

## 712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2022

**TRECUORI S.P.A. SOCIETA'  
BENEFIT**

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: CONEGLIANO TV VIALE ITALIA 160

Codice fiscale: 04740030285

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

### Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL .....	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....	21
Capitolo 3 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....	25
Capitolo 4 - RELAZIONE SINDACI .....	28

## TRECUORI SPA SB

### Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE ITALIA 160 - 31015 CONEGLIANO (TV)
Codice Fiscale	04740030285
Numero Rea	TV 000000363620
P.I.	04740030285
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	UTILIS GROUP SPA
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.875.388	3.350.282
II - Immobilizzazioni materiali	1.430.733	518.374
III - Immobilizzazioni finanziarie	577.634	69.863
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.883.755</b>	<b>3.938.519</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	156.909	161.927
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.775.869	2.443.829
<b>Totale crediti</b>	<b>2.775.869</b>	<b>2.443.829</b>
IV - Disponibilità liquide	1.784.302	641.932
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>4.717.080</b>	<b>3.247.688</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>56.767</b>	<b>148.174</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>11.657.602</b>	<b>7.334.381</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.000.000	273.600
IV - Riserva legale	54.720	54.720
VI - Altre riserve	43.500	316.132
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	161.367	14.367
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.259.587</b>	<b>658.819</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>172.153</b>	<b>114.961</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.254.349	5.555.967
esigibili oltre l'esercizio successivo	470.650	548.041
<b>Totale debiti</b>	<b>9.724.999</b>	<b>6.104.008</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>500.863</b>	<b>456.593</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>11.657.602</b>	<b>7.334.381</b>

v.2.14.0

TRECUORI SPA SB

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.791.363	1.459.117
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	16.233	(10.730)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	16.233	(10.730)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	497.944	337.311
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	2.023	0
altri	72.133	105.361
Totale altri ricavi e proventi	74.156	105.361
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.379.696</b>	<b>1.891.059</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.033.490	47.509
7) per servizi	1.106.703	677.708
8) per godimento di beni di terzi	82.349	82.317
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.166.393	666.065
b) oneri sociali	287.641	152.061
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	282.872	177.259
c) trattamento di fine rapporto	93.348	63.838
e) altri costi	189.524	113.421
Totale costi per il personale	1.736.906	995.385
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	158.114	0
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	102.733	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	55.381	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.321	4.104
Totale ammortamenti e svalutazioni	165.435	4.104
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.251	1.966
14) oneri diversi di gestione	62.890	40.376
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.209.024</b>	<b>1.849.365</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>170.672</b>	<b>41.694</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	253	416
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	253	416
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>253</b>	<b>416</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	9.558	6.510
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>9.558</b>	<b>6.510</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(9.305)</b>	<b>(6.094)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>161.367</b>	<b>35.600</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	0	21.233
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>0</b>	<b>21.233</b>

v.2.14.0

TRECUORI SPA SB

---

21) Utile (perdita) dell'esercizio

161.367

14.367

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

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

insieme con lo stato patrimoniale e il conto economico chiusi al 31 dicembre 2022, Vi sottoponiamo la presente nota integrativa che, in base all'articolo 2423 del codice civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso.

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435 bis del c.c., in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo.

Ci si avvale della facoltà di cui all'art. 2435 bis comma 6 e si omette di allegare la relazione sulla gestione.

Al riguardo ai sensi dell'art. 2428 comma 3 punti 3) e 4) si precisa che la società non possiede azioni o quote di società controllanti, né in proprio né tramite società fiduciaria né per interposta persona e che azioni e quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dalla società nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 presenta un utile pari ad Euro 161.367,40 rispetto ad un utile di esercizio dell'anno precedente pari ad Euro 14.367,42.

In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

Si precisa che il presente bilancio è redatto secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile nella versione successiva alle modifiche apportate dal D.Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6. I dati contabili sono stati riportati nei prospetti di bilancio adottando il criterio dell'arrotondamento all'unità di euro.

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2022 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica, prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub- aree identificate dallo schema di legge;
- il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
- la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

### **Criteri di valutazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo. I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

#### **B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale e con il consenso del collegio sindacale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti.

Concessioni, licenze, marchi sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale.

