

## 711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2022

**ETJCA S.P.A.**

### DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: MILANO MI CORSO SEMPIONE 4

Codice fiscale: 12720200158

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Impresa in fase di aggiornamento

### Indice

|   |    |
|---|----|
| Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL .....                            | 2  |
| Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA .....  | 44 |
| Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE .....   | 52 |
| Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE .....  | 69 |
| Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI .....  | 72 |
| Capitolo 6 - DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA .....  | 74 |
| Capitolo 7 - ALTRO DOCUMENTO (AGENZIA ENTRATE RICHIESTA REG. VERBALE DISTR. UTILI ) ..... | 75 |
| Capitolo 8 - ALTRO DOCUMENTO (IMPOSTA REGISTRO REG. VERB. ASS. DISTR. UTILI ) .....       | 76 |

## ETJCA S.P.A.

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

| Dati anagrafici   |  |
|---|--|
| <b>Sede in</b>  | Corso Sempione 4 20154 MILANO MI   |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 12720200158  |
| <b>Numero Rea</b>   | Milano 1581571   |
| <b>P.I.</b>   | 12720200158  |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 10.800.000 i.v.  |
| <b>Forma giuridica</b>  | SOCIETA' PER AZIONI  |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 782000 Attività delle agenzie di fornitura di lavoro temporaneo (interinale) |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no   |
| <b>Società con socio unico</b>  | no   |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no   |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no   |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2022        | 31-12-2021        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                   |                   |
| <b>Attivo</b>  |                   |                   |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                   |                   |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |                   |                   |
| 1) costi di impianto e di ampliamento  | 0                 | 0                 |
| 2) costi di sviluppo   | 0                 | 0                 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 0                 | 0                 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili                                       | 0                 | 0                 |
| 5) avviamento  | 0                 | 0                 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti   | 0                 | 0                 |
| 7) altre   | 760.933           | 812.841           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>760.933</b>    | <b>812.841</b>    |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>   |                   |                   |
| 1) terreni e fabbricati  | 0                 | 0                 |
| 2) impianti e macchinario  | 0                 | 0                 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali  | 38.713            | 40.431            |
| 4) altri beni  | 657.572           | 638.919           |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti   | 0                 | 0                 |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>696.285</b>    | <b>679.350</b>    |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>  |                   |                   |
| <b>2) crediti</b>  |                   |                   |
| d-bis) verso altri   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 25.725            | 10.821            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 403.726           | 380.391           |
| <b>Totale crediti verso altri</b>  | <b>429.451</b>    | <b>391.212</b>    |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>429.451</b>    | <b>391.212</b>    |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>429.451</b>    | <b>391.212</b>    |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>   | <b>1.886.669</b>  | <b>1.883.403</b>  |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                   |                   |
| <b>II - Crediti</b>  |                   |                   |
| <b>1) verso clienti</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 97.112.181        | 91.008.611        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                 | -                 |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>  | <b>97.112.181</b> | <b>91.008.611</b> |
| <b>2) verso imprese controllate</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                 | -                 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                 | -                 |
| <b>Totale crediti verso imprese controllate</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>3) verso imprese collegate</b>  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                 | -                 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                 | -                 |
| <b>Totale crediti verso imprese collegate</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>4) verso controllanti</b>   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 0                 | -                 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo   | 0                 | -                 |
| <b>Totale crediti verso controllanti</b>   | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>                     |                   |                   |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|   |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 0                  | -                  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | 0                  | -                  |
| Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti     | 0                  | 0                  |
| <b>5-bis) crediti tributari</b>   |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 1.263.938          | 2.728.633          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | 0                  | -                  |
| Totale crediti tributari  | 1.263.938          | 2.728.633          |
| <b>5-ter) imposte anticipate</b>  | <b>813.364</b>     | <b>538.413</b>     |
| <b>5-quater) verso altri</b>  |                    |                    |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                      | 3.259.060          | 2.112.536          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                      | 0                  | -                  |
| Totale crediti verso altri  | 3.259.060          | 2.112.536          |
| <b>Totale crediti</b>   | <b>102.448.543</b> | <b>96.388.193</b>  |
| <b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>    |                    |                    |
| 1) partecipazioni in imprese controllate                                    | 0                  | 0                  |
| 2) partecipazioni in imprese collegate                                      | 0                  | 0                  |
| 3) partecipazioni in imprese controllanti                                   | 0                  | 0                  |
| 3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                  | 0                  |
| 4) altre partecipazioni   | 8.000              | 0                  |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi                                     | 0                  | 0                  |
| 6) altri titoli   | 0                  | 0                  |
| attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria             | 0                  | 0                  |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni          | 8.000              | 0                  |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>   |                    |                    |
| 1) depositi bancari e postali   | 6.408.892          | 10.026.297         |
| 2) assegni  | 0                  | 0                  |
| 3) danaro e valori in cassa   | 34.556             | 25.392             |
| Totale disponibilità liquide  | 6.443.448          | 10.051.689         |
| Totale attivo circolante (C)  | 108.899.991        | 106.439.882        |
| <b>D) Ratei e risconti</b>  | <b>831.139</b>     | <b>785.434</b>     |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>111.617.799</b> | <b>109.108.719</b> |
| <b>Passivo</b>  |                    |                    |
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |                    |                    |
| <b>I - Capitale</b>   | <b>10.800.000</b>  | <b>10.800.000</b>  |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni                                   | 0                  | 0                  |
| III - Riserve di rivalutazione  | 0                  | 0                  |
| IV - Riserva legale   | 1.098.844          | 833.104            |
| V - Riserve statutarie  | 0                  | 0                  |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                                  |                    |                    |
| Riserva straordinaria   | 0                  | 0                  |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                           | 0                  | 0                  |
| Riserva azioni (quote) della società controllante                           | 0                  | 0                  |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                               | 0                  | 0                  |
| Versamenti in conto aumento di capitale                                     | 0                  | 0                  |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                              | 0                  | 0                  |
| Versamenti in conto capitale  | 0                  | 0                  |
| Versamenti a copertura perdite  | 0                  | 0                  |
| Riserva da riduzione capitale sociale                                       | 0                  | 0                  |
| Riserva avanzo di fusione   | 0                  | 0                  |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                                   | 0                  | 0                  |
| Riserva da conguaglio utili in corso  | 0                  | 0                  |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|  |            |            |
|--|------------|------------|
| Varie altre riserve  | 800.000    | 600.000    |
| Totale altre riserve   | 800.000    | 600.000    |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0          | 0          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 6.978.330  | 3.129.275  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 4.033.161  | 5.314.795  |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0          | 0          |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0          | 0          |
| Totale patrimonio netto  | 23.710.335 | 20.677.174 |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                     |            |            |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili                     | 0          | 0          |
| 2) per imposte, anche differite  | 460.000    | 600.000    |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi                               | 0          | 0          |
| 4) altri   | 0          | 0          |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                       | 460.000    | 600.000    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>           | 114.346    | 111.618    |
| <b>D) Debiti</b>   |            |            |
| <b>1) obbligazioni</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| Totale obbligazioni  | 0          | 0          |
| <b>2) obbligazioni convertibili</b>                                    |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| Totale obbligazioni convertibili                                       | 0          | 0          |
| <b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti                             | 0          | 0          |
| <b>4) debiti verso banche</b>  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 29.571.715 | 22.561.925 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 805.400    | 1.455.949  |
| Totale debiti verso banche   | 30.377.115 | 24.017.874 |
| <b>5) debiti verso altri finanziatori</b>                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| Totale debiti verso altri finanziatori                                 | 0          | 0          |
| <b>6) acconti</b>  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| Totale acconti   | 0          | 0          |
| <b>7) debiti verso fornitori</b>                                       |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 7.859.141  | 9.096.648  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| Totale debiti verso fornitori  | 7.859.141  | 9.096.648  |
| <b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>                    |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| Totale debiti rappresentati da titoli di credito                       | 0          | 0          |
| <b>9) debiti verso imprese controllate</b>                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 0          | -          |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Totale debiti verso imprese controllate                                 | 0           | 0           |
| 10) debiti verso imprese collegate                                      |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| Totale debiti verso imprese collegate                                   | 0           | 0           |
| 11) debiti verso controllanti   |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| Totale debiti verso controllanti  | 0           | 0           |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti  | 0           | 0           |
| 12) debiti tributari  |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 7.312.634   | 10.931.111  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| Totale debiti tributari   | 7.312.634   | 10.931.111  |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale          |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 12.354.881  | 12.794.994  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       | 12.354.881  | 12.794.994  |
| 14) altri debiti  |             |             |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                  | 29.211.630  | 30.749.342  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                  | 0           | -           |
| Totale altri debiti   | 29.211.630  | 30.749.342  |
| Totale debiti   | 87.115.401  | 87.589.969  |
| E) Ratei e risconti   | 217.717     | 129.958     |
| Totale passivo  | 111.617.799 | 109.108.719 |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

