

ECOSERVIM SRL A SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

| Dati anagrafici | |
|--|--|
| Sede in | VIA ARISTOTELE 22 - 42122 REGGIO EMILIA RE |
| Codice Fiscale | 01696870359 |
| Numero Rea | RE 206309 |
| P.I. | 01696870359 |
| Capitale Sociale Euro | 10.400 i.v. |
| Forma giuridica | Società a responsabilità limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 432201 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | si |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | Ecoservim srl |
| Paese della capogruppo | Italia |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|-------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 73.826 | 106.634 |
| 7) altre | 12.845 | 12.845 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 86.671 | 119.479 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 167.703 | 172.954 |
| 2) impianti e macchinario | 9.727 | 11.005 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 3.288 | 4.015 |
| 4) altri beni | 42.598 | 23.711 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 223.316 | 211.685 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 10.000 | 10.000 |
| Totale partecipazioni | 10.000 | 10.000 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 10.000 | 10.000 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 319.987 | 341.164 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 42.651 | 2.650 |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 4.023.050 | 663.000 |
| Totale rimanenze | 4.065.701 | 665.650 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 28.060.111 | 5.777.410 |
| Totale crediti verso clienti | 28.060.111 | 5.777.410 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 59.467 |
| Totale crediti verso imprese controllate | - | 59.467 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.131.158 | 424.227 |
| Totale crediti tributari | 13.131.158 | 424.227 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.521.732 | 849.945 |
| Totale crediti verso altri | 3.521.732 | 849.945 |
| Totale crediti | 44.713.001 | 7.111.049 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 4) altre partecipazioni | 3.941 | 2.500 |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi | 1.419 | - |
| 6) altri titoli | 4.329.622 | 1.868.027 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 4.334.982 | 1.870.527 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 10.785.057 | 1.692.920 |
| 3) danaro e valori in cassa | 377 | 4.784 |
| Totale disponibilità liquide | 10.785.434 | 1.697.704 |

| | | |
|--|------------|------------|
| Totale attivo circolante (C) | 63.899.118 | 11.344.930 |
| D) Ratei e risconti | 216.930 | 128.441 |
| Totale attivo | 64.436.035 | 11.814.535 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 10.400 | 10.400 |
| IV - Riserva legale | 2.235 | 2.235 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 2.645.480 | 2.378.110 |
| Varie altre riserve | 2 | - |
| Totale altre riserve | 2.645.482 | 2.378.110 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (8.875) | (14.651) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 7.236.593 | 870.884 |
| Totale patrimonio netto | 9.885.835 | 3.246.978 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | 10.294 | 14.651 |
| 4) altri | - | 50.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 10.294 | 64.651 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 209.118 | 151.263 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.853.793 | 1.823.470 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.208.350 | 3.495.208 |
| Totale debiti verso banche | 7.062.143 | 5.318.678 |
| 5) debiti verso altri finanziatori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.500.000 | - |
| Totale debiti verso altri finanziatori | 2.500.000 | - |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 26.518.544 | - |
| Totale acconti | 26.518.544 | - |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.613.149 | 1.962.647 |
| Totale debiti verso fornitori | 13.613.149 | 1.962.647 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 37.500 | 89.245 |
| Totale debiti verso imprese controllate | 37.500 | 89.245 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.139.949 | 638.782 |
| Totale debiti tributari | 4.139.949 | 638.782 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 152.425 | 88.516 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 152.425 | 88.516 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 236.886 | 238.351 |
| Totale altri debiti | 236.886 | 238.351 |
| Totale debiti | 54.260.596 | 8.336.219 |
| E) Ratei e risconti | 70.192 | 15.424 |
| Totale passivo | 64.436.035 | 11.814.535 |

Conto economico

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 43.350.714 | 7.234.442 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 3.360.050 | (76.990) |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | - | 68.954 |
| altri | 91.386 | 36.430 |
| Totale altri ricavi e proventi | 91.386 | 105.384 |
| Totale valore della produzione | 46.802.150 | 7.262.836 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 10.471.397 | 1.280.351 |
| 7) per servizi | 23.560.883 | 3.118.764 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 506.878 | 197.762 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.246.399 | 815.014 |
| b) oneri sociali | 439.469 | 234.803 |
| c) trattamento di fine rapporto | 88.074 | 62.284 |
| e) altri costi | 11.957 | 12.872 |
| Totale costi per il personale | 1.785.899 | 1.124.973 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 32.809 | 32.809 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 15.635 | 10.272 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 79.026 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 48.444 | 122.107 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (40.001) | 27.706 |
| 14) oneri diversi di gestione | 234.967 | 64.046 |
| Totale costi della produzione | 36.568.467 | 5.935.709 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 10.233.683 | 1.327.127 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 416 | 368 |
| Totale proventi da partecipazioni | 416 | 368 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | 1.583 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 15 | 14 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 15 | 14 |
| Totale altri proventi finanziari | 15 | 1.597 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 166.394 | 69.610 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 166.394 | 69.610 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (165.963) | (67.645) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 10.067.720 | 1.259.482 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 2.831.127 | 388.598 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 2.831.127 | 388.598 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 7.236.593 | 870.884 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2021 | 31-12-2020 |
|--|--------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 7.236.593 | 870.884 |
| Imposte sul reddito | 2.831.127 | 388.598 |
| Interessi passivi/(attivi) | 99.394 | 52.617 |
| (Dividendi) | (416) | (368) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 10.166.698 | 1.311.731 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | - | 79.026 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 48.444 | 43.081 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 88.074 | 62.284 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 136.518 | 184.391 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 10.303.216 | 1.496.122 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (3.400.051) | 104.696 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (24.231.148) | (2.678.748) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 38.169.046 | 703.833 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (88.489) | (70.407) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 54.768 | (6.665) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (12.175.612) | 72.184 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (1.671.486) | (1.875.107) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 8.631.730 | (378.985) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (99.394) | (52.617) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (514.454) | (17.878) |
| Dividendi incassati | 416 | 368 |
| (Utilizzo dei fondi) | - | 100.000 |
| Altri incassi/(pagamenti) | 437.280 | 515.016 |
| Totale altre rettifiche | (176.152) | 544.889 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 8.455.578 | 165.904 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (27.266) | (195.592) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | - | (41.043) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| Disinvestimenti | - | 10.000 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (2.453.940) | (505.765) |
| Disinvestimenti | - | 108.602 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (2.481.206) | (623.798) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 2.030.323 | (1.231.025) |
| Accensione finanziamenti | 2.500.000 | 3.770.000 |

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| (Rimborso finanziamenti) | (813.451) | (1.059.625) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (603.514) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 3.113.358 | 1.479.350 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 9.087.730 | 1.021.456 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.692.920 | 672.071 |
| Danaro e valori in cassa | 4.784 | 4.177 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.697.704 | 676.248 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 10.785.057 | 1.692.920 |
| Danaro e valori in cassa | 377 | 4.784 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 10.785.434 | 1.697.704 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Egregio Socio,

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2021 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale, di Conto Economico e di Rendiconto Finanziario, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2425-ter, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c. .

