

**S.A.P. S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Via ALDO MORO 1 FERNO 21010 VA Italia
<b>Codice Fiscale</b>	01925090126
<b>Numero Rea</b>	VA 217564
<b>P.I.</b>	01925090126
<b>Capitale Sociale Euro</b>	259.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	383230
<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

## Stato patrimoniale

31-12-2020 31-12-2019

Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	-	0
<b>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</b>	-	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.402	2.598
7) altre	84.054	100.399
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	85.456	102.997
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	12.304	12.330
3) attrezzature industriali e commerciali	14.147	14.833
4) altri beni	71.761	68.984
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	98.212	96.147
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	183.668	199.144
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	23.706	-
4) prodotti finiti e merci	0	-
<b>Totale rimanenze</b>	23.706	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.173.606	1.492.798
<b>Totale crediti verso clienti</b>	1.173.606	1.492.798
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	-	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.836	9.416
<b>Totale crediti tributari</b>	17.836	9.416
5-ter) imposte anticipate		
<b>Totale crediti verso altri</b>	12.182	12.182
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.029	10.805
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.942	20.442
<b>Totale crediti verso altri</b>	34.971	31.247
<b>Totale crediti</b>	1.238.595	1.545.643
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	912.946	811.479
2) assegni	-	195
3) danaro e valori in cassa	3.014	5.266
<b>Totale disponibilità liquide</b>	915.960	816.940
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	2.178.261	2.362.583
D) Ratei e risconti		
<b>Totale attivo</b>	151.191	153.282
<b>Totale attivo</b>	2.513.120	2.715.009
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	259.000	259.000
IV - Riserva legale	632	632
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Varie altre riserve	17.002	17.002
Totale altre riserve	17.002	17.002
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.689	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.304	1.689
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>287.627</b>	<b>278.323</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	19.520	-
4) altri	60.000	-
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>79.520</b>	<b>-</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	505.869	572.339
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	462.887	569.635
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>462.887</b>	<b>569.635</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.363	53.560
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>53.363</b>	<b>53.560</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.128	117.576
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>102.128</b>	<b>117.576</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	984.715	1.086.861
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.159	24.159
<b>Totale altri debiti</b>	<b>1.008.874</b>	<b>1.111.020</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>1.627.252</b>	<b>1.851.791</b>
E) Ratei e risconti	12.852	12.556
<b>Totale passivo</b>	<b>2.513.120</b>	<b>2.715.009</b>

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.453.931	4.430.514
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	250.000	0
altri	33.311	110.125
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>283.311</b>	<b>110.125</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>3.737.242</b>	<b>4.540.639</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	382.466	459.461
7) per servizi	1.612.149	1.910.492
8) per godimento di beni di terzi	171.676	244.433
9) per il personale		
a) salari e stipendi	895.686	1.118.786
b) oneri sociali	332.292	356.511
c) trattamento di fine rapporto	65.341	68.713
e) altri costi	8.896	234.476
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.302.215</b>	<b>1.778.486</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.541	21.621
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	56.800	30.649
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	32.824	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>107.165</b>	<b>52.270</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(23.706)	15.317
13) altri accantonamenti	60.000	-
14) oneri diversi di gestione	79.929	56.101
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.691.894</b>	<b>4.516.560</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>45.348</b>	<b>24.079</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	470	402
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>470</b>	<b>402</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>470</b>	<b>402</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	390	503
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>390</b>	<b>503</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>80</b>	<b>(101)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>45.428</b>	<b>23.978</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	36.124	22.289
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>36.124</b>	<b>22.289</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>9.304</b>	<b>1.689</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	9.304	1.689
Imposte sul reddito	36.124	22.289
Interessi passivi/(attivi)	(80)	101
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	45.348	24.079
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	74.341	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	126.618	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	200.959	-
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	246.307	24.079
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(23.706)	(15.317)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	319.192	316.729
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(106.748)	(163.926)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.091	17.560
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	296	1.936
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(279.548)	(137.351)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(88.423)	19.631
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	157.884	43.710
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	157.884	43.710
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(58.864)	(59.952)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(18.850)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(58.864)	(78.802)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	99.020	(35.092)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	811.479	847.780
Assegni	195	-
Danaro e valori in cassa	5.266	3.952
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	816.940	851.732
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	912.946	811.479
Assegni	-	195
Danaro e valori in cassa	3.014	5.266
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	915.960	816.940

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
  - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la **correttezza** dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della **"costanza nei criteri di valutazione"**, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **Disciplina transitoria**

Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D. lgs. n. 139/2015 che hanno comportato il cambiamento dei criteri di valutazione di talune poste e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle sezioni ad esse dedicate della presente Nota integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 85.456.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi..