## 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   | 378.585.647        | 363.091.090        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                    |                    |
| contributi in conto esercizio   | 7.197.983          | 7.527.924          |
| altri   | 2.267.277          | 2.523.628          |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>9.465.260</b>   | <b>10.051.552</b>  |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>388.050.907</b> | <b>373.142.642</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                    |                    |
| 7) per servizi  | 10.725.577         | 10.851.026         |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 1.902.719          | 1.815.275          |
| 9) per il personale   |                    |                    |
| a) salari e stipendi  | 256.134.081        | 243.155.694        |
| b) oneri sociali  | 73.143.114         | 70.392.037         |
| c) trattamento di fine rapporto   | 12.895.904         | 12.365.694         |
| e) altri costi  | 22.248.996         | 21.467.006         |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>364.422.095</b> | <b>347.380.431</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                    |                    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 328.491            | 298.678            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 257.496            | 237.774            |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 2.379.176          | 2.569.175          |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>2.965.163</b>   | <b>3.105.627</b>   |
| 12) accantonamenti per rischi   | 0                  | 600.000            |
| 14) oneri diversi di gestione   | 1.462.556          | 961.351            |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>381.478.110</b> | <b>364.713.710</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                             | <b>6.572.797</b>   | <b>8.428.932</b>   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                    |                    |
| 16) altri proventi finanziari   |                    |                    |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                    |                    |
| altri   | 180.477            | 265.373            |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>180.477</b>     | <b>265.373</b>     |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>180.477</b>     | <b>265.373</b>     |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                    |                    |
| altri   | 637.728            | 480.886            |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>637.728</b>     | <b>480.886</b>     |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                       | <b>(457.251)</b>   | <b>(215.513)</b>   |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                  | <b>6.115.546</b>   | <b>8.213.419</b>   |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |                    |                    |
| imposte correnti  | 2.357.336          | 3.030.241          |
| imposte differite e anticipate  | (274.951)          | (131.617)          |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>  | <b>2.082.385</b>   | <b>2.898.624</b>   |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>   | <b>4.033.161</b>   | <b>5.314.795</b>   |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|   | 31-12-2022   | 31-12-2021   |
|---|--------------|--------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>   |              |              |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)   |              |              |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 4.033.161    | 5.314.795    |
| Imposte sul reddito   | 2.082.385    | 2.898.624    |
| Interessi passivi/(attivi)  | 457.251      | 215.513      |
| (Dividendi)   | 0            | 0            |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività   | 0            | 0            |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione                   | 6.572.797    | 8.428.932    |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                                  |              |              |
| Accantonamenti ai fondi   | 2.379.176    | 3.169.175    |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 585.987      | 536.452      |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore   | 0            | 0            |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0            | 0            |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari  | 12.895.904   | 12.365.694   |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 15.861.067   | 16.071.321   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto  | 22.433.864   | 24.500.253   |
| Variazioni del capitale circolante netto  |              |              |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | 0            | 0            |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | (8.482.746)  | (5.181.534)  |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | (1.237.507)  | 2.443.426    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi   | (45.705)     | (241.786)    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi  | 87.759       | 51.271       |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto   | (2.933.343)  | 8.264.501    |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | (12.611.542) | 5.335.878    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto  | 9.822.322    | 29.836.131   |
| Altre rettifiche  |              |              |
| Interessi incassati/(pagati)  | (457.251)    | (215.513)    |
| (Imposte sul reddito pagate)  | (4.702.124)  | (1.671.768)  |
| Dividendi incassati   | 0            | 0            |
| (Utilizzo dei fondi)  | 0            | (450.000)    |
| Altri incassi/(pagamenti)   | (12.893.176) | (12.371.016) |
| Totale altre rettifiche   | (18.052.551) | (14.708.297) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)  | (8.230.229)  | 15.127.834   |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento   |              |              |
| Immobilizzazioni materiali  |              |              |
| (Investimenti)  | (274.431)    | (201.321)    |
| Disinvestimenti   | 0            | 0            |
| Immobilizzazioni immateriali  |              |              |
| (Investimenti)  | (276.583)    | (433.804)    |
| Disinvestimenti   | 0            | 0            |
| Immobilizzazioni finanziarie  |              |              |
| (Investimenti)  | (38.239)     | (57.313)     |
| Disinvestimenti   | 0            | 0            |
| Attività finanziarie non immobilizzate  |              |              |
| (Investimenti)  | (8.000)      | 0            |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|  |                    |                   |
|--|--------------------|-------------------|
| Disinvestimenti  | 0                  | 0                 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)  | 0                  | 0                 |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide        | 0                  | 0                 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                   | (597.253)          | (692.438)         |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                    |                   |
| <b>Mezzi di terzi</b>  |                    |                   |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                    | 7.009.790          | (7.401.931)       |
| Accensione finanziamenti   | (650.549)          | (760.706)         |
| (Rimborso finanziamenti)   | 0                  | 0                 |
| <b>Mezzi propri</b>  |                    |                   |
| Aumento di capitale a pagamento  | 0                  | 0                 |
| (Rimborso di capitale)   | 0                  | 0                 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie                                  | 0                  | 0                 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                              | (1.000.000)        | (500.000)         |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                  | 5.359.241          | (8.662.637)       |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b> | <b>(3.468.241)</b> | <b>5.772.759</b>  |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                              | 0                  | 0                 |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                        |                    |                   |
| Depositi bancari e postali   | 10.026.297         | 4.255.775         |
| Assegni  | 0                  | 0                 |
| Danaro e valori in cassa   | 25.392             | 23.155            |
| <b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                 | <b>10.051.689</b>  | <b>4.278.930</b>  |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                    | 0                  | 0                 |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                          |                    |                   |
| Depositi bancari e postali   | 6.408.892          | 10.026.297        |
| Assegni  | 0                  | 0                 |
| Danaro e valori in cassa   | 34.556             | 25.392            |
| <b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>                   | <b>6.443.448</b>   | <b>10.051.689</b> |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                    | 0                  | 0                 |

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

### **Nota integrativa, parte iniziale**

#### **Principi di redazione**

##### **Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio**

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio e pur avendo considerato le rilevanti incertezze e dubbi significativi derivanti dall'impatto negativo che il conflitto Russia/Ucraina continua a produrre sull'economia nazionale e globale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

#### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;

- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, in tutte le sue componenti, è stato redatto in unità di Euro.

## Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

| Descrizione                                  | Aliquote o criteri applicati |
|--|------------------------------|
| Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità | 20,00%                       |
| Altre immobilizzazioni immateriali:          |                              |
| - Migliorie su beni di terzi                 | 16,66%                       |
| - Software                                   | 20,00%                       |
| - Spese per intermediazioni immobiliari      | 20,00%                       |
| - Altri oneri pluriennali                    | 20,00%                       |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna.

Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

| Descrizione                            | Aliquote applicate |
|--|--------------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 15,00%             |
| Altri beni:                            |                    |
| - Mobili e arredi                      | 12,00%             |
| - Macchine ufficio elettroniche        | 20,00%             |
| - Autovetture e motocicli              | 25,00%             |
| - Impianti telefonici                  | 20,00%             |
| - Impianti specifici                   | 15,00%             |
| - Beni strum. inferiori a Euro 516,46  | 100,00%            |

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono esclusivamente a crediti verso terzi per depositi cauzionali versati in relazione a rapporti commerciali.

Per l'imputazione di detti crediti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

L'importo iscritto a bilancio viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore.

Non sono possedute dalla società partecipazioni in società controllate e/o collegate.

### **Crediti**

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti verso i clienti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

Non è stata eseguita alcuna imputazione in base al criterio del costo ammortizzato, da applicarsi come previsto dall'OIC 15, trattandosi per la grande maggioranza di crediti a breve scadenza (entro l'anno), e considerando che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, sono stati portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

Sulla parte delle svalutazioni eseguite in eccedenza ai limiti di deducibilità fiscale si è provveduto a determinare le imposte differite.

### **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

### **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

### **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è giudicata solo possibile, sono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento dei relativi fondi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

In conformità con l'OIC 31 par. 16, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

## **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Si segnala che le modifiche apportate alla normativa TFR dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 ("Legge Finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e Regolamenti attuativi, non hanno avuto nessun impatto sui criteri di contabilizzazione applicati alle quote di TFR maturate al 31 dicembre 2006 e a quelle maturande dal 1° gennaio 2007, in quanto, così come previsto dalla stessa normativa, per le aziende che alla data di entrata in vigore della normativa avessero avuto meno di 50 dipendenti, sia le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sia le quote maturande a partire dal 1° gennaio 2007, per i dipendenti che non avessero già optato per la destinazione a forme di previdenza complementare, continueranno a rimanere in azienda.

## **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

I debiti verso fornitori includono sia le fatture ricevute entro la data di chiusura del bilancio sia le fatture da ricevere su prestazioni fornite a favore della società nell'anno 2022.

Non si è ritenuto di applicare il criterio del costo ammortizzato per l'imputazione dei debiti con scadenza oltre 12 mesi, data l'irrelevanza delle differenze emergenti rispetto al criterio adottato.

I debiti sono iscritti al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni e sono inclusivi degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il debito.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;

- i contributi in conto capitale vengono iscritti in Bilancio al momento in cui risultano usufruibili in base alla normativa vigente (crediti d'imposta) oppure al momento dell'incasso o del ricevimento di avvenuta conferma di erogazione (in tutti gli altri casi).
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

### **Imposte sul Reddito**

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile.

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specificiamo quanto segue:

- le imposte differite sono stanziare secondo il metodo patrimoniale, calcolando le differenze temporanee tra i valori contabili delle attività e delle passività iscritti in bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali;
- le attività e le passività per imposte differite sono valutate utilizzando le aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili nell'esercizio in cui sarà realizzata l'attività o sarà estinta la passività a cui si riferiscono, sulla base delle aliquote fiscali stabilite dalla normativa in vigore alla data di riferimento del bilancio;
- le attività per imposte differite sono rilevate nella misura in cui è probabile che sia disponibile un reddito imponibile futuro a fronte del quale possano essere utilizzate tali attività.
- l'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo di dette imposte, procedendo alla loro rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

## **Altre informazioni**

### **Riclassificazioni del bilancio**

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

### **Indebitamento finanziario netto**

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

| Descrizione   | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| A) Disponibilità liquide                              | 10.051.689           | -3.608.241 | 6.443.448          |
| B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide          |                      |            |                    |
| C) Altre attività finanziarie correnti                | 10.821               | 22.904     | 33.725             |
| Altre attività a breve                                |                      |            |                    |
| D) Liquidità (A+B+C)                                  | 10.062.510           | -3.585.337 | 6.477.173          |
| E) Debito finanziario corrente                        | 22.561.925           | 7.009.790  | 29.571.715         |
| F) Parte corrente del debito finanziario non corrente |                      |            |                    |
| Altre passività a breve                               |                      |            |                    |
| G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)           | 22.561.925           | 7.009.790  | 29.571.715         |
| H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)     | 12.499.415           | 10.595.127 | 23.094.542         |
| I) Debito finanziario non corrente                    | 1.455.949            | -650.549   | 805.400            |
| J) Strumenti di debito                                |                      |            |                    |
| K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti     |                      |            |                    |
| L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)     | 1.455.949            | -650.549   | 805.400            |
| M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)             | 13.955.364           | 9.944.578  | 23.899.942         |

### Conto economico riepilogativo

| Descrizione   | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|---|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica                                    | 363.091.090          |              | 378.585.647        |              |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi                             | 12.666.301           | 3,49         | 12.628.296         | 3,34         |
| VALORE AGGIUNTO   | 350.424.789          | 96,51        | 365.957.351        | 96,66        |
| Ricavi della gestione accessoria  | 10.051.552           | 2,77         | 9.465.260          | 2,50         |
| Costo del lavoro  | 347.380.431          | 95,67        | 364.422.095        | 96,26        |
| Altri costi operativi   | 961.351              | 0,26         | 1.462.556          | 0,39         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO   | 12.134.559           | 3,34         | 9.537.960          | 2,52         |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti                      | 3.705.627            | 1,02         | 2.965.163          | 0,78         |
| RISULTATO OPERATIVO   | 8.428.932            | 2,32         | 6.572.797          | 1,74         |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie | -215.513             | -0,06        | -457.251           | -0,12        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE   | 8.213.419            | 2,26         | 6.115.546          | 1,62         |
| Imposte sul reddito   | 2.898.624            | 0,80         | 2.082.385          | 0,55         |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 5.314.795            | 1,46         | 4.033.161          | 1,07         |

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

| Voce di bilancio                   | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|------------------------------------|----------------|------------|------------|--------------|
| Altre immobilizzazioni immateriali | 812.841        |            | 51.908     | 760.933      |
| Totali                             | 812.841        |            | 51.908     | 760.933      |