Settore attività

La vostra società, come ben sapete, opera nel settore Installazione di impianti idraulici, di riscaldamento e di condizionamento..

Appartenenza ad un gruppo

La società appartiene al Gruppo Ecoservim srl in qualità di controllante al 100%.

Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio

Nonostante la pandemia a livello mondiale scatenata dal virus Sars-19 nei primi mesi del 2020, durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente e come anticipato nella nota integrativa dello scorso anno, il fatturato ha subito un notevole incremento dovuto principalmente ad interventi di "ecobonus" e "superbonus".

Attestazione di conformità

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli art. 2424 e 2425 C.c., il Rendiconto finanziario la disposizione dell'art. 2425-ter, mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

Valuta contabile ed arrotondamenti

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

Principi di redazione

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si

concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il 4 comma dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

Continuità aziendale

L'organo amministrativo ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro, per questo motivo, allo stato attuale, la continuità non è messa a rischio. Si è consci, come organo amministrativo, delle eventuali criticità legate alla diffusione del COVID-19, i cui possibili effetti sono stati attentamente ponderati in termini di valutazione sul permanere della continuità aziendale.

Elementi eterogenei

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

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

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, 2 comma C.c., compresa la deroga annunciata dal D.L. n. 104/2020, cd. "Decreto Agosto", che ha reso possibile sospendere in tutto o in parte la quota annua d'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Cambiamenti di principi contabili

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

Correzione di errori rilevanti

La società non ha né rilevato né contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2021.

Criteri di valutazione applicati

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione

venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- i costi per licenze e concessioni fanno riferimento a costi per l'ottenimento di concessioni su beni di proprietà di enti pubblici concedenti, licenze di commercio, know-how non brevettato. Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la società prevede di utilizzare il bene.

- i marchi e diritti simili sono relativi a costi per l'acquisto oneroso, la produzione interna e diritti di licenza d'uso dei marchi. Sono esclusi dalla capitalizzazione eventuali costi sostenuti per l'avvio del processo produttivo del prodotto tutelato dal marchio e per l'eventuale campagna promozionale.

Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la società prevede di utilizzare il bene. La stima della vita utile dei marchi non deve eccedere i venti anni.

- la voce residuale Altre immobilizzazioni accoglie tipologie di beni immateriali non esplicitamente previste nelle voci precedenti quali, ad esempio, diritti di usufrutto o altri oneri pluriennali, essi sono ammortizzati sulla base della vita utile dei fattori produttivi a cui si riferiscono. Le spese straordinarie su beni di terzi sono invece ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura e quello residuo di locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo se dipendente dal conduttore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

Immobilizzazioni finanziarie

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione. Il premio (onere) di sottoscrizione concorre alla formazione del risultato d'esercizio secondo competenza economica con ripartizione in rate costanti per la durata di possesso del titolo. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società nel capitale di altre imprese. Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate non sono state valutate col metodo del patrimonio netto.

Rimanenze

Le rimanenze, in base al Principio Contabile n. 13, sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione essendo tali valori non superiori al valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato a fine esercizio. Esse sono rilevate inizialmente alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene acquisito anche se non coincide con la data in cui è trasferita la proprietà.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo sono state valutate applicando il criterio del costo medio ponderato. In ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4 del Codice civile si fa presente che in alternativa al metodo del costo medio ponderato è possibile utilizzare il metodo dei costi standard, del prezzo al dettaglio oppure del valore costante delle materie prime, sussidiarie e di consumo.

In base al nuovo Principio Contabile n. 23, i lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento quando:

- esiste un contratto vincolante tra le parti che definisca chiaramente le obbligazioni ed in particolare il diritto al corrispettivo per l'appaltatore;
- il diritto al corrispettivo per la società che effettua i lavori matura con ragionevole certezza nel momento in cui i lavori risultano eseguiti;

- non sono presenti situazioni di incertezza relativi a condizioni contrattuali o fattori esterni che rendano dubbi la capacità della controparte ad adempiere le proprie obbligazioni;
 - il risultato della commessa può essere misurato attendibilmente.
- In questi casi, i costi, i ricavi ed il margine relativi alla commessa vengono calcolati proporzionalmente all'avanzamento dell'attività produttiva.

Valutazione al costo ammortizzato

A partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Al fine di determinare il corretto costo ammortizzato per un'attività o passività finanziaria occorre:

- effettuare la rilevazione iniziale considerando l'importo al netto dei rimborsi di capitale,
- calcolarne l'ammortamento applicando l'interesse effettivo sulla differenza tra valore iniziale dell'attività/passività e valore a scadenza,
- rettificare in aumento o diminuzione l'importo iniziale con il valore determinato al punto precedente,
- dedurre dal valore ottenuto qualsiasi riduzione di valore o irrecuperabilità dello stesso.

Per tasso d'interesse effettivo (T.I.R.) si intende, secondo lo IAS39, il tasso che attualizza esattamente i pagamenti o gli incassi futuri stimati lungo la vita attesa dello strumento finanziario o, ove opportuno, un periodo più breve al valore contabile netto dell'attività o passività finanziaria. Il comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. parla di "fattore temporale" per il quale s'intende che il T.I.R. debba essere confrontato con il tasso di mercato e, ove la differenza tra i due tassi sia significativa, utilizzare quest'ultimo per attualizzare i flussi futuri derivanti dal credito/debito al fine di determinarne il valore iniziale d'iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti e dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso effettivo.

Per quanto concerne i debiti finanziari, si fa presente che essi devono essere rilevati inizialmente al netto dei costi di transazione, i quali vanno ripartiti su tutta la durata del finanziamento e valutati con la tecnica dei risconti ad un tasso di interesse effettivo costante nel tempo. In base alla durata del contratto, gli interessi vengono rilevati al tasso nominale, integrati dalla differenza determinata applicando il tasso effettivo.