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso dell'organo di controllo legale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura. Infatti, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazioni..

##### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicura una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

##### **Altre Immobilizzazioni Immateriali**

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 84.054, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi;
- Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi
- I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi..

L'ammortamento è effettuato nel periodo in base al grado di utilità futura delle spese sostenute.

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali****B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Saldo al 31/12/20	85.456
Saldo al 31/12/19	102.997
Variazioni	-17.541

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	-	25.742	393.814	419.556
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	(23.145)	(293.416)	(316.561)
Valore di bilancio	0	2.598	100.399	102.997
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	-	1.196	16.345	17.541
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	-	25.742	393.814	419.556
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	24.340	309.760	334.100
Valore di bilancio	-	1.402	84.054	85.456

**Immobilizzazioni materiali****CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 98.212, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) Fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

**B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Saldo al 31/12/20	98.212
Saldo al 31/12/19	96.147
Variazioni	2.065

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	63.935	429.868	487.626	981.429
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(51.605)	(415.035)	(418.642)	(885.282)
Valore di bilancio	12.330	14.833	68.984	96.147
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	3.641	6.000	49.223	58.864
Ammortamento dell'esercizio	3.667	6.686	49.447	59.800
Totale variazioni	(26)	(686)	(224)	(936)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	67.576	435.868	536.849	1.040.293
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	55.272	421.721	465.088	942.081
Valore di bilancio	12.304	14.147	71.761	98.212

### Operazioni di locazione finanziaria

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto dal quale è possibile ottenere informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico, rilevando le operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

Si precisa che il prospetto accoglie i dati relativi ai contratti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Nei prospetti che seguono si forniscono dettagli in merito ai singoli contratti.

Descrizione contratto leasing: IMMOBILE

<b>Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.</b>	
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.470.400
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	44.112
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.007.224
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	16.661

Descrizione contratto leasing: AUTOVEICOLI DA TRASPORTO

<b>Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.</b>	

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	35.000
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	3.500
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	0
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	162

### Immobilizzazioni finanziarie

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

## **Attivo circolante**

### **Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante**

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

Sottoclasse I - Rimanenze;

Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;

Sottoclasse II - Crediti;

Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;

Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2020 è pari a euro 2.178.531. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 184.322.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

### Rimanenze

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	23.706	23.706
<b>Prodotti finiti e merci</b>	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	23.706	23.706

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4-bis) crediti tributari
- 4-ter) imposte anticipate
- 5) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

### Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

### Altri Crediti

Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

E' opportuno evidenziare che il capitale sociale di S.A.P. è al 100% di derivazione pubblica.

Il capitale sociale è suddiviso fra il Comune di Lonate Pozzolo ed il Comune di Ferno in egual misura.

La società "IN HOUSE" eroga servizi quasi esclusivamente verso enti soci o verso terzi ma per conto degli stessi Comuni.

Nel rispetto del DLGS 175/2016 la società eroga servizi verso gli enti locali soci o per conti di questi per il 99%.

I crediti ed i debiti verso i due enti locali soci sono:

SOCI	CREDITI	DEBITI
COMUNE DI LONATE POZZOLO	307.434	83.902
COMUNE DI FERNO	383.292	161.632
Legge Merli COMUNE DI LONATE POZZOLO		121.432
Legge Merli COMUNE DI FERNO		99.203

### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 1.173.606.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.492.798	(319.192)	1.173.606	1.173.606	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	9.416	8.420	17.836	17.836	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	12.182	0	12.182		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.247	3.724	34.971	7.029	27.942
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.545.643</b>	<b>(307.048)</b>	<b>1.238.595</b>	<b>1.198.471</b>	<b>27.942</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

### Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 36.137.

#### Importi esigibili entro 12 mesi

Descrizione	Importo
Crediti vari	2815
Crediti Vs assicurazioni	4214
<b>Totale</b>	<b>7029</b>

#### Importi esigibili oltre 12 mesi

Descrizione	Importo
Depositi cauzionali in denaro	27942
<b>Totale</b>	<b>27942</b>

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 915.960, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a euro 99.020

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	811.479	195	5.266	816.940
Variazione nell'esercizio	101.467	-195	-2.252	99.020
Valore di fine esercizio	912.946	0	3.014	915.960

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	811.479	101.467	912.946
<b>Assegni</b>	195	(195)	-
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	5.266	(2.252)	3.014
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>816.940</b>	<b>99.020</b>	<b>915.960</b>

### Ratei e risconti attivi

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 151.191.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	402	(54)	348
<b>Risconti attivi</b>	152.880	(2.037)	150.843
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	153.282	(2.091)	151.191