In particolare, il software applicativo prodotto internamente fino all'anno 2018 e giuridicamente tutelato viene ammortizzato in cinque anni.

Il software applicativo prodotto internamente e giuridicamente tutelato disponibile e pronto per l'uso dall'esercizio 2022 viene ammortizzato in sette anni.

Le licenze per l'utilizzo dei software a tempo indeterminato vengono ammortizzate in tre anni.

Per i marchi d'impresa il periodo di ammortamento è pari a diciotto esercizi.

Si evidenzia che gli oneri pluriennali e i beni immateriali in corso di ammortamento negli esercizi 2020-2021 hanno beneficiato, per tale biennio, della sospensione dell'ammortamento prevista dal DL 104/2020. Il piano di ammortamento originario di tali cespiti è stato pertanto prolungato di due anni. Ciò si è reso fattibile in quanto è stato possibile rinvenire un allungamento della vita utile dei cespiti rispetto al piano di ammortamento originario.

Si dà inoltre evidenza che continua lo sviluppo di ulteriori software prodotti internamente iscritti tra le immobilizzazioni immateriali in corso alcuni dei quali verranno ultimati nel corrente esercizio.

#### **B) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Per i cespiti acquistati in corso d'anno è stata utilizzata la metà dell'aliquota normale d'ammortamento solo se la quota d'ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata effettiva a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

I fabbricati strumentali ad uso amministrativo e commerciale, al netto delle aree e dei terreni su cui insistono, vengono ammortizzati nella misura del 3%.

Gli impianti e macchinario sono ammortizzati nella misura del 7,5%.

Le attrezzature commerciali vengono ammortizzate nella misura del 15%.

Gli impianti telefonici e di comunicazione nonché i telefoni cellulari vengono ammortizzati nella misura del 20%.

Le macchine elettroniche d'ufficio quali i computer, stampanti, monitor, dotazioni materiali informatiche, etc. nella misura del 12% mentre i mobili e le macchine ordinarie d'ufficio (mobili, arredi, dotazioni d'ufficio, etc.) sono ammortizzati sulla base dell'aliquota del 15%.

Infine, le autovetture sono ammortizzate nella misura del 25%.

Si evidenzia che i beni materiali in corso di ammortamento negli esercizi 2020-2021 hanno beneficiato, per tale biennio, della sospensione dell'ammortamento prevista dal DL 104/2020. Il piano di ammortamento originario di tali cespiti è stato pertanto prolungato di due anni. Come per le immobilizzazioni immateriali, ciò si è reso fattibile in quanto è stato possibile rinvenire un allungamento della vita utile dei cespiti rispetto al piano di ammortamento originario.

### **B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie ed i titoli sono iscritti al costo di acquisto: la società ha deciso di non applicare per i titoli il criterio del costo ammortizzato come consentito dall'art. 2435-bis primo comma n.8) C.C. in deroga a quanto disposto dall'art. 2426 C.C.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **C) I Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate in base al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi direttamente imputabili, ovvero in base al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

#### **C) II Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)**

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo.

#### **C) III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Nessuna.

#### **C) IV Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

#### **Ratei e risconti attivi e passivi (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)**

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

#### **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

#### **Costi e Ricavi**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

#### **Imposte**

Le imposte sono determinate in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte se dovute, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta spettanti, nella voce "debiti tributari". Se l'esercizio si chiude, invece, con un credito d'imposta esso viene appostato nell'attivo circolante tra i "crediti tributari". Qualora si verificano apprezzabili differenze temporanee tra il risultato d'esercizio ed il reddito imponibile, l'imposta anticipata o differita è calcolata, in considerazione della difficoltà relativa ad una diversa quantificazione, con l'aliquota fiscale effettiva dell'ultimo esercizio. In particolare, le imposte anticipate, ove possibile, sono compensate e iscritte in base al principio di prudenza, solamente se esiste la ragionevole certezza del loro recupero nei futuri periodi d'imposta. Le attività e le passività differite sono iscritte nell'attivo circolante tra i crediti per "imposte anticipate" se vi è un'attività, o nel "fondo imposte differite" se esiste una passività.





## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	3.541.421	560.049	69.863	4.171.333
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	191.139	41.675		232.814
Valore di bilancio	3.350.282	518.374	69.863	3.938.519
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	3.081.593	1.071.458	507.771	4.660.822
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.453.754	107.415	-	1.561.169
Ammortamento dell'esercizio	102.733	55.381		158.114
Altre variazioni	-	3.697	-	3.697
Totale variazioni	1.525.106	912.359	507.771	2.945.236
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	3.350.282	1.524.091	577.634	5.452.007
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	293.872	82.801		376.673
Valore di bilancio	4.875.388	1.430.733	577.634	6.883.755

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte a bilancio per un valore storico al lordo di ammortamenti di Euro 5.169.259.

Si specifica che l'attività di sviluppo implementata nel 2022 ed ancora in corso, è relativa alla programmazione di un "MarketPlace" che permetta transazioni secondo le logiche proprie del "Circuito Cordis". L'Organo Amministrativo prevede che le prime transazioni possano essere effettuate, tra un gruppo ristretto di utenti, già nel corso del 2023 per concretizzare l'apertura ufficiale della piattaforma a fine anno oppure ad inizio 2024.

In merito alla Business Unit Cordis, per l'avvio della quale sono stati effettuati investimenti, interni ed esterni, per Euro 234.289,70 nel corso dei precedenti esercizi, si specifica che la Business Unit, destinata a divenire l'attività "core" della Società, è relativa ad un progetto di perfezionamento ed avvio in una nuova moneta complementare, Cordis per l'appunto. L'Organo Amministrativo ed il management, dopo anni di studio del tema, hanno ritenuto sussistere le condizioni affinché un progetto di gestione di un circuito di moneta complementare ben si integri nell'attuale attività aziendale e, dopo lo studio di alcune esperienze di successo nel settore, in Italia ed all'estero, hanno perfezionato il proprio progetto che ha indubbi tratti di innovazione, sia concettuale che tecnologica. In relazione a questo progetto, i costi immateriali sostenuti si dividono in due categorie:

- costi di ampliamento, ove sono confluiti tutti i costi legati allo studio del modello di business, allo studio di legalità ed alla definizione delle strategie commerciali e di mercato;

costi di progettazione software, ove sono confluiti i costi legati alla scrittura di "codice sorgente" per la realizzazione e gestione del programma software gestionale ove verrà gestito il circuito di moneta complementare e l'ulteriore "codice" per la creazione di un "market place", una piattaforma e-commerce dedicata, che favorirà, secondo le aspettative del management, una più rapida diffusione ed adozione del progetto da parte dei vari player. Anche il market place dedicata presenta caratteristiche di novità che hanno reso necessaria una programmazione specifica, non potendo la società, per come ha inteso sviluppare il market place stesso, utilizzare piattaforme o codici software già esistenti.

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	-	156.909	156.909
<b>Totale rimanenze</b>	161.927	156.909	156.909

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del n. 8 dell'art. 2427 c.c. si informa che non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

### **Patrimonio netto**

#### **Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**

L'utile di esercizio di Euro 161.367,40 è indisponibile per effetto della mancata contabilizzazione degli ammortamenti nel biennio 2020-2021. Tali utili verranno accantonati a riserva utile ex L. 126/2020 che attualmente ammonta ad Euro 43.499,32. e così per complessivi Euro 204.866,72. Gli eventuali utili futuri verranno accantonati a riserva indisponibile fino a concorrenza di Euro 219.115,00. Tale valore rappresenta infatti la sommatoria dei mancati ammortamenti anno 2020 di Euro 78.208,00 e del 2021 per Euro 140.907,00.

### **Debiti**

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

Il mutuo erogato dall'Istituto bancario "Sparkasse" Cassa di Risparmio di Bolzano Spa con stipula del 05.03.2021, ammonta ad euro 540.000 ed è garantito dal Fondo di Garanzia per le PMI n. 55265911 del 19.02.21 per un importo di euro 486.000 con scadenza al 04.03.2027.

Al 31.12.2022 il debito residuo è di euro 462.191.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

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

Di seguito la ripartizione dei ricavi in base alle aree di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
VENDITA MERCI	1.039.075
RICAVI PIATTAFORMA WELFARE	2.600.062
RICAVI FORMAZIONE A TERZI	9.950
RICAVI MARKETING SOCIALE	8.123
ALTRI RICAVI DIVERSI	132.223
RICAVI GESTIONE RECUPERA CREDITI	1.930
<b>Totale</b>	<b>3.791.363</b>

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

Non vi sono proventi di entità o incidenza eccezionali.