In base al Principio Contabile OIC 24 (prg. 104), i costi capitalizzati in periodi precedenti continuano l'ammortamento ordinario come oneri pluriennali.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e i titoli esposti nell'attivo circolante sono iscritti in Bilancio al costo di acquisizione, comprensivo di oneri accessori. Non si comprende nel costo il rateo degli interessi maturati alla data d'acquisto per pagamento dilazionato, che deve essere imputato a conto economico secondo competenza e non ad incremento del costo d'acquisto. Il costo viene svalutato in presenza di un minor valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato e ripristinato negli esercizi in cui vengono meno i motivi per cui la svalutazione era stata effettuata. In mancanza di un preciso riferimento al valore di mercato alla chiusura dell'esercizio si considerano i valori di scambio relativi a titoli aventi caratteristiche similari a quelli in portafoglio. Il mercato cui si è fatto riferimento per comparare

il costo è la Borsa Valori di Milano. Per i titoli non quotati si è fatto riferimento a quotazioni di titoli similari (al valore nominale rettificato in base al tasso di rendimento di mercato). Per i titoli, precedentemente svalutati, relativamente ai quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

La società non ha valutato i titoli di breve smobilizzo al costo ammortizzato in quanto la norma ne prevede l'esonero nel caso in cui gli effetti siano irrilevanti, comprendendo nell'irrilevanza la scadenza entro i 12 mesi.

Strumenti finanziari derivati

Il DLgs. n. 139/2015 ha introdotto una disciplina civilistica per la rilevazione in bilancio degli strumenti finanziari derivati e delle operazioni di copertura ispirata alla prassi internazionale.

Nel caso di derivati utilizzati a fini di copertura dei rischi, l'art. 2426 comma 1, n. 11-bis C.c. prevede un regime differenziato a seconda che la copertura si riferisca al fair value di elementi presenti nel bilancio oppure a flussi finanziari o operazioni di futura manifestazione. Ferma restando la valutazione al fair value del derivato, nel primo caso, la norma richiede di valutare l'elemento oggetto di copertura evidenziando a Conto Economico le variazioni di valore relative al rischio coperto; nel secondo caso, in assenza di elementi da valutare in bilancio, in quanto la copertura si riferisce a fenomeni di futura manifestazione, gli effetti della valutazione al fair value sono rilevati in una voce del patrimonio netto.

Si considera sussistente la copertura in presenza, fin dall'inizio, di stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura. La norma richiede, quindi, la sussistenza di due requisiti il primo sostanziale, relativo alla "stretta correlazione", il secondo formale, relativo alla "documentata correlazione".

Nel caso di strumenti finanziari derivati non di copertura, le variazioni di fair value vengono imputate sempre nella parte finanziaria di Conto Economico voce D), in detta voce vanno ricomprese anche le variazioni della componente inefficace delle coperture dei flussi finanziari.

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" 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.

Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poichè risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

In conformità con l'OIC 31, prg. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

Strumenti finanziari derivati passivi

La voce accoglie gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo alla data di valutazione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. .

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

Imposte sul reddito e fiscalità differita

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti), l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 sono pari a € 86.671.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del numero 2, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile.

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 164.042 | 12.845 | 176.887 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 57.408 | - | 57.408 |
| Valore di bilancio | 106.634 | 12.845 | 119.479 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 32.808 | - | 32.808 |
| Totale variazioni | (32.808) | - | (32.808) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 164.042 | 12.845 | 176.887 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 90.216 | - | 90.216 |
| Valore di bilancio | 73.826 | 12.845 | 86.671 |

Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali DL 104/2020

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020, convertito nella Legge n. 126 /2020, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2021 sono pari a € 223.316.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Si rende evidenza che i costi di manutenzione sostenuti, avendo natura ordinaria, sono stati imputati integralmente a conto economico.

Inoltre, in base all'applicazione del Principio Contabile n. 16 ed al disposto del D.L. n. 223/2006 si precisa che, se esistenti, si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferibile alle aree sottostanti e pertinentziali i fabbricati di proprietà dell'impresa, quota per la quale non si è proceduto ad effettuare alcun ammortamento.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 175.055 | 18.564 | 17.172 | 57.777 | 268.568 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 2.626 | 7.559 | 13.157 | 33.548 | 56.890 |
| Valore di bilancio | 172.954 | 11.005 | 4.015 | 23.711 | 211.685 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | - | 27.266 | 27.266 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 5.252 | 1.278 | 727 | 8.379 | 15.636 |
| Totale variazioni | (5.252) | (1.278) | (727) | 18.887 | 11.630 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 175.055 | 18.564 | 17.172 | 85.043 | 295.834 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 7.878 | 8.837 | 13.884 | 41.927 | 72.526 |
| Valore di bilancio | 167.703 | 9.727 | 3.288 | 42.598 | 223.316 |

Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni materiali iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali DL 104/2020

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020, convertito nella Legge n. 126 /2020, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquistati in leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza, sono stati contabilizzati, in conformità alla normativa vigente, secondo il metodo patrimoniale. In attuazione del postulato di prevalenza della sostanza sulla forma, richiamato dall'art. 2423-bis C.c., viene comunque fornito il prospetto di dettaglio richiesto dall'articolo 2427 C.c e le informazioni raccomandate dal Documento OIC n.12 (appendice A) che consentono di comprendere quale sarebbe stata la rappresentazione in Bilancio se si fosse adottato il metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS n. 17), in luogo di quello patrimoniale.

L'articolo 56 del DL 18/2020 "Decreto Cura Italia" ha introdotto una moratoria per i contratti di leasing, consentendo la possibilità di sospendere i canoni in scadenza a decorrere dal 17 marzo 2020 e fino al 30 giugno 2021. Resta facoltà delle imprese di sospendere solo i rimborsi in conto capitale oppure l'intero canone. L'Organo amministrativo ha deciso di aderire alla moratoria per i seguenti contratti in essere alla data di predisposizione della presente Nota Integrativa:

- tutti i contratti in essere con Albaleasing

Nel prospetto che segue sono indicate le informazioni richieste dal numero 22, comma 1, dell'art. 2427 del Codice civile, dal quale è possibile ottenere informazioni circa:

- 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 di competenza dell'esercizio.