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2022 ammontano a euro 760.933 (euro 812.841 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo   | 0                                  | 7.155             | 0   | 0   | 0          | 0   | 2.187.817                          | 2.194.972                           |
| Rivalutazioni   | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                                  | 7.155             | 0   | 0   | 0          | 0   | 1.374.976                          | 1.382.131                           |
| Svalutazioni  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 812.841                            | 812.841                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 276.925                            | 276.925                             |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 342                                | 342                                 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 328.491                            | 328.491                             |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Altre variazioni                  | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Totale variazioni                 | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | (51.908)                           | (51.908)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                    |                   |   |   |            |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 0                                  | 7.155             | 0   | 0   | 0          | 0   | 2.452.072                          | 2.459.227                           |
| Rivalutazioni                     | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 0                                  | 7.155             | 0   | 0   | 0          | 0   | 1.691.140                          | 1.698.295                           |
| Svalutazioni                      | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 0                                  | 0                                   |
| Valore di bilancio                | 0                                  | 0                 | 0   | 0   | 0          | 0   | 760.933                            | 760.933                             |

### Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

| Voce di bilancio                       | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo finale |
|--|----------------|------------|------------|--------------|
| Attrezzature industriali e commerciali | 40.431         |            | 1.718      | 38.713       |
| Altri beni                             | 638.919        | 18.653     |            | 657.572      |
| - Mobili e arredi                      | 360.578        |            |            | 360.578      |
| - Macchine di ufficio elettroniche     | 195.984        |            |            | 195.984      |
| - Autovetture e motocicli              | 22.240         |            |            | 22.240       |
| - Impianti specifici                   | 59.339         |            |            | 59.339       |
| - Impianti telefonici                  | 778            |            |            | 778          |
| - Beni strumentali inf. 516 Euro       |                |            |            |              |
| Immobilizzazioni in corso e acconti    |                |            |            |              |
| Totale                                 | 679.350        | 18.653     | 1.718      | 696.285      |

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 696.285 (euro 679.350 alla fine dell'esercizio precedente).

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

|                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Costo                             | 0                    | 0                      | 147.801                                | 2.335.687                        | 0   | 2.483.488                         |
| Rivalutazioni                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 0                    | 0                      | 107.370                                | 1.696.768                        | 0   | 1.804.138                         |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|  | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Svalutazioni</b>  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 0                    | 0                      | 40.431                                 | 638.919                          | 0   | 679.350                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 0                    | 0                      | 12.771                                 | 266.928                          | 0   | 279.699                           |
| <b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 0                    | 0                      | 0                                      | 5.268                            | 0   | 5.268                             |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 0                    | 0                      | 14.489                                 | 243.007                          | 0   | 257.496                           |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Altre variazioni</b>  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Totale variazioni</b>   | 0                    | 0                      | (1.718)                                | 18.653                           | 0   | 16.935                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| <b>Costo</b>   | 0                    | 0                      | 160.572                                | 2.577.285                        | 0   | 2.737.857                         |
| <b>Rivalutazioni</b>   | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 0                    | 0                      | 121.859                                | 1.919.713                        | 0   | 2.041.572                         |
| <b>Svalutazioni</b>  | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0   | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 0                    | 0                      | 38.713                                 | 657.572                          | 0   | 696.285                           |

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

| Descrizione                                 | Mobili e arredi | Macchine di ufficio elettroniche | Autovetture e motocicli | Automezzi | Beni diversi dai precedenti | Arrotondamento | Totale Altre immobilizzazioni |
|---|-----------------|----------------------------------|-------------------------|-----------|-----------------------------|----------------|-------------------------------|
| Costo storico                               | 1.176.788       | 599.290                          | 107.754                 |           | 451.856                     | -1             | 2.335.687                     |
| Rivalutazioni esercizi precedenti           |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Fondo ammortamento iniziale                 | 816.210         | 403.305                          | 85.514                  |           | 391.739                     |                | 1.696.768                     |
| Svalutazioni esercizi precedenti            |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Saldo a inizio esercizio                    | 360.578         | 195.985                          | 22.240                  |           | 60.117                      | -1             | 638.919                       |
| Acquisizioni dell'esercizio                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Trasferimenti da altra voce                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Trasferimenti ad altra voce                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to   |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Rivalutazioni dell'esercizio                |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Ammortamenti dell'esercizio                 |                 |                                  |                         |           |                             | 243.007        |                               |
| Svalutazioni dell'esercizio                 |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio      |                 |                                  |                         |           |                             |                |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                         |           |                             |                | 18.653                        |
| Saldo finale                                | 360.578         | 195.985                          | 22.240                  |           | 60.117                      | 18.652         | 657.572                       |

### Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

Dette operazioni si riferiscono a contratti in essere al 31/12/2022 per beni mobili (autovetture e macchine ufficio elettroniche).

|   | Importo |
|---|---------|
| <b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>        | 604.813 |
| <b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>                            | 218.660 |
| <b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>          | 0       |
| <b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>                | 680.280 |
| <b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b> | 22.272  |

### Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta esclusivamente da crediti di natura finanziaria come evidenziato nel prospetto che segue.

| Voci di bilancio                                      | Saldo iniziale | Incrementi    | Decrementi | Saldo finale   |
|---|----------------|---------------|------------|----------------|
| Partecipazioni in:                                    |                |               |            |                |
| a) Imprese controllate                                |                |               |            |                |
| b) Imprese collegate                                  |                |               |            |                |
| c) Imprese controllanti                               |                |               |            |                |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                |               |            |                |
| d-bis) Altre imprese                                  |                |               |            |                |
| Crediti verso:  |                |               |            |                |
| a) Imprese controllate                                |                |               |            |                |
| b) Imprese collegate                                  |                |               |            |                |
| c) Imprese controllanti                               |                |               |            |                |
| d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti |                |               |            |                |
| d-bis) Verso altri                                    | 391.212        | 38.239        |            | 429.451        |
| Altri titoli  |                |               |            |                |
| Strumenti finanziari derivati attivi                  |                |               |            |                |
| Arrotondamento  |                |               |            |                |
| <b>Totali</b>   | <b>391.212</b> | <b>38.239</b> |            | <b>429.451</b> |

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile si riporta un prospetto riepilogativo dei crediti immobilizzati suddiviso per area geografica.

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Italia          | 429.451                           | 429.451                      |
| <b>Totale</b>   | <b>429.451</b>                    | <b>429.451</b>               |

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante  | 91.008.611                 | 6.103.570                 | 97.112.181               | 97.112.181                       | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante                               | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante  | 2.728.633                  | (1.464.695)               | 1.263.938                | 1.263.938                        | 0                                | 0   |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 538.413                    | 274.951                   | 813.364                  |                                  |                                  |   |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante  | 2.112.536                  | 1.146.524                 | 3.259.060                | 3.259.060                        | 0                                | 0   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>  | <b>96.388.193</b>          | <b>6.060.350</b>          | <b>102.448.543</b>       | <b>101.635.179</b>               | <b>0</b>                         | <b>0</b>                                    |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica  | Italia             | Totale             |
|--|--------------------|--------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante  | 97.112.181         | 97.112.181         |
| Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante  | -                  | 0                  |
| Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante  | -                  | 0                  |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante                                       | -                  | 0                  |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | -                  | 0                  |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante  | 1.263.938          | 1.263.938          |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 813.364            | 813.364            |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante  | 3.259.060          | 3.259.060          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>  | <b>102.448.543</b> | <b>102.448.543</b> |