Non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società nel corso dell'esercizio ha aderito alla possibilità prevista dalla normativa fiscale di beneficiare della c.d. Patent Box. I software registrati e che generano un beneficio per l'azienda sono due; il valore complessivo delle spese agevolabili è di Euro 981.338,31 e il beneficio complessivo di Euro 273.793,39. Di seguito il prospetto della stima del beneficio fiscale:

<b>STIMA BENEFICIO FISCALE PIATTAFORMA MARKETING SOCIALE</b>	<b>2022</b>
Totale delle Spese Agevolabili	€ 151.169,71
Maggiorazione riferita al periodo d'imposta 2022	110%
Variazione in diminuzione della base imponibile	€ 166.286,68
Tassazione riferita al periodo di imposta 2022 (IRES + IRAP)	27,90%
Beneficio 2022 da Patent Box	€ 46.393,98

<b>STIMA BENEFICIO FISCALE PIATTAFORMA WELFARE AZIENDALE</b>	<b>2022</b>

v.2.14.0

TRECUORI SPA SB

Totale delle Spese Agevolabili	€ 740.956,03
Maggiorazione riferita al periodo d'imposta 2022	110%
Variazione in diminuzione della base imponibile	€ 815.051,63
Tassazione riferita al periodo di imposta 2022 (IRES + IRAP)	27,90%
Beneficio 2022 da Patent Box	€ 227.399,41

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ammonta a 44 ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	32
Altri dipendenti	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>35</b>

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi ai sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto. L'amministratore unico non ha invece percepito alcun compenso nell'anno.

Si riporta di seguito il dettaglio analitico dei compensi spettanti agli organi societari, comprensivi di rimborsi spese per e oneri di legge a carico dell'azienda, deputati alla gestione e al controllo della società:

- Amministratore unico: Euro 0,00;
- Collegio sindacale: Euro 10.920,00
- Società di Revisione: Euro 8.264,00

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: a fronte di fidejussioni rilasciate (Euro 189.600) da primario istituto di credito in favore di società terze clienti sottoscrittrici di piani di welfare, la società ha costituito, a garanzia di dette fidejussioni, c/c in pegno per Euro 130.000.

Si precisa inoltre che la società ha ottenuto nel corso dell'esercizio 2022 sovvenzioni di natura donativa da amministrazioni pubbliche soggette a pubblicazione online delle informazioni relative a dette somme di cui alla Legge 124/2017 "Legge annuale per il mercato e la concorrenza" (modificata dal DL 34/19, art. 35) per complessivi Euro 29.703,57. Segue il dettaglio degli aiuti

- Garanzia del Fondo a valere sulla sezione speciale di cui all'art. 56 del DL 18 /2020 del 17.03.2020 per Euro 7.097,80;

- Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020) per Euro 20.170,53;
- Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per assunzioni a tempo indeterminato con contratto di rioccupazione per Euro 2.435,24.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

La società non ha effettuato operazioni in tal senso a condizioni diverse da quelle di mercato. Si segnalano comunque le seguenti operazioni poste in essere nell'esercizio con società controllate, concluse a condizioni di mercato. Si riportano inoltre i saldi attivi/passivi risultanti dalla contabilità generale

### **• vs UTILIS GROUP Spa (società controllante)**

1. Crediti commerciali vs Utilis Group Spa: Euro 422.993,76
2. Altri crediti vs Utilis Group Spa: Euro 6.184,41 (per retribuzioni/oneri differiti e TFR del personale trasferito in TreCuori e non liquidati ai dipendenti)
3. Costi per locazioni: Euro 30.000,00
4. Costi per prestazioni di servizi (service amministrativo): Euro 200.346,00
5. Costi per acquisto merci: Euro 2.446,38
6. Ricavi per servizi (retrocessione corrispettivi Amilon 50%): Euro 132.207,82
7. Ricavi per il personale dipendente (welfare aziendale): Euro 17.805,92