Dettaglio contratti di locazione finanziaria

| | Descrizione bene in locazione finanziaria | Valore attuale rate non scadute | Rimborso quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio | Oneri finanziari impliciti | Costo del bene con metodo finanziario | Ammortamento dell'esercizio | Fondo ammortamento | Valore residuo alla chiusura dell'esercizio |
|---------------|---|---------------------------------|---|----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---|
| | CTR ALBALEASING | 6.170 | 1.702 | 108 | 12.961 | 2.592 | 9.073 | 3.888 |
| | CTR ALBALEASING | 5.956 | 1.797 | 93 | 13.617 | 2.723 | 9.532 | 4.085 |
| | FIAT DOBLO' | 0 | 2.408 | 5 | 13.617 | 4.085 | 13.617 | 0 |
| | FIAT DOBLO' | 6.133 | 2.146 | 195 | 12.092 | 2.418 | 6.046 | 6.046 |
| | FIAT DOBLO' CARGO | 8.117 | 1.850 | 155 | 14.273 | 2.855 | 7.136 | 7.137 |
| | FIAT DOBLO' | 0 | 2.336 | 5 | 13.207 | 3.962 | 13.207 | 0 |
| | FIAT DOBLO' | 4.232 | 1.867 | 48 | 13.945 | 2.789 | 9.761 | 4.184 |
| | FIAT DOBLO' | 4.633 | 1.918 | 56 | 14.355 | 2.871 | 10.048 | 4.307 |
| | FIAT DOBLO' | 5.209 | 1.561 | 67 | 13.699 | 2.740 | 9.589 | 4.110 |
| | FIAT DOBLO' | 5.209 | 1.819 | 74 | 13.699 | 2.740 | 9.589 | 4.110 |
| | FIAT DOBLO' GA600DK | 7.207 | 2.174 | 226 | 12.387 | 2.477 | 3.716 | 8.671 |
| | FIAT DUCATO CABINATO | 18.300 | 4.284 | 609 | 25.092 | 5.018 | 7.528 | 17.564 |
| | FIAT 500 | 6.317 | 2.096 | 93 | 15.820 | 3.164 | 11.074 | 4.746 |
| | FIAT DOBLO' | 5.285 | 2.115 | 177 | 11.814 | 2.363 | 5.907 | 5.907 |
| | FIAT DOBLO' | 6.038 | 2.182 | 194 | 12.265 | 2.453 | 6.132 | 6.133 |
| | PANDA FP666WH | 3.184 | 917 | 54 | 6.967 | 1.393 | 4.877 | 2.090 |
| | FIAT PANDA | 4.913 | 1.967 | 163 | 10.984 | 2.197 | 5.492 | 5.492 |
| | FIAT DOBLO' | 13.946 | 4.328 | 436 | 24.601 | 4.920 | 7.380 | 17.221 |
| | FIAT FIORINO | 4.459 | 1.135 | 81 | 8.679 | 1.736 | 6.076 | 2.603 |
| | FIAT Ducato | 0 | 2.382 | 43 | 17.715 | 5.315 | 17.715 | 0 |
| | FIAT TIPO SW | 0 | 2.410 | 50 | 17.965 | 5.390 | 17.965 | 0 |
| | FIAT PANDA | 3.851 | 943 | 71 | 7.231 | 1.446 | 3.615 | 3.616 |
| | FIAT Ducato FN815XN | 8.380 | 3.088 | 113 | 23.207 | 4.641 | 16.245 | 6.962 |
| | FIAT TALENTO | 12.738 | 3.168 | 478 | 18.535 | 3.707 | 5.561 | 12.974 |
| | TESLA MODEL X | 58.928 | 6.911 | 2.373 | 84.408 | 21.102 | 31.653 | 52.755 |
| | FIAT TALENTO+DOBLO'+DOBLO' /BCC | 38.994 | 9.686 | 719 | 48.680 | 4.868 | 4.868 | 43.812 |
| | FIAT DUCATO SERIE B ZFA2500002T75332 | 29.222 | 3.247 | 0 | 32.469 | 3.247 | 3.247 | 29.222 |
| | FIAT DUCATO CABINATO 351 | 22.491 | 3.738 | 172 | 26.230 | 2.623 | 2.623 | 23.607 |
| | FIAT DUCATO SERIE B ZFA2500002T75620 | 29.222 | 3.247 | 0 | 32.469 | 3.247 | 3.247 | 29.222 |
| | MAGAZZINO VERTICALE | 27.859 | 8.141 | 525 | 36.000 | 2.700 | 2.700 | 33.300 |
| Totale | | 346.993 | 87.563 | 7.383 | 608.983 | 113.782 | 265.219 | 343.764 |

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 343.764 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 113.782 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 346.993 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 7.383 |

Immobilizzazioni finanziarie

In questo capitolo viene fornita adeguata informazione sulle immobilizzazioni finanziarie presenti a bilancio. Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2021 sono pari a € 10.000.

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

Di seguito si riportano le variazioni di consistenza delle immobilizzazioni finanziarie, al netto dei crediti finanziari immobilizzati, ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile. Per i criteri di valutazione utilizzati si faccia riferimento a quanto sopra indicato.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 10.000 | 10.000 |
| Valore di bilancio | 10.000 | 10.000 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 10.000 | 10.000 |
| Valore di bilancio | 10.000 | 10.000 |

Rivalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020, convertito nella Legge n. 126 /2020, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Si riporta qui di seguito l'elenco delle partecipazioni in imprese controllate come richiesto dal punto 5, comma 1, dell'art. 2427 del Codice Civile; i dati riportati sono riferiti al 31.12.2021.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| LOMBARDI GESTIONI SRL | MODENA | 03515970360 | 10.000 | 3.086.126 | 5.232.141 | 5.232.141 | 100,00% | 10.000 |
| Totale | | | | | | | | 10.000 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2, C.c., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti responsabilità illimitata in altre imprese.

Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

Rimanenze

Per i criteri di valutazione delle rimanenze si faccia riferimento a quanto indicato nella parte iniziale della presente Nota Integrativa. Le rimanenze al 31/12/2021 sono pari a € 4.065.701.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 2.650 | 40.001 | 42.651 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Lavori in corso su ordinazione | 663.000 | 3.360.050 | 4.023.050 |
| Totale rimanenze | 665.650 | 3.400.051 | 4.065.701 |

Valutazione rimanenze

Dall'applicazione del criterio di valutazione scelto non risultano valori che divergono in maniera significativa dal costo corrente.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2021 sono pari a € 44.713.001.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene di seguito riportata la ripartizione globale dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

Si precisa che non sono presenti crediti di durata superiore ai 5 anni, inoltre si specifica che le voci crediti verso clienti e crediti tributari al 31.12.2021 comprendono rispettivamente € 25.501.450 e € 12.470.144 di crediti fiscali le cui pratiche di cessione agli istituti di credito non si sono perfezionate entro il 31/12/2021.

