sui prodotti che sono destinati ai mercati (diversi da USA e Canada) e al contenuto delle relative certificazioni rilasciate da Catas S.p.A..

Fondo rischi contenzioso clienti USA e Canada (euro 400.000)

Il fondo rischi contenzioso clienti USA e Canada risulta costituito al fine di fronteggiare eventuali contestazioni in merito alle prove e alle certificazioni riferite a prodotti destinati al mercato degli USA e del Canada e al contenuto delle relative certificazioni rilasciate da Catas S.p.A.. L'accantonamento trova ragione nel fatto che l'assicurazione stipulata da Catas S.p.A. non copre l'attività prestata direttamente dalla Società a favore di clienti residenti in questi paesi e il rischio indiretto connesso alla vendita in Usa e Canada di prodotti da parte dei clienti della Società stessa.

Si dà atto inoltre che nel corso dell'esercizio 2022 è stata avviata una causa di lavoro da parte di un ex dipendente, che ha impugnato il provvedimento di licenziamento. Sulla base delle evidenze fattuali e acquisito adeguato supporto consulenziale, si ritiene, allo stato, improbabile l'ipotesi di accoglimento della domanda avversaria.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.510.971
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	283.495
Utilizzo nell'esercizio	185.583
Totale variazioni	97.912
Valore di fine esercizio	1.608.883

Si segnala che dell'importo accantonato nell'anno, euro 41.730 sono stati versati ai fondi di previdenza complementare.

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati anticipi.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c. 2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

In base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la Società ha applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai debiti sorti dal 2016.

Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.258.035	(653.049)	604.986	261.777	343.209
Acconti	130.701	25.938	156.639	156.639	-
Debiti verso fornitori	437.106	110.932	548.038	548.038	-
Debiti tributari	138.938	18.808	157.746	157.746	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	185.724	(8.515)	177.209	177.209	-
Altri debiti	314.719	(20.438)	294.281	255.132	39.149
Totale debiti	2.465.223	(526.324)	1.938.899	1.556.541	382.358

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato estinto il mutuo FRIE di durata decennale stipulato con Banca Mediocredito Friuli Venezia Giulia, dell'importo di euro 2.665.000. L'istituto di credito ha comunicato all'Agenzia del Territorio - Servizio di pubblicità territoriale di Udine l'avvenuta estinzione dell'obbligazione.

Pertanto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Nel corso del 2019, a sostegno degli investimenti effettuati e previsti, la Società ha stipulato due finanziamenti, uno dei quali dell'importo complessivo di euro 1.000.000, il cui debito residuo al 31 dicembre 2022 ammonta a euro 563.021, di cui euro 343.209 con scadenza superiore 12 mesi e l'altro, dell'importo di euro 500.000, il cui debito residuo al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 41.965, con scadenza entro i 12 mesi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	UE	Extra UE	Totale
Debiti verso banche	604.986	-	-	604.986
Acconti	79.899	70.940	5.800	156.639
Debiti verso fornitori	541.097	6.941	-	548.038
Debiti tributari	157.746	-	-	157.746
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.209	-	-	177.209
Altri debiti	294.281	-	-	294.281
Debiti	1.855.218	77.881	5.800	1.938.899

Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Si tratta di risconti di durata pluriennale riferiti al beneficio di cui ai commi da 184 a 197 della L. n. 160/2019, nonché dei commi da 1051 a 1063 della L. 178/2020 (Credito d'imposta sull'acquisto di beni strumentali nuovi), che sarà utilizzabile in rate annuali. Detto beneficio è imputato a Conto Economico in relazione all'ammortamento dei cespiti cui si riferisce.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	51.711	15.182	66.893
Totale ratei e risconti passivi	51.711	15.182	66.893

Nota integrativa, conto economico

Le componenti positive e negative di reddito sono state rilevate seguendo le indicazioni provenienti dal dettato normativo.

Valore della produzione

Valore 2021	€ 7.143.283
Valore 2022	€ 7.540.253
Differenza	€ 396.970

La Società ha conseguito ricavi della gestione caratteristica attinenti l'esecuzione di prove di laboratorio e certificazioni per euro 6.964.697, al netto di sconti, resi e abbuoni per euro 1.659.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	4.057.066
UE	2.200.915
Extra UE	706.716
Totale	6.964.697

Si da inoltre atto, qui di seguito, della ripartizione degli altri ricavi e proventi.