### **• vs TREALI Srl**

1. Crediti commerciali vs TreAli Srl: Euro 89,98
2. Debiti commerciali vs TreAli Srl: Euro 256.589,00
3. Crediti finanziari vs TreAli Srl (c/c di corrisp. intercompany): Euro 378.417,62
4. Altri crediti vs TreAli Srl: Euro 14.726,58 (per retribuzioni/oneri differiti e TFR del personale trasferito in TreCuori e non liquidati ai dipendenti)
5. Altri debiti vs TreAli Srl: Euro 1.629,12 (per retribuzioni/oneri differiti e TFR del personale trasferito da TreCuori e non liquidati ai dipendenti)
6. Ricavi delle vendite e delle prestazioni alla TreAli Srl: Euro 544,46
7. Costi per servizi prestati dalla TreAli Srl: Euro 259.213,47

### **• Vs CORWEB Srl**

1. Crediti commerciali: Euro 308.292,52
2. Debiti commerciali: Euro 93.998,00
3. Altri crediti vs Corweb Srl: Euro 15.282,39 (per retribuzioni/oneri differiti e TFR del personale trasferito in TreCuori e non liquidati ai dipendenti)



4. Altri debiti vs Corweb Srl: Euro 1.119,90 (per retribuzioni/oneri differiti e TFR del personale trasferito da TreCuori e non liquidati ai dipendenti)

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg così come stabilito dalla determina dell'Organo amministrativo in data 3 aprile 2023 resasi necessaria per il cambiamento dei sistemi e delle procedure informatiche per la rilevazione delle operazioni di gestione legate alla riorganizzazione aziendale in divisioni.

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

Nel rispetto della specifica disciplina in tema di gruppi societari, si riporta di seguito l'apposito prospetto contenente i dati essenziali dell'ultimo bilancio della società Utilis Group Spa che esercita l'attività di controllo e coordinamento.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	1.101.356	674.591
C) Attivo circolante	432.665	482.602
D) Ratei e risconti attivi	86	260
<b>Totale attivo</b>	<b>1.534.107</b>	<b>1.157.453</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	618.700	524.200
Riserve	31.039	13.751
Utile (perdita) dell'esercizio	107.457	15.243
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>757.196</b>	<b>553.194</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	16.390	17.419
D) Debiti	760.521	551.181
E) Ratei e risconti passivi	-	35.659
<b>Totale passivo</b>	<b>1.534.107</b>	<b>1.157.453</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	523.047	358.312
B) Costi della produzione	349.805	289.583
C) Proventi e oneri finanziari	(638)	(217)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(51.102)	(13.864)
Utile (perdita) dell'esercizio	121.502	54.648

## **Nota integrativa, parte finale**

### ***CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE***

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza. Relativamente all'utile di esercizio, l'amministratore propone di destinarlo a riserva non disponibile al fine di coprire parzialmente l'effetto della mancata contabilizzazione degli ammortamenti. Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31.12.2022 e la destinazione dell'utile sopra indicata. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Conegliano, 9 luglio 2023

L'Organo Amministrativo

(Giovanni Lucchetta)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Stefani Riccardo dottore commercialista, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

## **TreCuori S.p.a. Società Benefit**

Codice fiscale 04740030285 – Partita iva 04740030285  
Viale Italia 160 – 31015 Conegliano (TV)  
Numero R.E.A TV 363620  
Capitale Sociale sottoscritto e versato €. 1.000.000,00  
\*\*\*

### **VERBALE DI ASSEMBLEA**

L'anno 2023, il giorno 19 del mese di luglio, alle ore 17.10 circa si è riunita presso la sede sociale in Conegliano (TV), Viale Italia n. 160, a seguito di regolare convocazione da parte dell'Amministratore unico, l'Assemblea degli azionisti della società "TRECUORI SPA S.B." per discutere e deliberare sul seguente

#### **ordine del giorno:**

1. Approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2022: delibere inerenti e conseguenti;
2. Nomina dell'Organo Amministrativo: delibere inerenti e conseguenti;
3. Nomina del Collegio Sindacale: delibere inerenti e conseguenti;
4. Affidamento dell'incarico di revisione legale a una Società di revisione: delibere inerenti e conseguenti.