Inoltre la voce crediti tributari al 31.12.2021 include 676.606 € di crediti per ritenute fiscali subite (4% per lavori commissionati da condomini e 8% su pagamenti riferiti ad interventi eseguiti con fruizione di bonus edilizi).

La voce crediti verso altri al 31.12.2021 include € 1.441.125 di acconti a fornitori per operazioni che si sono in parte realizzate nei primi mesi del 2022 e in parte si concluderanno entro il 31.12.2022 e € 1.948.446 di depositi cauzionali a garanzia della buona esecuzione dei contratti sottoscritti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 5.777.410 | 22.282.701 | 28.060.111 | 28.060.111 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 59.467 | (59.467) | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 424.227 | 12.706.931 | 13.131.158 | 13.131.158 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 849.945 | 2.671.787 | 3.521.732 | 3.521.732 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 7.111.049 | 37.601.952 | 44.713.001 | 44.713.001 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La suddivisione dei crediti per area geografica ai sensi del numero 6, comma 1, dell'art. 2427, C.c. non è significativa in quanto la società opera esclusivamente con clienti avente sede all'interno del territorio dello stato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative relativamente alla voce Crediti.

Contributi in conto capitale

Non sono stati erogati contributi in conto impianti nel corso dell'esercizio.

Fondo svalutazione crediti

Si segnala, inoltre, che la società non ha effettuato accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e gli altri titoli iscritti nell'attivo circolante sono investimenti di breve periodo in strumenti finanziari destinati ad un pronto realizzo. Di seguito, vengono riportate le variazioni di consistenza intervenute nell'esercizio. Le attività finanziarie non immobilizzate al 31/12/2021 sono pari a € 4.334.982.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altre partecipazioni non immobilizzate | 2.500 | 1.441 | 3.941 |
| Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati | - | - | 1.419 |
| Altri titoli non immobilizzati | 1.868.027 | 2.461.595 | 4.329.622 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.870.527 | 2.463.036 | 4.334.982 |

Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 31/12/2021 sono pari a € 10.785.434.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.692.920 | 9.092.137 | 10.785.057 |
| Denaro e altri valori in cassa | 4.784 | (4.407) | 377 |
| Totale disponibilità liquide | 1.697.704 | 9.087.730 | 10.785.434 |

Ratei e risconti attivi

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/12/2021 sono pari a € 216.930.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 128.441 | 88.489 | 216.930 |
| Totale ratei e risconti attivi | 128.441 | 88.489 | 216.930 |

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.C., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, comma 1, numero 4, nonché la composizione della voce Altre riserve, comma 1, numero 7.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|--|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 10.400 | - | - | - | | 10.400 |
| Riserva legale | 2.235 | - | - | - | | 2.235 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 2.378.110 | 870.884 | - | 603.514 | | 2.645.480 |
| Varie altre riserve | - | - | 3 | - | | 2 |
| Totale altre riserve | 2.378.110 | 870.884 | 3 | 603.514 | | 2.645.482 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (14.651) | - | 5.776 | - | | (8.875) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 870.884 | (870.884) | - | - | 7.236.593 | 7.236.593 |
| Totale patrimonio netto | 3.246.978 | - | 5.779 | 603.514 | 7.236.593 | 9.885.835 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|----------------|----------|
| ARROTONDAMENTI | 3 |
| Totale | 2 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Principio Contabile n. 28, individua i criteri di classificazione delle poste ideali del netto che cambiano a seconda delle necessità conoscitive. Il richiamato Principio Contabile individua due criteri di classificazione che si basano rispettivamente sull'origine e sulla destinazione delle poste presenti nel netto, vale a dire il criterio dell'origine ed il criterio della destinazione. Il primo distingue tra le riserve di utili e le riserve di capitali: le riserve di utili traggono origine da un risparmio di utili e generalmente si costituiscono in sede di riparto dell'utile netto risultante dal bilancio approvato, mediante esplicita destinazione a riserva o delibera di non distribuzione; le riserve di capitale, invece, si costituiscono in sede di apporti dei soci, di rivalutazioni monetarie, di donazioni dei soci o rinuncia ai crediti da parte dei soci, in seguito a differenze di fusione. Seguendo il criterio della destinazione, divengono preminenti il regime giuridico e le decisioni dell'organo assembleare che vincolano le singole poste a specifici impieghi. La tabella, di seguito riportata, evidenzia l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, così come disciplinato dal numero 7-bis, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|-----------------|---------|------------------|------------------------------|
| Capitale | 10.400 | di capitale | B |

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione |
|--|------------------|------------------|------------------------------|
| Riserva legale | 2.235 | di utili | B |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 2.645.480 | di utili | A, B, C |
| Varie altre riserve | 2 | | |
| Totale altre riserve | 2.645.482 | | |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (8.875) | | |
| Totale | 2.649.243 | | |

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Origine / natura |
|----------------|----------|------------------|
| ARROTONDAMENTI | 3 | di utili |
| Totale | 2 | |

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

Con riferimento alla tabella Disponibilità ed utilizzo del patrimonio netto, si evidenzia che:

- la colonna "Possibilità di utilizzazione" indica i possibili utilizzi delle poste del netto salvo ulteriori vincoli derivanti da disposizioni statutarie, da esplicitare ove esistenti;
- la riserva da soprapprezzo azioni ai sensi dell'art. 2431 C.c. è distribuibile per l'intero ammontare solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.c.;
- la quota disponibile ma non distribuibile rappresenta l'ammontare della quota non distribuibile per espresse previsioni normative.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi accoglie le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari e si movimenta secondo quanto disposto dai paragrafi 90, 92 e 98 del nuovo OIC 20. La suddetta riserva deve essere considerata al netto degli effetti fiscali differiti. Come previsto dall'articolo 2426 comma 1 numero 11 bis del codice civile: "le riserve di patrimonio che derivano dalla valutazione al fair value di derivati utilizzati per la copertura di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata non sono considerate nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli articoli 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 e, se positivi, non sono disponibili e non sono utilizzabili a copertura delle perdite".

Nel modello contabile della copertura dei flussi finanziari, ad ogni chiusura di bilancio, la società rileva nello stato patrimoniale lo strumento di copertura al fair value e in contropartita alimenta la riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi. Tale riserva di patrimonio netto non può accogliere le componenti inefficaci della copertura contabile, ossia variazioni di fair value dello strumento finanziario derivato alle quali non corrisponde una variazione di segno contrario dei flussi finanziari attesi sull'elemento coperto. Qualora, infatti, l'ammontare delle variazioni di fair value intervenute nello strumento di copertura sia superiore all'ammontare delle variazioni di fair value intervenute nell'elemento coperto dall'inizio della relazione di copertura, l'eccedenza rappresenta la parte di inefficacia della copertura. La componente di inefficacia è rilevata nella sezione D del conto economico.