### Crediti verso clienti

| Descrizione                 | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Fatture emesse da incassare | 96.444.833           | 103.606.404        | 7.161.571  |
| Fatture da emettere         | 1.575.269            | 1.022.391          | -552.878   |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|  |                   |                   |                  |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Note di credito da emettere vs/clienti | -1.011.491        | -1.406.614        | -395.123         |
| - F.do svalutazione crediti            | -6.000.000        | -6.110.000        | -110.000         |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>    | <b>91.008.611</b> | <b>97.112.181</b> | <b>6.103.570</b> |

### Crediti tributari

| Descrizione             | Esercizio precedente | Variazione        | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| Crediti IVA             |                      |                   |                    |
| Altri crediti tributari | 2.728.633            | -1.464.695        | 1.263.938          |
| <b>Totale</b>           | <b>2.728.633</b>     | <b>-1.464.695</b> | <b>1.263.938</b>   |

Circa la voce "Altri crediti tributari" forniamo qui di seguito il relativo dettaglio:

| Descrizione                       | Importo          |
|-----------------------------------|------------------|
| Credito d'imposta D.L. n. 66/2014 | 1.173.951        |
| Credito d'imposta L. n. 178/2020  | 87.112           |
| Vari                              | 2.875            |
| <b>Totale</b>                     | <b>1.263.938</b> |

### Altri crediti

| Descrizione                                      | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione       |
|--|----------------------|--------------------|------------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio     | 2.112.536            | 3.259.060          | 1.146.524        |
| Crediti verso dipendenti                         |                      |                    |                  |
| Depositi cauzionali in denaro                    |                      |                    |                  |
| Altri crediti:                                   |                      |                    |                  |
| - verso Formatemp                                | 1.470.406            | 2.392.602          | 922.196          |
| - verso Ebitemp                                  | 496.005              | 188.334            | -307.671         |
| - verso INPS per sgravi controbuti dip. agricoli |                      | 588.251            | 588.251          |
| - altri  | 146.125              | 89.873             | -56.252          |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio     |                      |                    |                  |
| Crediti verso dipendenti                         |                      |                    |                  |
| Depositi cauzionali in denaro                    |                      |                    |                  |
| Altri crediti:                                   |                      |                    |                  |
| - altri  |                      |                    |                  |
| <b>Totale altri crediti</b>                      | <b>2.112.536</b>     | <b>3.259.060</b>   | <b>1.146.524</b> |

Per quanto riguarda i crediti verso Formatemp, si precisa che l'importo indicato in tabella risulta formato

- per Euro 1.940.349 dal credito determinato in fase di rendicontazione degli importi da incassare sul trattamento integrativo salariale (T.I.S.) erogato a favore dei lavoratori in somministrazione in sospensione forzata dal lavoro;

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

- per Euro 452.253 dal credito maturato alla data di chiusura del bilancio, sull'attività di monitoraggio delle Politiche Attive.

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

| Descrizione                                      | Saldo iniziale | Utilizzi  | Accantonamenti | Saldo finale |
|--|----------------|-----------|----------------|--------------|
| F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante | 6.000.000      | 2.269.176 | 2.379.176      | 6.110.000    |

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate                                | 0                          | 0                         | 0                        |
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate                                  | 0                          | 0                         | 0                        |
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti                               | 0                          | 0                         | 0                        |
| Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                          | 0                         | 0                        |
| Altre partecipazioni non immobilizzate   | 0                          | 8.000                     | 8.000                    |
| Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati                                 | 0                          | 0                         | 0                        |
| Altri titoli non immobilizzati   | 0                          | 0                         | 0                        |
| Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>              | <b>0</b>                   | <b>8.000</b>              | <b>8.000</b>             |

Il valore iscritto nelle "Altre partecipazioni non immobilizzate" si riferisce alla quota di patrimonio versata alla fondazione "ITS Academy Leading Generation" con sede in Castano Primo (MI) - Piazzale Don Luigi Milani n.1, presso l'Istituto di Istruzione Secondaria Superiore G. Torno.

La fondazione è stata costituita il 28 gennaio 2022 in relazione alle priorità strategiche per lo sviluppo economico del Paese e negli ambiti e secondo le priorità indicati dalla programmazione regionale, la Fondazione persegue le finalità di promuovere la diffusione della cultura tecnica e scientifica, di sostenere le misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro.

### Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 10.026.297                 | (3.617.405)               | 6.408.892                |
| <b>Assegni</b>                        | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 25.392                     | 9.164                     | 34.556                   |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 10.051.689                 | (3.608.241)               | 6.443.448                |

## Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 0                          | 0                         | 0                        |
| <b>Risconti attivi</b>                | 785.434                    | 45.705                    | 831.139                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 785.434                    | 45.705                    | 831.139                  |

| Descrizione   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|---|----------------------|--------------------|---------------|
| Risconti attivi:                                      | 785.434              | 831.139            | 45.705        |
| - su canoni pubblicitari e sponsorizzazioni           | 241.086              | 312.048            | 70.962        |
| - su canoni di locazione beni mobili e immobili       | 151.496              | 139.438            | -12.058       |
| - su premi assicurativi                               | 17.055               | 20.115             | 3.060         |
| - su costi ricerca personale                          | 258.971              | 290.381            | 31.410        |
| - su canoni servizi formaz., web, hardware e software | 75.029               | 24.570             | -50.459       |
| - altri   | 41.797               | 44.587             | 2.790         |
| Ratei attivi:   |                      |                    |               |
| - altri   |                      |                    |               |
| <b>Totali</b>   | <b>785.434</b>       | <b>831.139</b>     | <b>45.705</b> |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 23.710.335 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale   | 10.800.000                 | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 10.800.000               |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale   | 833.104                    | 0  | 265.740            | 0                | 0          | 0             |                       | 1.098.844                |
| Riserve statutarie   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve  |                            |  |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria  | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione  | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve  | 600.000                    | 0  | 200.000            | 0                | 0          | 0             |                       | 800.000                  |
| Totale altre riserve   | 600.000                    | 0  | 200.000            | 0                | 0          | 0             |                       | 800.000                  |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 3.129.275                  | 0  | 3.849.055          | 0                | 0          | 0             |                       | 6.978.330                |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 5.314.795                  | 1.000.000  | 4.314.795          | 0                | 0          | 0             | 4.033.161             | 4.033.161                |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | 0  | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                   | <b>20.677.174</b>          | <b>1.000.000</b>                                     | <b>8.629.590</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>   | <b>0</b>      | <b>4.033.161</b>      | <b>23.710.335</b>        |

## Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                         | Importo        |
|-------------------------------------|----------------|
| Riserva per acquisto azioni proprie | 800.000        |
| <b>Totale</b>                       | <b>800.000</b> |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

|  | Importo           | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|--|-------------------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
|  |                   |                  |                              |                   | per copertura perdite  | per altre ragioni |
| Capitale   | 10.800.000        |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni                             | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserve di rivalutazione   | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva legale   | 1.098.844         | C                | A - B                        | 1.098.844         | 0  | 0                 |
| Riserve statutarie   | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| <b>Altre riserve</b>   |                   |                  |                              |                   |  |                   |
| Riserva straordinaria  | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva avanzo di fusione  | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Varie altre riserve  | 800.000           | U                | E                            | 800.000           | 0  | 0                 |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | <b>800.000</b>    |                  |                              | <b>800.000</b>    | <b>0</b>   | <b>0</b>          |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| Utili portati a nuovo  | 6.978.330         | U                | A-B-C                        | 6.978.330         | 0  | 0                 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                 |                  |                              | 0                 | 0  | 0                 |
| <b>Totale</b>  | <b>19.677.174</b> |                  |                              | <b>8.877.174</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>          |
| Quota non distribuibile  |                   |                  |                              | 542.931           |  |                   |
| Residua quota distribuibile                                      |                   |                  |                              | 8.334.243         |  |                   |

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

Al 31/12/2022 il capitale sociale risulta pari ad Euro 10.800.000.