Assume la presidenza dell'assemblea ai sensi dello statuto sociale l'Amministratore Unico Giovanni Lucchetta, presente presso la sede sociale, il quale constata e fa constatare che oltre a egli medesimo:

- sono presenti i seguenti Azionisti, portatori complessivamente del 99,88% del capitale sociale:
  - Utilis Group SpA, titolare di n. 99.880 azioni, in persona del Legale Rappresentante dott. Riccardo Stefani, munito di idonei poteri, in presenza presso la sede sociale;
- è presente il Collegio Sindacale nelle persone del Presidente dott. Paolo Basso e dei sindaci effettivi dott. Giancarlo Spina e dott. Federico Pavan.

Il Presidente pertanto, dopo aver accertato l'identità e la legittimazione degli intervenuti,

#### **dichiara**

l'Assemblea validamente costituita e atta a deliberare sull'ordine del giorno e, con il consenso unanime degli intervenuti, chiama a svolgere le funzioni di segretario il dott. Stefani Riccardo il quale accetta.

Si passa pertanto allo svolgimento dell'ordine del giorno a partire dal primo punto.

Il Presidente dà lettura del Bilancio al 31 dicembre 2022 e della Relazione della società di revisione.

Il Presidente del Collegio Sindacale dà quindi lettura della Relazione del Collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.

Apertasi la discussione, sui vari quesiti proposti, risponde il presidente fornendo i chiarimenti richiesti.

Dopo breve discussione, l'assemblea all'unanimità

#### **delibera:**

- di prendere atto della Relazione della Società di Revisione al bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2022;
- di prendere atto della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2022;
- di approvare il Bilancio relativo all'esercizio sociale chiusosi il 31 dicembre 2022, così come predisposto dall'Amministratore unico, che evidenzia un utile dell'esercizio di Euro 161.367;
- di approvare la proposta dell'Amministratore unico circa la destinazione del risultato d'esercizio che prevede:
  - la destinazione di Euro 8.069 a riserva legale;
  - la destinazione della rimanente parte, pari ad Euro 153.298 a riserva indisponibile necessaria alla copertura dei maggiori costi non contabilizzati nei precedenti esercizi a seguito della sospensione straordinaria degli ammortamenti ex DL 104/2020;
- di conferire ampia delega al Presidente, per tutti gli adempimenti di legge connessi.

Riprende la parola il Presidente per la trattazione del **secondo punto** posto all'ordine del giorno e fa presente di come risulti scaduto il proprio mandato da Amministratore Unico della Società. Il Presidente, conferma quanto già anticipato per le vie brevi circa la propria disponibilità all'assunzione di un nuovo mandato.

Si apre poi breve discussione al termine della quale l'assemblea, all'unanimità

#### **d e l i b e r a**

- Omississ
- Omississ

Il sig. Lucchetta Giovanni ringrazia per la fiducia accordata e conferma di accettare l'incarico proposto.

Il Presidente passa poi alla trattazione del **terzo punto** posto all'ordine del giorno e fa presente di come risulti scaduto anche il mandato del Collegio Sindacale. Il Presidente cede la parola al Presidente del Collegio Sindacale dott. Paolo Basso il quale, a nome del Collegio, ringrazia per la fattiva collaborazione intercorsa in questi tre anni e comunica di rendersi disponibile all'assunzione di un nuovo mandato. Assieme al Presidente del Collegio Sindacale, si uniscono ai ringraziamenti anche i sindaci effettivi dott. Giancarlo Spina e dott. Federico Pavan, i quali si rendono anch'essi eventualmente disponibili ad assumere un nuovo mandato.

Il Presidente, riprendendo la parola ed anticipando la trattazione del successivo punto dell'ordine del giorno, fa presente di come si renda opportuno affidare al Collegio Sindacale che verrà nominato, la sola "attività di vigilanza" affidando invece l'incarico per la Revisione Legale ad una società di revisione, in quanto requisito necessario affinché la società possa operare nel mercato dei buoni pasto in qualità di emittitrice. Tutti i presenti si dichiarano informati.

In relazione alla composizione del Collegio Sindacale, il Presidente fa poi presente che la società ha ottenuto la disponibilità anche delle dottoresse Nadia Tolot e Valentina Meneghetti per la composizione del Collegio Stesso.

A tal proposito il Presidente ricorda altresì ai convenuti che l'ultimo comma dell'art. 2400 del Codice Civile dispone che, al momento della nomina dei Sindaci e prima dell'accettazione dell'incarico, siano resi noti all'Assemblea gli incarichi di amministrazione e di controllo da ciascuno di essi ricoperti presso altre società.