Il rilascio della riserva per copertura di flussi finanziari attesi deve avvenire come segue:

- in una copertura dei flussi finanziari connessi ad un'operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile che comporta successivamente la rilevazione di un'attività o passività non finanziaria, la società al momento della rilevazione dell'attività o della passività deve eliminare l'importo dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi e includerlo direttamente nel valore contabile dell'attività o della passività non finanziaria;

b) in una copertura di flussi finanziari connessi ad un'attività o passività iscritta in bilancio l'importo della riserva deve essere riclassificato a conto economico nello stesso esercizio o negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari futuri coperti hanno un effetto sull'utile (perdita) d'esercizio (per esempio, negli esercizi in cui sono rilevati gli interessi attivi o gli interessi passivi o quando si verifica la vendita programmata). La voce di conto economico in cui classificare il rilascio della riserva è la stessa che è impattata dai flussi finanziari attesi quando hanno effetto sull'utile (perdita d'esercizio);

c) tuttavia, se l'importo costituisce una perdita e la società non prevede di recuperare tutta la perdita o parte di essa in un esercizio o in più esercizi futuri, la società deve immediatamente imputare alla voce D) 19) d) del conto economico dell'esercizio l'importo che non prevede di recuperare.

Se cessa la contabilizzazione delle operazioni di copertura per la copertura di flussi finanziari, la società deve contabilizzare l'importo accumulato nella riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, come segue:

a) se si prevede che si verifichino ancora futuri flussi finanziari dall'elemento coperto, l'importo deve rimanere nella riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi fino al verificarsi dei flussi finanziari futuri;

b) se non si prevedono più flussi finanziari futuri l'importo della riserva deve essere riclassificato immediatamente nella sezione D) in quanto l'ammontare della riserva è divenuto inefficace.

Di seguito si espone in formato tabellare un'analisi delle variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, lettera b-ter, b-quater), C.c.

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio | (14.651) |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Incremento per variazione di fair value | 5.776 |
| Valore di fine esercizio | (8.875) |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2021 sono pari a € 10.294.

Per i criteri di valutazione si faccia riferimento a quanto indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione delle voci del Passivo, nel paragrafo relativo ai Fondi per rischi ed oneri.

La società ha valutato di non stanziare alcun fondo rischi speciale per far fronte all'epidemia da "Corona virus" scatenatasi a fine febbraio 2020 a livello non solo nazionale bensì mondiale e questo nonostante l'alto livello di incertezza che sta soggiogando i mercati.

La voce altri fondi al 31.12.2020 era riferita a oneri relativi a crediti fiscali ceduti e smobilizzati nel 2021.

| | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 14.651 | 50.000 | 64.651 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 10.294 | 50.000 | 60.294 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 50.000 | 50.000 |
| Totale variazioni | 10.294 | - | 10.294 |
| Valore di fine esercizio | 10.294 | - | 10.294 |

Informativa sulle passività potenziali

Non vi sono a bilancio rischi relativi alle passività potenziali dell'impresa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 31/12/2021 risulta pari a € 209.118.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 151.263 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 87.115 |
| Utilizzo nell'esercizio | 29.260 |
| Totale variazioni | 57.855 |
| Valore di fine esercizio | 209.118 |

Non vi sono ulteriori dettagli da fornire sulla composizione della voce T.F.R. .

Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

La voce "debiti verso altri finanziatori" è costituita da un mini bond soggetto a covenant ed è stato classificato come debito entro 12 mesi in quanto, complice anche il notevole aumento di lavoro del 2021, il Gruppo Ecoservim non ha rispettato il covenant previsto per la posizione finanziaria lorda. Sono in corso interlocuzioni con i sottoscrittori per valutare un weaver oppure il rientro anticipato e la società ritiene di essere nelle condizioni di poter affrontare tali richieste.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 5.318.678 | 1.743.465 | 7.062.143 | 3.853.793 | 3.208.350 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | - |
| Acconti | - | 26.518.544 | 26.518.544 | 26.518.544 | - |
| Debiti verso fornitori | 1.962.647 | 11.650.502 | 13.613.149 | 13.613.149 | - |
| Debiti verso imprese controllate | 89.245 | (51.745) | 37.500 | 37.500 | - |
| Debiti tributari | 638.782 | 3.501.167 | 4.139.949 | 4.139.949 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 88.516 | 63.909 | 152.425 | 152.425 | - |
| Altri debiti | 238.351 | (1.465) | 236.886 | 236.886 | - |
| Totale debiti | 8.336.219 | 45.924.377 | 54.260.596 | 51.052.246 | 3.208.350 |

Dettaglio debiti verso banche a lunga scadenza

Si illustrano, di seguito, i debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo, precisando che non ci sono debiti di durata superiore ai 5 anni:

| | Banca erogante | Data inizio erogazione | Importo erogato | Debito residuo dell'esercizio | Quota rimborsata nell'esercizio | Data scadenza erogazione | Tasso interesse applicato (%) |
|--|---------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| | EMIL BANCA | 29/04/2020 | 670.000 | 228.096 | 165.259 | 29/04/2024 | 1,60 |
| | BANCA INTESA | 27/09/2019 | 450.000 | 0 | 150.128 | 30/11/2022 | 1,49 |
| | BANCA INTESA | 10/07/2020 | 1.000.000 | 700.776 | 109.588 | 10/07/2026 | 1,36 |
| | BANCA INTESA | 19/11/2021 | 1.000.000 | 0 | 83.066 | 19/11/2022 | 0,70 |
| | BANCO BPM | 15/12/2020 | 500.000 | 402.320 | 0 | 15/12/2026 | 1,62 |
| | BANCO BPM | 10/12/2021 | 1.000.000 | 751.477 | 0 | 10/12/2025 | 0,15 |
| | BPER | 18/01/2019 | 500.000 | 10.663 | 125.615 | 18/01/2023 | 1,20 |
| | BANCA CENTRO EMILIA | 03/12/2020 | 500.000 | 305.231 | 96.533 | 03/12/2025 | 2,29 |

| | Banca erogante | Data inizio erogazione | Importo erogato | Debito residuo dell'esercizio | Quota rimborsata nell'esercizio | Data scadenza erogazione | Tasso interesse applicato (%) |
|---------------|------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| | MPS | 26/08/2020 | 800.000 | 573.333 | 66.667 | 29/04/2024 | 1,75 |
| | MPS | 29/10/2021 | 500.000 | 0 | 0 | 31/10/2022 | 1,15 |
| | BANCA SELLA | 05/11/2020 | 300.000 | 236.455 | 4.860 | 05/11/2026 | 1,30 |
| | CREDITO EMILIANO | 31/07/2019 | 140.000 | 0 | 11.735 | 28/01/2021 | 1,35 |
| Totale | | | 7.360.000 | 3.208.350 | 813.451 | | |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