Vendita attrezzature di prova, prototipi 3D e altro	€ 356.762
Rimborsi spese (trasporto, imballi, smaltimento, etc.)	€ 29.198
Altri ricavi	€ 51.713
Rimborsi assicurativi	€ 13.857
Sopravvenienze	€ 9.515
Plusvalenze	€ 438
Contributi in c/esercizio	€ 114.073
Totale	€ 575.556

Costi della produzione

Valore 2021	€ 5.919.099
Valore 2022	€ 6.424.592
Differenza	€ 505.493

Per quanto riguarda l'esercizio 2022, tra i costi della produzione si segnalano:

- i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, che ammontano a euro 375.525, determinati principalmente, nello specifico, dal costo del materiale di consumo per euro 141.163 e dal costo delle attrezzature di laboratorio destinate alla rivendita per euro 219.720;
- i costi per servizi, che ammontano a euro 1.856.545, all'interno dei quali le componenti maggiormente significative dal punto di vista quantitativo risultano:

- l'energia elettrica, pari ad euro 607.471, ed il riscaldamento di euro 72.617;
- le spese di manutenzione, pari a euro 319.795;
- le consulenze, pari a euro 116.980;
- le assicurazioni, di complessivi euro 101.951;
- i costi per godimento dei beni di terzi, pari a euro 28.222, i cui componenti maggiormente significativi sono i canoni di locazione del magazzino di via Sottorive (euro 9.600), il noleggio della piattaforma (euro 5.314) e il noleggio del carrello (euro 7.571);
- gli oneri diversi di gestione, pari a euro 100.444, all'interno dei quali trovano collocazione l'IMU e le altre imposte comunali di complessivi euro 37.478 e le quote associative per euro 30.972.

Proventi e oneri finanziari

Dettaglio altri proventi finanziari (voce C.16)

Interessi attivi su c/c bancari	€ 3.749
Interessi attivi verso altri	€ 1.467
Totale	€ 5.216

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi passivi e oneri verso banche	€ 12.480
Totale	€ 12.480

Utili e perdite su cambi (voce C.17-bis)

La voce si compone della somma algebrica degli utili (euro 281) e delle perdite (euro 299) su cambi; essa include gli adeguamenti di fine esercizio relativi alle consistenze di cassa denominate in valuta non di conto.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La voce, di complessivi euro 22.452, riporta la rivalutazione dello strumento finanziario derivato di cui si è detto nelle specifiche sezioni del presente Documento.

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

Lo stanziamento operato per le imposte correnti dell'esercizio è determinato sulla base di una realistica previsione degli oneri fiscali da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

La fiscalità differita (attiva e passiva) è stata stanziata in ragione dell'esistenza di differenze temporanee tra i valori attribuiti alle attività e passività, secondo corretti principi contabili e civilistici, e i corrispondenti valori attribuiti ai fini fiscali. In particolare, le attività per imposte anticipate sono state calcolate in quanto si ritiene ragionevolmente certa la loro recuperabilità. Le relative imposte differite e anticipate sono indicate nel Conto Economico nell'apposita voce 20) «Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate», sia in sede di stanziamento che di utilizzo e sono state calcolate utilizzando le aliquote previste per gli esercizi in cui si ritiene avverrà il "riversamento":

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	390.783	46.935
Differenze temporanee nette	(390.783)	(46.935)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(112.258)	(1.824)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	18.470	20
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(93.788)	(1.804)

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
Interessi di mora non pagati	17	6	23	24,00%	6	-	-
Accantonamento per rischi su crediti	297.511	(4.081)	293.430	24,00%	70.423	-	-
Ammortamento marchi	1.792	143	1.935	24,00%	464	3,90%	49
Ammortamenti eccedenti il limite fiscale	123.420	(73.026)	50.394	24,00%	12.095	-	-
Svalutazioni	45.000	-	45.000	24,00%	10.800	3,90%	1.755

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Si forniscono, di seguito, i dati relativi al numero medio dei dipendenti in forza nel corso dell'esercizio chiuso il 31.12.2022.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	52
Operai	1
Totale Dipendenti	54

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 16 si segnala che nel corso del 2022 sono stati attribuiti e versati all'organo amministrativo e al collegio sindacale i compensi come di seguito dettagliati.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	29.400	30.000

Al collegio sindacale sono inoltre stati riconosciuti euro 7.500 in quanto facenti parte dell'Organismo di Vigilanza.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 n. 16-bis si segnala che nel corso del 2022 sono stati attribuiti e versati al revisore legale i compensi di seguito specificati

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale al 31 dicembre 2022 è diviso in numero 98.425 azioni ordinarie da nominali euro 10,00 cadauna.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero
Azioni ordinarie	98.425	98.425

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si segnala che lo strumento derivato CAP è calcolato su un valore nozionale di euro 1.225.000 con scadenza prevista al 29 ottobre 2030.

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

Per quanto concerne l'informativa richiesta dall'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124, la Società è stata beneficiaria di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere, ricevuti nel

corso del 2022 dalla Pubblica Amministrazione o dai soggetti ad essa assimilati, specificando che sono soggetti ad obbligo di comunicazione solamente i vantaggi selettivi. A tal fine si rinvia a quanto riportato nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato nonché all'informativa pubblica sulle gare di pubblica evidenza.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione propone di destinare come segue l'utile dell'esercizio di euro 1.005.833,29:

- a Riserva statutaria euro 301.749,99;
- a Riserva straordinaria euro 704.083,30.

Nota integrativa, parte finale

Il Bilancio rappresenta con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

San Giovanni al Natisone, 30 marzo 2023

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Presidente

LUCIA CRISTINA PIU