Viene, di seguito, aperta la discussione, durante la quale vengono esaminate le dichiarazioni dei candidati già acquisite agli atti in vista della presente Assemblea, aventi il contenuto di cui sopra e, al termine, l'Assemblea degli azionisti, all'unanimità,

### delibera

- di chiamare a comporre il Collegio Sindacale della società per il prossimo triennio e in particolare fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio che chiuderà il 31/12/2025 i dottori:
  - BASSO PAOLO, nato a Palmanova (UD) il 09.07.1964, domiciliato per la carica a Pieve di Soligo (TV) Via Zanzotto n. 28, cittadino italiano, C.F.: BSSPLA64L09G284R, iscritto al Registro dei Revisori Legali al n 4071, Presidente del Collegio Sindacale;
  - SPINA GIANCARLO, nato a Pieve di Soligo (TV) il 13.11.1940, domiciliato per la carica a Conegliano (TV) Via Cavour n. 19/A, cittadino italiano, C.F.: SPNGCR40S13G645M, iscritto al Registro dei Revisori Legali al n 55877, Sindaco Effettivo;
  - PAVAN FEDERICO, nato a San Donà di Piave (VE) il 29.08.1973 domiciliato per la carica a Conegliano (TV) Via Cavour n. 19/A, cittadino italiano, C.F.: PVNFRC73M29H823Z, iscritto al Registro dei Revisori Legali al n 127315, Sindaco Effettivo;
  - TOLOT NADIA, nata a Vittorio Veneto (TV) il 14.05.1955, domiciliata per la carica a Conegliano (TV) Via G. Lazzarin n. 66, cittadina italiana, C.F.: TLTND A55E54M089M, iscritta al Registro dei Revisori Legali al n 57823, Sindaco Supplente;
  - MENEGHETTI VALENTINA, nata a Treviso (TV) il 05.08.1979, domiciliata per la carica a Orsago (TV) Piazza A. Diaz n. 5, cittadina italiana, C.F.: MNGVNT79M45L407W, iscritta al Registro dei Revisori Legali al n 152687, Sindaco Supplente;
- di attribuire al Collegio Sindacale testé nominato, i doveri ed i poteri di cui agli articoli 2403 e 2403-bis del Codice Civile, ad esclusione dell'attività di revisione legale, di cui al prossimo punto dell'ordine del giorno;
- Omississ

Riprende la parola il Presidente per la trattazione del **quarto punto** posto all'ordine del giorno e, richiamando quanto già discusso al precedente punto dell'ordine del giorno, evidenzia agli azionisti l'opportunità di affidare nuovamente ad una società di revisione l'incarico per la revisione legale per il triennio 2023-2025, esponendo brevemente le ragioni di tale scelta. Precisa che verrà mantenuto per il Collegio Sindacale testé nominato il controllo di vigilanza ex art. 2403 c.c., attribuendo appunto ad una società di revisione l'attività di revisione legale ex D. Lgs. n. 39/2010. Prende la parola il Presidente del Collegio Sindacale dott. Paolo Basso il quale rende noto che il Collegio Sindacale ha esaminato le proposte di incarico per il triennio 2023-2025 formulata dalla società di revisione legale BDO Italia Spa. trasmessa anche ai convenuti in vista della presente riunione.

Con particolare riferimento alla proposta ricevuta da BDO Italia Spa, il Presidente del Collegio Sindacale dott. Paolo Basso dà brevemente lettura della proposta e ne illustra ai convenuti i contenuti salienti, evidenziando che la Società di revisione legale "BDO Italia Spa" prevede:

- lo svolgimento della revisione legale del bilancio di esercizio, la verifica della coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, la verifica della regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili e la verifica volta alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali;
- la dichiarazione concernente il possesso di ciascuno dei requisiti di indipendenza previsti dalla legge;
- Omississ
- i requisiti di indipendenza previsti dalla legge e che non risultano situazioni di incompatibilità, di ineleggibilità e decadenza;
- un'organizzazione e idoneità tecnica adeguata all'ampiezza e alla complessità dell'incarico da svolgere.