E' interamente sottoscritto e versato e non ha subito modifiche rispetto al precedente bilancio chiuso al 31 dicembre 2021.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                  | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio       | 0   | 600.000                           | 0                                     | 0           | 600.000                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |   |                                   |                                       |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    | 0   | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio          | 0   | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Altre variazioni                 | 0   | (140.000)                         | 0                                     | 0           | (140.000)                       |
| <b>Totale variazioni</b>         | 0   | (140.000)                         | 0                                     | 0           | (140.000)                       |
| Valore di fine esercizio         | 0   | 460.000                           | 0                                     | 0           | 460.000                         |

L'importo tuttora presente nel fondo ed accantonato in anni precedenti, risulta decurtato nell'anno per Euro 140.000, per una diminuzione del rischio per possibili oneri tributari connessi al contenzioso fiscale in corso con l'Agenzia delle Entrate, a seguito dell'accertamento tributario eseguito per l'anno 2013.

Al riguardo si ricorda che la società, a seguito del ricorso depositato dall'Agenzia delle Entrate alla Corte Suprema di Cassazione, ha presentato contro ricorso ed è in attesa di fissazione della relativa udienza.

Proprio con riferimento al contenzioso in oggetto, la società ha deciso di aderire alla possibilità di richiedere una "definizione agevolata", disciplinata nei commi da 186 a 205, dell'articolo 1, della legge 197/2022 (cd. Legge di Bilancio 2023), delle controversie, attribuite alla giurisdizione tributaria in cui è parte l'Agenzia delle Entrate, pendenti alla data di entrata in vigore della legge di Bilancio 2023, ossia al 1° gennaio 2023, in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello in Cassazione.

La norma prevede che la definizione avvenga con il pagamento di un determinato importo rapportato al valore della controversia, stabilito in base a quanto previsto dal comma 2, dell'articolo 12, del d.lgs. n. 546 del 1992.

Per quanto sopra, la società, nei termini sanciti dalla norma, procederà alla presentazione della domanda di definizione ed a seguire al pagamento dell'importo dovuto ammontante ad Euro 60.772.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |              |
|--|--------------|
| Valore di inizio esercizio                         | 111.618      |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                   |              |
| Accantonamento nell'esercizio                      | 12.895.904   |
| Utilizzo nell'esercizio                            | 12.893.176   |
| Altre variazioni                                   | 0            |
| <b>Totale variazioni</b>                           | <b>2.728</b> |
| Valore di fine esercizio                           | 114.346      |

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Obbligazioni convertibili                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso banche   | 24.017.874                 | 6.359.241                 | 30.377.115               | 29.571.715                       | 805.400                          | 0   |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Acconti   | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso fornitori  | 9.096.648                  | (1.237.507)               | 7.859.141                | 7.859.141                        | 0                                | 0   |
| Debiti rappresentati da titoli di credito                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso imprese controllate                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso imprese collegate                                  | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso controllanti                                       | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0   |
| Debiti tributari  | 10.931.111                 | (3.618.477)               | 7.312.634                | 7.312.634                        | 0                                | 0   |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 12.794.994                 | (440.113)                 | 12.354.881               | 12.354.881                       | 0                                | 0   |
| Altri debiti  | 30.749.342                 | (1.537.712)               | 29.211.630               | 29.211.630                       | 0                                | 0   |
| <b>Totale debiti</b>  | <b>87.589.969</b>          | <b>(474.568)</b>          | <b>87.115.401</b>        | <b>86.310.001</b>                | <b>805.400</b>                   | <b>0</b>                                    |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

### Debiti verso banche

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | 22.561.925           | 29.571.715         | 7.009.790  |
| Aperture credito                             | 18.153               | 15.849             | -2.304     |
| Conti correnti passivi                       | 12.319.705           | 16.804.869         | 4.485.164  |
| Mutui  | 6.433.292            | 3.411.075          | -3.022.217 |
| Anticipi su crediti                          |                      |                    |            |
| Altri debiti:                                |                      |                    |            |
|  |                      |                    |            |
|  |                      |                    |            |
| - altri                                      | 3.790.775            | 9.339.922          | 5.549.147  |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 1.455.949            | 805.400            | -650.549   |
| Aperture credito                             |                      |                    |            |
| Conti correnti passivi                       |                      |                    |            |
| Mutui  | 1.455.949            | 805.400            | -650.549   |
| Anticipi su crediti                          |                      |                    |            |
| Altri debiti:                                |                      |                    |            |
|  |                      |                    |            |
|  |                      |                    |            |
| - altri                                      |                      |                    |            |
| Totale debiti verso banche                   | 24.017.874           | 30.377.115         | 6.359.241  |

### Debiti verso fornitori

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 9.096.648            | 7.859.141          | -1.237.507 |
| Fornitori entro esercizio:              | 9.096.648            | 7.859.141          | -1.237.507 |
| - fatture ricevute da pagare            | 5.399.578            | 4.943.959          | -455.619   |
| - fatture da ricevere                   | 3.751.487            | 2.954.026          | -797.461   |
| - note di credito da ricevere           | -54.417              | -38.844            | 15.573     |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    |                      |                    |            |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio |                      |                    |            |
| Fornitori oltre l'esercizio:            |                      |                    |            |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Fatture da ricevere oltre esercizio:    |                      |                    |            |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| Totale debiti verso fornitori           | 9.096.648            | 7.859.141          | -1.237.507 |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

## Debiti tributari

| Descrizione                                       | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES                                 | 1.425.538            | -2.022.584 | -597.046           |
| Debito IRAP                                       | 245.374              | -322.204   | -76.830            |
| Imposte e tributi comunali                        |                      |            |                    |
| Erario c.to IVA                                   | 39.250               | 26.378     | 65.628             |
| Erario c.to ritenute dipendenti                   | 8.045.050            | -1.310.869 | 6.734.181          |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 10.560               | -3.745     | 6.815              |
| Erario c.to ritenute agenti                       | 33.466               | -16.182    | 17.284             |
| Erario c.to ritenute altro                        |                      |            |                    |
| Addizionale comunale                              | 192.416              | 3.490      | 195.906            |
| Addizionale regionale                             | 546.746              | 90.248     | 636.994            |
| Imposte sostitutive                               |                      |            |                    |
| Condoni e sanatorie                               |                      |            |                    |
| Debiti per altre imposte                          | 392.711              | -63.010    | 329.701            |
| Arrotondamento                                    |                      | 1          | 1                  |
| Totale debiti tributari                           | 10.931.111           | -3.618.477 | 7.312.634          |