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

RISCONTI ATTIVI	31/12/20	31/12/19
Risconti attivi su assicurazioni	73.553	77.071
Risconti attivi su leasing immobiliare	66.315	75.789
Risconti attivi su servizi	630	
Risconti attivi	10.345	
Risconti attivi su canoni manutenzione		20
Ratei attivi	348	402
<b>TOTALE</b>	<b>151.192</b>	<b>153.282</b>

### Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei attivi	348		
Risconti attivi	94.002	47.368	9.474

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 287.627 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 220.818. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
<b>Capitale</b>	259.000	CAPITALE		-	-	-
<b>Riserva legale</b>	632	UTILI	B	-	632	-
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	0			-	-	-
<b>Varie altre riserve</b>	17.002	UTILI	E	-	-	17.002
<b>Totale altre riserve</b>	17.002	UTILI	E	-	-	17.002
<b>Utili portati a nuovo</b>	1.689	UTILI	C	1.605	-	84
<b>Totale</b>	278.323			1.605	632	17.086

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

### Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2020 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi. Nell'esercizio 2020 la società ha ritenuto doveroso, in osservanza al postulato di bilancio della prudenza, effettuare opportuni stanziamenti a copertura di presunti rischi futuri, seppur remoti. In modo particolare, la società ha stanziato € 60.000 a copertura di eventuali rischi presunti derivanti da contenziosi in essere:

- n. 3 contenziosi aperti, di cui 2 verso dipendenti licenziati,
- n. 2 contenziosi presunti o possibili verso dipendenti licenziati, per i quali allo stato attuale non vi è alcuna contestazione in essere. Tuttavia per questi licenziamenti per giusta causa non sono ancora spirati i termini prescizionali di impugnazione dei provvedimenti aziendali.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Totale variazioni</b>	19.520	60.000	79.520
<b>Valore di fine esercizio</b>	19.520	60.000	79.520

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda.

Si evidenziano:

nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dell'F.R., per euro 505.869;

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 65.341.

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	572.339
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Totale variazioni</b>	(66.470)
<b>Valore di fine esercizio</b>	505.869

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., così come modificato dal D.lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in

bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

La società non ha al passivo alcun debito finanziario, sia esso scadente entro i 12 mesi, sia esso scadente oltre.

#### **Debiti commerciali**

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 462.887 è stata effettuata al valore nominale. Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

#### **Debiti tributari**

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

#### **Altri debiti**

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

ACCONTI SU RETRIBUZIONI	150,00
ARROTONDAMENTI SU RETRIBUZIONI	-41,13
DEBITI X L. MERLI	-161.018,53
DEBITI VERSO UNIVA	-238,21
LEGGE MERLI CREDITI SVALUTATI	-116.636,69
DEBITI X RETRIBUZIONI DIPENDENTI	-56.194,00
DEBITI V/SINDACATI	-499,46
DEBITI V/DIP. X FERIE	-121.688,72
DEBITI V/DIP. X 14° MENSILITA'	-30.575,77
DEBITI V/COM. FERNO X PUBBLICITA'	-75.650
DEBITI V/COM. LONATE X PUBBLICITA'	-896
DEBITI V/PROVINCIA X CONTR. AMBIENTALE	-312.157
DEBITI V/ F.DO TFR PRIVATO	-1.828
DEBITI X PUBBLICITA' DA RIMBORSARE	-54
DEBITI V/ UNIFIN	-80
DEBITI V/FUTURO	-498
DEBITI PER EURO UII ACQUEDOTTO	-1.211
DEBITI PER EURO UII FOGNAT. E DEPURAZ.	-40.209
DEBITI V/VITTORIA ASSICURAZIONI	-186
DEBITI V/FINDOMESTIC	-160
DEBITI V/AGOS DUCATO S.p.A.	-448
FONDO ATO PER THETA	-46.822
DEBITI V/PRESTITALIA	-250
DEBITI DIPENDENTI PER LOCAZIONE	-580

DEBITI V/ISABEL	-300
DEBITO PIGN. C.	-5.378
DEBITO PIGN. P.	-8.785
DEBITO PIGN. M.	-2.480
TOTALE DEBITI DIVERSI	-984.715

## Variazioni e scadenza dei debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 1.627.252.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	569.635	(106.748)	462.887	462.887	-
Debiti tributari	53.560	(197)	53.363	53.363	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.576	(15.448)	102.128	102.128	-
Altri debiti	1.111.020	(102.146)	1.008.874	984.715	24.159
<b>Totale debiti</b>	<b>1.851.791</b>	<b>(224.539)</b>	<b>1.627.252</b>	<b>1.603.093</b>	<b>24.159</b>

## VALUTAZIONE SUCCESSIVA DEI DEBITI

### DEBITI ESISTENTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO DI PRIMA APPLICAZIONE DEL D. LGS. 139/2015

Si precisa che, con riguardo ai soli debiti iscritti nel bilancio dell'ultimo esercizio anteriore a quello di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015, si è usufruito della disposizione transitoria per effetto della quale la società ha continuato a valutarli al valore nominale, non applicando in tal modo il criterio del costo ammortizzato.