La proposta motivata formulata dal Collegio Sindacale, di cui all'art. 13, comma 1, del Decreto, risulta già acquisita agli atti della società. Terminata la disamina della proposta motivata di nomina formulata dal Collegio Sindacale, l'Assemblea degli Azionisti, dopo esauriente discussione, per dichiarazione espressa di voto, all'unanimità

### delibera

- di attribuire, con riferimento al triennio 2022-2025 e quindi sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2025, l'incarico avente per oggetto, ai sensi del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39, l'attività di revisione legale dei conti alla società BDO Italia Spa con sede in Milano, Viale Abruzzi 94, codice fiscale, partita iva e n. iscrizione al Registro delle Imprese di Milano 07722780967-Rea di Milano n. 1977842;
- Omississ
- di dare mandato all'Organo Amministrativo affinché perfezioni tutte le formalità necessarie ai fini del conferimento a BDO Italia spa dell'incarico sopra descritto, dando sin d'ora per pienamente rato e valido il suo operato in esecuzione della presente delibera.

Dopo di che null'altro essendovi a deliberare, e nessun altro chiedendo la parola, la seduta è tolta alle ore 18.15 circa, previa lettura e unanime approvazione del presente verbale.

**IL PRESIDENTE**

Giovanni Lucchetta

**IL SEGRETARIO**

Riccardo Stefani

Il sottoscritto Stefani Riccardo dottore commercialista, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.





Tel: +39 049 78.00.999  
www.bdo.it

Piazza G. Zanellato, 5  
35131 Padova

## Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli azionisti di  
TreCuori S.p.A. Società Benefit

## Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio

---

### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di TreCuori S.p.A. Società Benefit (la "Società") costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

---

### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

---

### Altri aspetti

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato redatto in forma abbreviata poiché l'Amministratore unico ha applicato le condizioni previste dall'art. 2435-bis del codice civile e si è avvalso della facoltà di non redigere la relazione sulla gestione.

---

### Responsabilità dell'Amministratore unico e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio

Bari, Bologna, Brescia, Cagliari, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Padova, Palermo, Roma, Torino, Verona

BDO Italia S.p.A. - Sede Legale: Viale Abruzzi, 94 - 20131 Milano - Capitale Sociale Euro 1.000.000 i.v.  
Codice Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Milano n. 07722780967 - R.E.A. Milano 1977842

Iscritta al Registro dei Revisori Legali al n. 167911 con D.M. del 15/03/2013 G.U. n. 26 del 02/04/2013

BDO Italia S.p.A., società per azioni italiana, è membro di BDO International Limited, società di diritto inglese (company limited by guarantee), e fa parte della rete internazionale BDO, network di società indipendenti.



d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

---

### **Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

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

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

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore unico, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore unico del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le



operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

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

Padova, 18 luglio 2023

BDO Italia S.p.A.  
  
Francesco Ballarin  
Socio

Il sottoscritto Stefani Riccardo dottore commercialista, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

*Ai Soci della Società Tre Cuori S.p.A. S.B.*

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non *quotate* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della *Tre Cuori S.p.A. S.B.* al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 161.367.

Il Collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "*Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate*" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

**1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare. Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi ulteriori rispetto a quelli infra evidenziati tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

**2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

La relazione del soggetto incaricato della revisione legale non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

Ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. i valori significativi iscritti nell'esercizio ai punti B) I - 1) e B) I - 2) dell'attivo dello stato patrimoniale erano stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione; tale consenso era fondato sull'esame e valutazione del bp per i prossimi esercizi predisposto dalla società; i ritardi nello sviluppo delle nuove aree di business non modificano sostanzialmente tale valutazione anche se il collegio monitorerà l'evoluzione della situazione; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;

Il collegio ricorda all'assemblea come la società pur gestendo la provvista fornita da terzi per l'implementazione dei piani welfare con procedure corrette e prudentiali, possa valutare l'opportunità di istituire uno o più patrimoni separati (nelle diverse modalità giuridiche possibili) per la gestione di tali somme. Una tale operatività consentirebbe, una più puntuale rappresentazione dei dati contabili ed una separazione patrimoniale per le somme anticipate.

### **3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Conegliano, 18 luglio 2023

Il Collegio sindacale

Dr Paolo Basso

\_\_\_\_\_

Dr Giancarlo Spina

\_\_\_\_\_

Dr Federico Pavan

Il sottoscritto Stefani Riccardo dottore commercialista, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.