## Altri debiti

| Descrizione                            | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|--|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio      | 30.749.342           | 29.211.630         | -1.537.712 |
| Debiti verso dipendenti/assimilati     | 29.784.828           | 28.240.377         | -1.544.451 |
| Debiti verso amministratori e sindaci  | 32.030               | 32.653             | 623        |
| Debiti verso soci                      |                      |                    |            |
| Debiti verso obbligazionisti           |                      |                    |            |
| Debiti per note di credito da emettere |                      |                    |            |
| Altri debiti:                          |                      |                    |            |
| Debito verso Formatemp                 | 577.821              | 858.869            | 281.048    |
| - altri                                | 354.663              | 79.731             | -274.932   |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio      |                      |                    |            |
| Debiti verso dipendenti/assimilati     |                      |                    |            |
| Debiti verso amministratori e sindaci  |                      |                    |            |
| Debiti verso soci                      |                      |                    |            |
| Debiti verso obbligazionisti           |                      |                    |            |
| Altri debiti:                          |                      |                    |            |
| - altri                                |                      |                    |            |
| Totale Altri debiti                    | 30.749.342           | 29.211.630         | -1.537.712 |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

| Area geografica  | Italia     | Totale     |
|--|------------|------------|
| <b>Obbligazioni</b>  | -          | 0          |
| <b>Obbligazioni convertibili</b>                                       | -          | 0          |
| <b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>                             | -          | 0          |
| <b>Debiti verso banche</b>   | 30.377.115 | 30.377.115 |
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b>                                 | -          | 0          |
| <b>Acconti</b>   | -          | 0          |
| <b>Debiti verso fornitori</b>  | 7.859.141  | 7.859.141  |
| <b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>                       | -          | 0          |
| <b>Debiti verso imprese controllate</b>                                | -          | 0          |
| <b>Debiti verso imprese collegate</b>                                  | -          | 0          |
| <b>Debiti verso imprese controllanti</b>                               | -          | 0          |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | -          | 0          |
| <b>Debiti tributari</b>  | 7.312.634  | 7.312.634  |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 12.354.881 | 12.354.881 |
| <b>Altri debiti</b>  | 29.211.630 | 29.211.630 |
| <b>Debiti</b>  | 87.115.401 | 87.115.401 |

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 83.086                     | 75.919                    | 159.005                  |
| <b>Risconti passivi</b>                | 46.872                     | 11.840                    | 58.712                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 129.958                    | 87.759                    | 217.717                  |

| Descrizione                                       | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    |
|---|----------------------|--------------------|---------------|
| Risconti passivi:                                 | 46.872               | 58.712             | 11.840        |
| - su prestazioni fatturate in acconto             | 717                  |                    | -717          |
| - su credito d'imposta investim. beni strumentali | 46.155               | 58.712             | 12.557        |
| - altri   |                      |                    |               |
| Ratei passivi:                                    | 83.086               | 159.005            | 75.919        |
| - su regolazione premi assicurativi               |                      |                    |               |
| - su tributi                                      | 10.000               |                    | -10.000       |
| - su competenze bancarie maturate                 | 73.086               | 159.005            | 85.919        |
| - altri   |                      |                    |               |
| <b>Totali</b>                                     | <b>129.958</b>       | <b>217.717</b>     | <b>87.759</b> |

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| Descrizione                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione        | Var. % |
|------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 363.091.090          | 378.585.647        | 15.494.557        | 4,27   |
| Altri ricavi e proventi      | 10.051.552           | 9.465.260          | -586.292          | -5,83  |
| <b>Totali</b>                | <b>373.142.642</b>   | <b>388.050.907</b> | <b>14.908.265</b> |        |

Si rammenta che la voce "Altri ricavi e proventi" include il contributo Formatemp di competenza dell'anno 2022 pari ad Euro 7.070.429 (nel 2021 Euro 7.034.587), relativo al recupero degli oneri di formazione sostenuti dalla società.

Formatemp è il fondo finanziato con il contributo a carico delle Agenzie per il Lavoro, costituito nel 2000 in applicazione della Legge n. 196/1997, quale strumento della gestione bilaterale della formazione e del sostegno al reddito, al fine di rendere disponibili le risorse finanziarie destinate a qualificare ulteriormente il lavoro in somministrazione nel sistema delle politiche del lavoro.

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

| Categoria di attività                                       | Valore esercizio corrente |
|---|---------------------------|
| <b>Ricavi per servizi somministrazione lavoro</b>           | 374.115.250               |
| <b>Accordi commerciali (valori stornati alla clientela)</b> | (448.524)                 |
| <b>Ricavi per servizi ricerca e selezione</b>               | 2.593.504                 |
| <b>Ricavi servizi per il lavoro e politiche attive</b>      | 1.759.524                 |
| <b>Ricavi per corsi e vari di gestione</b>                  | 565.893                   |
| <b>Totale</b>   | <b>378.585.647</b>        |

Si segnala che la voce "Ricavi per servizi per il lavoro" è formata da finanziamenti ricevuti per servizi svolti nel 2022 e precisamente:

- Euro 822.713 finanziamento pubblico
- Euro 936.811 finanziamento non pubblico

per un totale di Euro 1.759.524.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| <b>Totale</b>   | 378.585.647               |

## Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

| Descrizione  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione        | Var. %  |
|--|----------------------|--------------------|-------------------|---------|
| Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   |                      |                    |                   |         |
| Per servizi  | 10.851.026           | 10.725.577         | -125.449          | -1,16   |
| Per godimento di beni di terzi                                       | 1.815.275            | 1.902.719          | 87.444            | 4,82    |
| Per il personale:  |                      |                    |                   |         |
| a) salari e stipendi   | 243.155.694          | 256.134.081        | 12.978.387        | 5,34    |
| b) oneri sociali   | 70.392.037           | 73.143.114         | 2.751.077         | 3,91    |
| c) trattamento di fine rapporto                                      | 12.365.694           | 12.895.904         | 530.210           | 4,29    |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                |                      |                    |                   |         |
| e) altri costi   | 21.467.006           | 22.248.996         | 781.990           | 3,64    |
| Ammortamenti e svalutazioni:   |                      |                    |                   |         |
| a) immobilizzazioni immateriali                                      | 298.678              | 328.491            | 29.813            | 9,98    |
| b) immobilizzazioni materiali  | 237.774              | 257.496            | 19.722            | 8,29    |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni                            |                      |                    |                   |         |
| d) svalut.ni crediti att. circolante                                 | 2.569.175            | 2.379.176          | -189.999          | -7,40   |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci |                      |                    |                   |         |
| Accantonamento per rischi  | 600.000              |                    | -600.000          | -100,00 |
| Altri accantonamenti   |                      |                    |                   |         |
| Oneri diversi di gestione  | 961.351              | 1.462.556          | 501.205           | 52,14   |
| Arrotondamento   |                      |                    |                   |         |
| <b>Totali</b>  | <b>364.713.710</b>   | <b>381.478.110</b> | <b>16.764.400</b> |         |

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

|                                | Interessi e altri oneri finanziari |
|--------------------------------|------------------------------------|
| <b>Prestiti obbligazionari</b> | 0                                  |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 591.871                            |
| Altri               | 45.857                             |
| <b>Totale</b>       | <b>637.728</b>                     |

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

| Descrizione                 | Controllate | Collegate | Controllanti | Sottoposte al controllo delle controllanti | Altre          | Totale         |
|-----------------------------|-------------|-----------|--------------|--|----------------|----------------|
| Interessi bancari e postali |             |           |              |  | 615            | 615            |
| Altri proventi              |             |           |              |  | 179.861        | 179.861        |
| <b>Totali</b>               |             |           |              |  | <b>180.477</b> | <b>180.477</b> |

L'importo iscritto nella voce "Altri proventi" si riferisce ad interessi attivi applicati su recupero crediti commerciali.