Debiti verso banche

La voce Debiti verso banche è comprensiva di tutti i debiti esistenti alla chiusura dell'esercizio nei confronti degli istituti di credito compresi quelli in essere a fronte di finanziamenti erogati da istituti speciali di credito. Detta voce di debito è costituita da anticipazioni, scoperti di conto corrente, accettazioni bancarie e mutui ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni (da ultimo, la moratoria "straordinaria" prevista dal Decreto Cura Italia n. 18/2020 e Decreto Agosto n. 104/2020), la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

La società ha in essere i seguenti contratti derivati di Interest Rate Swap

- Banco BPM scadenza il 10/12/2025.

Il contratto prevede la corresponsione, con regolamento annuale dei differenziali di tasso determinati dalla differenza tra il tasso fisso a carico della Società pari al 0,15% e l'Euribor a tre mesi. Tale operazione è stata effettuata con obiettivi di copertura a fronte del rischio del tasso di finanziamento a medio lungo termine acceso il 10/12/2021. A tal proposito, il valore iniziale dell' I.R.S. si riduce in coerenza con la riduzione della passività coperta.

Conseguentemente in base al disposto dell'OIC 32, dal momento che sono rispettati tutti i requisiti necessari ovvero è stata dimostrata la relazione economica tra lo strumento di copertura e l'operazione coperta comprensiva della documentazione utile, l' I.R.S. è stato contabilizzato con un derivato di copertura di tipo "cash flow hedge". Il fair value dello strumento derivato al 31/12/2021 è negativo per -8.608 €.

- Banco BPM scadenza il 15/12/2026.

Il contratto prevede la corresponsione, con regolamento annuale dei differenziali di tasso determinati dalla differenza tra il tasso fisso a carico della Società pari al 0,05% e l'Euribor a tre mesi. Tale operazione è stata effettuata con obiettivi di copertura a fronte del rischio del tasso di finanziamento a medio lungo termine acceso il 15/12/2020. A tal proposito, il valore iniziale dell' I.R.S. si riduce in coerenza con la riduzione della passività coperta.

Conseguentemente in base al disposto dell'OIC 32, dal momento che sono rispettati tutti i requisiti necessari ovvero è stata dimostrata la relazione economica tra lo strumento di copertura e l'operazione coperta comprensiva della documentazione utile, l' I.R.S. è stato contabilizzato con un derivato di copertura di tipo "cash flow hedge". Il fair value dello strumento derivato al 31/12/2021 è negativo per -1.685 €.

- Banca Intesa scadenza il 10/07/2026.

Il contratto prevede la corresponsione, con regolamento annuale dei differenziali di tasso determinati dalla differenza

tra il tasso fisso a carico della Società pari al 0,03% e l'Euribor a tre mesi. Tale operazione è stata effettuata con obiettivi di copertura a fronte del rischio del tasso di finanziamento a medio lungo termine acceso il 05/08/2020. A tal proposito, il valore iniziale dell' I.R.S. si riduce in coerenza con la riduzione della passività coperta.

Conseguentemente in base al disposto dell'OIC 32, dal momento che sono rispettati tutti i requisiti necessari ovvero è stata dimostrata la relazione economica tra lo strumento di copertura e l'operazione coperta comprensiva della documentazione utile, l' I.R.S. è stato contabilizzato con un derivato di copertura di tipo "cash flow hedge". Il fair value dello strumento derivato al 31/12/2021 è positivo per 1.419 €.

- Banca Sella scadenza 05/11/2026

Tale operazione è stata effettuata con obiettivi di copertura a fronte del rischio del tasso di finanziamento a medio lungo termine acceso il 05/11/2020. Al 31/12/2021 non risulta una valutazione negativa o positiva dello stesso.

Acconti

La voce Acconti riguarda gli anticipi e le caparre ricevuti dai clienti per le forniture di beni e servizi ancora da effettuarsi. Detta voce è comprensiva degli acconti (anche senza funzione di caparra) per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie; segnaliamo che la voce "acconti" comprende gli interventi "ecobonus" e "superbonus" fatturati nel 2021 ma non eseguiti entro il 31/12/2021

Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Debiti tributari

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2021 sono pari a € 70.192.

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 15.424 | 54.768 | 70.192 |
| Totale ratei e risconti passivi | 15.424 | 54.768 | 70.192 |

Nota integrativa, conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

| | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|--|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| Valore della produzione: | | | | |
| ricavi delle vendite e delle prestazioni | 7.234.442 | 43.350.714 | 36.116.272 | 499,23 |
| variazioni dei lavori in corso su ordinazione | -76.990 | 3.360.050 | 3.437.040 | -4.464,27 |
| altri ricavi e proventi | | | | |
| contributi in conto esercizio | 68.954 | 0 | -68.954 | -100,00 |
| altri | 36.430 | 91.386 | 54.956 | 150,85 |
| Totale altri ricavi e proventi | 105.384 | 91.386 | -13.998 | -13,28 |
| Totale valore della produzione | 7.262.836 | 46.802.150 | 39.539.314 | 544,41 |

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

La suddivisione dei ricavi per categoria di attività ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., non viene riportata in quanto non significativa.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione dei ricavi per area geografica ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10, C.c., non viene riportata in quanto la società opera esclusivamente nel territorio italiano.

Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

| | Valore esercizio precedente | Valore esercizio corrente | Variazione | Variazione (%) |
|---|-----------------------------|---------------------------|------------|----------------|
| Costi della produzione: | | | | |
| per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.280.351 | 10.471.397 | 9.191.046 | 717,85 |
| per servizi | 3.118.764 | 23.560.883 | 20.442.119 | 655,46 |
| per godimento di beni di terzi | 197.762 | 506.878 | 309.116 | 156,31 |
| per il personale | 1.124.973 | 1.785.899 | 660.926 | 58,75 |
| ammortamenti e svalutazioni | 122.107 | 48.444 | -73.663 | -60,33 |
| variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 27.706 | -40.001 | -67.707 | -244,38 |
| oneri diversi di gestione | 64.046 | 234.967 | 170.921 | 266,87 |
| Totale costi della produzione | 5.935.709 | 36.568.467 | 30.632.758 | 516,08 |

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € -165.963

Gli importi più significativi che compongono l'importo di cui sopra sono i seguenti:

- interessi bancari € 5.345
- interessi su finanziamenti medio lungo termine € 59.379
- interessi su prestito obbligazionario € 91.005

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sono presenti a bilancio proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

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

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

Nota integrativa, rendiconto finanziario

In base alle linee guida predisposte dall'OIC 10 e dall'articolo 2425-ter C.c., la società ha elaborato il Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide determinato con il metodo indiretto.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 11 |
| Operai | 28 |
| Totale Dipendenti | 39 |

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

Ai sensi del numero 16, comma 1 dell'art. 2427 C.c., di seguito vengono elencate le erogazioni spettanti all'organo amministrativo e di controllo:

| | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 107.437 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

Per la nostra società l'attività di revisione legale viene esercitata dall'organo di controllo in base all'art. 2409-bis, comma 2, C.c. . In base al disposto del numero 16-bis, comma 1, art. 2427 C.c., vengono qui di seguito elencati sia i compensi spettanti all'organo di controllo nelle sue funzioni di revisore legale dei conti sia con riferimento agli altri servizi eventualmente svolti (consulenze fiscali ed altri servizi diversi dalla revisione contabile).

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 11.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 11.000 |

Si tratta di un'informativa volta ad incrementare la trasparenza nel comunicare ai terzi sia l'ammontare dei compensi dei revisori, al fine di valutarne la congruità, sia la presenza di eventuali ulteriori incarichi, che potrebbero minarne l'indipendenza.

Titoli emessi dalla società

Sul numero 18, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si precisa che non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli e valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Ai sensi del numero 19, comma 1 dell'art. 2427 C.c, sono stati emessi i seguenti strumenti finanziari:

| Denominazione | Numero | Caratteristiche | Diritti patrimoniali concessi | Principali caratteristiche delle operazioni relative |
|------------------|--------|--------------------------------------|---|---|
| Titoli di debito | 25 | Valore nominale (unitario) € 100.000 | i Titoli sono fruttiferi di interessi al tasso fisso nominale annuo lordo pari al 5,25% calcolato sul valore nominale non ancora rimborsato | I titoli saranno rimborsati in rate semestrali, la prima con scadenza 30 giugno 2024 e l'ultima con scadenza 31 dicembre 2026; è prevista la facoltà per Ecoservim srl di procedere al rimborso integrale o parziale anticipato dei Titoli a partire dal 31 dic |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

I rischi derivanti da garanzie personali o reali concesse per debiti altrui, sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; se il debito garantito risulta inferiore alla garanzia prestata viene indicato nella presente nota al valore dello stesso alla data di riferimento del Bilancio. Gli impegni sono stati indicati al valore nominale. La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata sulla base dei seguenti criteri: al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati, al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati, al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività risulta probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei relativi fondi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa, senza eseguire l'accantonamento ai fondi rischi. I rischi di natura remota non sono stati considerati. Alcuni titoli iscritti nell'attivo circolante, per un valore complessivamente pari a 300.000€, sono gravati da pegno a favore di Istituti Bancari per passività assunte dalla società ECO.IMM. SRL (P.IVA 02573640352) Sussistono inoltre, fidejussioni prestate dalla società a Istituti Bancari a favore della società controllata Lombardi Gestioni srl per complessivi 355.000 € al 31.12.2021.

| | Importo |
|--|---------|
| Impegni | 655.000 |
| di cui nei confronti di imprese controllate | 355.000 |

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Tra le operazioni con parti correlate, secondo lo IAS 24, vanno ricompresi i rapporti con: imprese controllanti, controllate, collegate, dirigenti con responsabilità strategica, soci con quote significative di diritto di voto, loro familiari, soggetti che possono influenzare o essere influenzati dal soggetto interessato, quali: figli e persone a carico, convivente, suoi figli e persone a suo carico. Al fine dell'informativa obbligatoria ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis del Codice Civile, sono state realizzate le seguenti operazioni con parti correlate:

| | Tipologia di operazione | Importo | Condizione di mercato |
|--|---|---------|-----------------------|
| | ACQUISTI BENI E SERVIZI CONTROLLATA | 141.543 | MERCATO |
| | ACQUISTI BENI E SERVIZI CONTROLLATA DELLA CONTROLLATA | 289.482 | MERCATO |
| | VENDITE BENI E SERVIZI CONTROLLATA | 18.891 | |
| | DEBITI V/CONTROLLATA | 39.310 | MERCATO |
| | CREDITI V/CONTROLLATA DELLA CONTROLLATA | 14.100 | MERCATO |
| | DEBITI V/CONTROLLATA DELLA CONTROLLATA | 32.079 | MERCATO |
| | VENDITE BENI E SERVIZI PARTI CORRELATE | 130.215 | MERCATO |
| | ACQUISTI BENI E SERVIZI ALTRE PARTI CORRELATE | 522.598 | MERCATO |
| | CREDITI V/ALTRE PARTI CORRELATE | 90.667 | MERCATO |
| | DEBITI V/ALTRE PARTI CORRELATE | 176.461 | MERCATO |

| | Tipologia di operazione | Importo | Condizione di mercato |
|---------------|-------------------------|-----------|-----------------------|
| Totale | | 1.455.346 | |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.

L'assemblea per l'approvazione del bilancio è stata convocata regolarmente entro i 120 giorni ordinari dalla chiusura dell'esercizio; non è stato, quindi, necessario ricorrere alla deroga dell'art. 2364, comma 2, c.c. .

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

In base al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, si evidenzia che la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione, contributo, incarico retribuito e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni diversi da quelli già pubblicati sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

- a riserva straordinaria € 7.236.593;
- TOTALE € 7.236.593.

Ulteriori dati sulle Altre informazioni

Si fa menzione del fatto che la società non ha provveduto a convocare l'assemblea in base a quanto disposto dalla Legge n. 55/2019 che ha modificato l'art. 2477 C.c., in quanto l'organo controllore è già presente in azienda.

Poichè sussistono i requisiti di legge dell'art. 25 D.Lgs. n. 127 del 9 aprile 1991, il presente bilancio verrà consolidato da parte della società Ecoservim srl. L'esercizio sociale chiude con un risultato pari a € 7.236.593 .

Dichiarazione di conformità del bilancio

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