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano a euro 12.852

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E - Ratei e risconti" ha subito una variazione in aumento di euro 296.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.556	(1.704)	10.852
Risconti passivi	-	2.000	2.000
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>12.556</b>	<b>296</b>	<b>12.852</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 3.487.242.

L'esercizio 2020, caratterizzato dalla pandemia da Covid-2019 e dall'adozione di misure retributive alla libertà di circolazione per la prevenzione del contagio.

Nell'anno straordinario la società ha usufruito dei seguenti aiuti di stato:

INFORMAZIONI SUI CONTRIBUTI STATALI, SULLE AGEVOLAZIONI DI STATO OTTENUTI E SULLE ULTERIORI AGEVOLAZIONI OTTENUTE PER AFFRONTARE L'EMERGENZA COVID - 19			
CREDITI D'IMPOSTA			AGEVOLAZIONE
	Crediti imposta acquisto e adeguamento registratore di cassa	NO	
	Credito d'imposta locazioni (C1) D.L. 18 /2020	NO	
	Credito d'imposta locazioni L. 34/2020 art. 122	NO	
	Crediti di imposta sulle spese di sanificazione e/o adeguamento ambienti di lavoro. Art. 120 e 125 L. 34/2020	SI	
	Crediti di imposta centri storici dl 104/2020	NO	
	Credito di imposta POS - Prov. AE / 2020	NO	
	Crediti di imposta beni strumentali nuovi - art. 1 L. 160/2019 - L. 178/2020	NO	

	Crediti di imposta beni strumentali nuovi - Industria 4.0 - art. 1 L. 160/2019 - L. 178 /2020	NO	
	Altri crediti di imposta	NO	
<b>AGEVOLAZIONI:</b>			
	Fondo perduto rilancio. DL 34/2020 art. 25	NO	
	Fondo perduto ristori DL 137/2020	NO	
	Fondo perduto ristori bis DL 149/2020	NO	
	Contributi Regionali e da altri enti pubblici	Contributo fondo perduto dai Comuni soci a ristorno calo di fatturato	250.000,00 €
	Finanziamenti con garanzie dello stato (DL 18 /2020)	NO	
	Aiuti di Stato quali esonero versamento saldo IRAP 2019 e dal 1^ acconto IRAP 2020 - art 24 DL. 34/2020	Esonero dal versamento saldo IRAP 2019 e dal 1^ acconto IRAP 2020	9.483,00 €
	Proroga 2^ acconto IRES e IRAP per soggetti con scostamento ricavi superiori al 33% - DL 157 del 30/11/2020	NO	
	Moratoria degli interessi passivi (DL 18/2020)	NO	
	Cassa integrazione	NO	
	Altre ulteriori agevolazioni	NO	

## Costi della produzione

### Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 3.706.894.

## **Proventi e oneri finanziari**

### **Proventi e oneri finanziari**

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 98.212, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) Fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo diretto, evidenziando direttamente i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle attività incluse nell'attività operativa, in altre parole, il flusso di liquidità è scomposto nelle principali categorie di pagamenti ed incassi lordi.

I flussi finanziari dell'**attività di investimento** comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriale, materiali e finanziarie).

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2020, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

### **Dati sull'occupazione**

#### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
<b>Impiegati</b>	5
<b>Operai</b>	38
<b>Totale Dipendenti</b>	43

La società si avvale anche di n. 2 collaboratori.

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

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci. Il presidente ha rinunciato espressamente al proprio compenso.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

#### **Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)**

L'assemblea dei soci tenutasi in data 30/06/2020 ha stanziato un compenso per il sindaco unico di € 7.000 oltre a oneri e cassa di previdenza; per la revisione legale dei conti il compenso stanziato è di € 4.500 oltre a oneri e cassa di previdenza; per il probiviro di € 1.500 oltre a oneri e cassa di previdenza.

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

#### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Sulla base di quanto esposto si propone di riportare a nuovo l'utile dell'esercizio, pari a € 9.304,00, destinandolo a riserva facoltativa.

S.A.P.

Il Presidente



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto rag. Alessandro Zaro, ai sensi dell'art. 31 comma 2quiquies della Legge 340/2000, dichiara conforme all'originale depositato presso la società