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

| Descrizione                            | Esercizio precedente | Variazione      | Var.%  | Esercizio corrente |
|--|----------------------|-----------------|--------|--------------------|
| Imposte correnti                       | 3.030.241            | -672.905        | -22,21 | 2.357.336          |
| Imposte relative a esercizi precedenti |                      |                 |        |                    |
| Imposte differite                      |                      |                 |        |                    |
| Imposte anticipate                     | -131.617             | -143.334        | 108,90 | -274.951           |
| <b>Totali</b>                          | <b>2.898.624</b>     | <b>-816.239</b> |        | <b>2.082.385</b>   |

### Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

| Voce   | Esercizio precedente                         |      | Variazioni dell'esercizio |      | Esercizio corrente |      |
|--|--|------|---------------------------|------|--------------------|------|
|  | IRES   | IRAP | IRES                      | IRAP | IRES               | IRAP |
| IMPOSTE ANTICIPATE                                       | <b>Ammontare delle differenze temporanee</b> |      |                           |      |                    |      |
| Spese manutenzioni eccedenti                             |  |      |                           |      |                    |      |
| Svalutazione crediti eccedenti                           | 2.084.132                                    |      | -221.067                  |      | 1.863.065          |      |
| Spese studi e ricerche                                   |  |      |                           |      |                    |      |
| Emolumenti amministratori non corrisposti                |  |      |                           |      |                    |      |
| Perdite su cambi   |  |      |                           |      |                    |      |
| Accantonamento a fondi svalutazione crediti              | 159.257                                      |      | 1.366.696                 |      | 1.525.953          |      |
| Interessi passivi non dedotti ed eccedenza ROL           |  |      |                           |      |                    |      |
| Amm.to avviamento e marchi                               |  |      |                           |      |                    |      |
| Totale differenze temporanee deducibili                  | 2.243.389                                    |      | 1.145.629                 |      | 3.389.018          |      |
| Perdite fiscali  |  |      |                           |      |                    |      |
| Aliquote IRES e IRAP                                     | 24,00  | 3,90 |                           |      | 24,00              | 3,90 |
| Crediti per imposte anticipate                           | 538.413                                      |      | 274.951                   |      | 813.364            |      |
| IMPOSTE DIFFERITE  | <b>Ammontare delle differenze temporanee</b> |      |                           |      |                    |      |
| Utili su cambi   |  |      |                           |      |                    |      |
| Emolumenti amministratori anticipati                     |  |      |                           |      |                    |      |
| Totale differenze temporanee imponibili                  |  |      |                           |      |                    |      |
| Aliquote IRES e IRAP                                     | 24,00  | 3,90 |                           |      | 24,00              | 3,90 |
| Debiti per imposte differite                             |  |      |                           |      |                    |      |
| Arrotondamento   |  |      |                           |      |                    |      |
| Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP | 538.413                                      |      | 274.951                   |      | 813.364            |      |
| Totali imposte anticipate (imposte differite) nette      | 538.413                                      |      | 274.951                   |      | 813.364            |      |
| - imputate a Conto economico                             |  |      | 274.951                   |      |                    |      |
| - imputate a Patrimonio netto                            |  |      |                           |      |                    |      |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES      | IRAP |
|---|-----------|------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |           |      |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 0         | 0    |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 0         | 0    |
| Differenze temporanee nette                             | 0         | 0    |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |           |      |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (538.413) | 0    |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (274.951) | 0    |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (813.364) | 0    |

### Riconciliazione imposte - IRES

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione   | Valore    | Imposte   |
|---|-----------|-----------|
| Risultato prima delle imposte                                 | 6.115.546 |           |
| Onere fiscale teorico %                                       | 24        | 1.467.731 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:       |           |           |
| - plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate         |           |           |
|   |           |           |
| - altre   |           |           |
| Totale  |           |           |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:      |           |           |
| - accantonamento a fondo svalutazione crediti                 | 1.445.628 |           |
| - imposte indeducibili  |           |           |
| - spese relative a più esercizi                               | 159.191   |           |
| - emolumenti amministratori non corrisposti                   | 17.160    |           |
| - sopravvenienze passive indeducibili                         | 286.624   |           |
| - altre   | 153.280   |           |
|   |           |           |
| Totale  | 2.061.883 |           |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:    |           |           |
| - utilizzo fondo svalutazione crediti                         |           |           |
| - utilizzo fondo rischi                                       |           |           |
| - rivalutazione immobilizzazioni                              |           |           |
| - quota plusvalenze rateizzate                                |           |           |
| - emolumenti amministratori corrisposti                       |           |           |
| - quota spese rappresentanza                                  | 146.463   |           |
| - altre   |           |           |
|   |           |           |
| Totale  | 146.463   |           |
| Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi: |           |           |
| - imposte indeducibili  | 88.738    |           |
| - spese per mezzi trasporto                                   | 212.982   |           |
| - sopravvenienze passive                                      |           |           |
| - spese telefoniche   |           |           |
| - multe e ammende   |           |           |
|   |           |           |
|   |           |           |
|   |           |           |
|   |           |           |
| Variazioni in diminuzione:                                    |           |           |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

| Descrizione                                | Valore          | Imposte   |
|--|-----------------|-----------|
| - deduzione IRAP                           | -207.131        |           |
| - sopravvenienze attive                    | -140.000        |           |
| - crediti d'imposta non tassati            | -15.971         |           |
| - altre variazioni in diminuzione (A.C.E.) | -202.403        |           |
| <b>Totale</b>                              | <b>-263.785</b> |           |
| Imponibile IRES                            | 7.767.181       |           |
| Maggiorazione IRES - Imposte correnti      |                 |           |
| IRES corrente per l'esercizio              |                 | 1.864.123 |
| Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio  |                 |           |

### Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| Descrizione  | Valore            | Imposte   |
|--|-------------------|-----------|
| Base imponibile IRAP ( A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)   | 373.374.068       |           |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP:  |                   |           |
| - quota interessi canoni leasing   | 18.985            |           |
| - costi co.co.pro. e coll. occasionali   | 670.085           |           |
|  | 670085            |           |
| altre variazioni (adeguamento % aliquota media 4,09)   | 24.548            |           |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:   |                   |           |
| - ricavi e rimborsi spese per dipendenti somministrati- ricavi e rimborsi spese per dipendenti somministrati | 346.516.458       |           |
| - sopravvenienze attive - sopravvenienze attive non tassate  | 140.000           |           |
| - altre voci   | 15.971            |           |
| <b>Totale</b>  | <b>27.415.257</b> |           |
| Onere fiscale teorico %  | 4,09              | 1.121.284 |
| Deduzioni:   |                   |           |
| - Art. 11, comma 1 lett. a) D.Lgs. n. 446 (dipendenti struttura)   | 15.356.271        |           |
| <b>Totale</b>  | <b>15.356.271</b> |           |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:  |                   |           |
| - altre voci   |                   |           |

v.2.14.0

ETJCA S.P.A.

| Descrizione  | Valore     | Imposte |
|--|------------|---------|
| Totale   |            |         |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:   |            |         |
| - Ammortamento marchi e avviamento non deducibile          |            |         |
|  |            |         |
|  |            |         |
| - altre voci   |            |         |
| Totale   |            |         |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: |            |         |
| - quota plusvalenze rateizzate                             |            |         |
| - quota spese rappresentanza                               |            |         |
|  |            |         |
| - altre voci   |            |         |
| Totale   |            |         |
|  |            |         |
| Imponibile IRAP  | 12.058.986 |         |
| IRAP corrente per l'esercizio                              |            | 493.213 |
| Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio                  |            |         |