

CENTRO AGROAL.LEV.LIG.E LUN.SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA VARIANTE CISA - 19038 SARZANA (SP)
Codice Fiscale	01092320116
Numero Rea	SP 000000100328
P.I.	01092320116
Capitale Sociale Euro	449.909 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	829930
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	41.512	45.059
II - Immobilizzazioni materiali	7.962.596	8.191.568
Totale immobilizzazioni (B)	8.004.108	8.236.627
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	435.424	543.699
esigibili oltre l'esercizio successivo	837	16.849
imposte anticipate	30.804	15.402
Totale crediti	467.065	575.950
IV - Disponibilità liquide	50.977	30.276
Totale attivo circolante (C)	518.042	606.226
D) Ratei e risconti	5.839	6.754
Totale attivo	8.527.989	8.849.607
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	449.909	1.321.140
IV - Riserva legale	0	14.432
VI - Altre riserve	0	171.016
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(48.295)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.606	(1.104.974)
Totale patrimonio netto	406.220	401.614
B) Fondi per rischi e oneri	1.279.721	1.172.765
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	71.800	161.087
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	828.779	916.373
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.901.998	6.159.377
Totale debiti	6.730.777	7.075.750
E) Ratei e risconti	39.471	38.391
Totale passivo	8.527.989	8.849.607

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	769.572	732.295
5) altri ricavi e proventi		
altri	512.062	452.778
Totale altri ricavi e proventi	512.062	452.778
Totale valore della produzione	1.281.634	1.185.073
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.996	2.864
7) per servizi	440.058	338.345
8) per godimento di beni di terzi	1.884	3.269
9) per il personale		
a) salari e stipendi	62.950	92.043
b) oneri sociali	26.052	62.107
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.889	8.090
c) trattamento di fine rapporto	6.889	7.932
e) altri costi	0	158
Totale costi per il personale	95.891	162.240
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	257.546	258.011
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.547	3.547
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	253.999	254.464
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	1.568
Totale ammortamenti e svalutazioni	257.546	259.579
12) accantonamenti per rischi	107.076	1.167.765
14) oneri diversi di gestione	47.691	96.847
Totale costi della produzione	952.142	2.030.909
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	329.492	(845.836)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	4
Totale proventi diversi dai precedenti	0	4
Totale altri proventi finanziari	0	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	284.266	260.207
Totale interessi e altri oneri finanziari	284.266	260.207
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(284.266)	(260.203)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	45.226	(1.106.039)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	56.022	14.337
imposte differite e anticipate	(15.402)	(15.402)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.620	(1.065)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.606	(1.104.974)

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	4.606	(1.104.974)
Imposte sul reddito	40.620	(1.065)
Interessi passivi/(attivi)	284.266	260.203
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	329.492	(845.836)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	113.965	1.175.697
Ammortamenti delle immobilizzazioni	257.546	258.011
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	371.511	1.433.708
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	701.003	587.872
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(8.613)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	16.162	-
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	915	352
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.080	3.458
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(41.049)	-
Totale variazioni del capitale circolante netto	(31.505)	3.810
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	669.498	591.682
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(284.266)	(260.203)
(Imposte sul reddito pagate)	(40.620)	(8.670)
Altri incassi/(pagamenti)	13.619	(25.481)
Totale altre rettifiche	(311.267)	(294.354)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	358.231	297.328
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(25.027)	(51.350)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(25.027)	(51.350)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(49.830)	-
(Rimborso finanziamenti)	(240.580)	(237.211)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(22.092)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(312.502)	(237.211)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	20.702	8.767
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	30.275	21.508
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	30.275	21.508
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	50.977	30.275
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	50.977	30.276

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

Si desidera dare preliminarmente atto che, in deroga a quanto disposto dall'art. 2426 del c. c., la valutazione dei crediti è stata effettuata al presunto valore di realizzo e la valutazione dei debiti al valore nominale. (Art. 2435 bis c.c. p.to 8).

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in migliaia di euro (oppure sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento).

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile di euro 4.606 contro una perdita di euro 1.104.974 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dei principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La società ha quindi mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento. I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In base a quanto disposto dal p.to n. 8 dell'art. 2435 bis c.c., la nostra società, in deroga al disposto dell'art. 2426 c.c. ha valutato i crediti al presumibile valore di realizzo ed i debiti al valore nominale.

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

ATTIVITA' SVOLTA

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale. Al paragrafo "Fondo rischi ed oneri" verrà data dettagliata spiegazione della movimentazione della voce contabile, delle cause che ne hanno determinato l'iscrizione a bilancio ed i motivi per cui si sia dovuto ricorrere, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di formazione, pari ad € 86.921, sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile e sono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento, pari ad € 45.408, per un valore netto contabile al 31/12/2021 pari ad € 41.513.

Nel dettaglio tale voce è costituita da Oneri relativi all'assunzione di finanziamenti, pari ad € 86.921, che sono ammortizzati in relazione alla durata dei finanziamenti;

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, pari ad € 11.765.834 compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, e sono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento, pari ad € 3.803.238, per un valore netto contabile al 31/12/2021 pari ad € 7.962.596.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2426 n. 2 C.c. e viste le previsioni del principio contabile OIC 16, le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica economica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore ad Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Nel dettaglio le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

- Fabbricati industriali e commerciali per € 5.135.008;
- Quota sedime per € 862.999;
- Piattaforma logistica per € 1.265.919;
- Costruzioni leggere per € 36.217;
- Impianti specifici per € 4.300.507;
- Attrezzature per € 150.018;
- Attrezzature varie e minute per € 2.463;
- Macchine da ufficio per € 7.308;
- Arredamento per € 3.500;
- Telefoni cellulari per € 1.896;

Tra gli impianti specifici è compreso l'impianto fotovoltaico iscritto per l'importo complessivo di € 3.965.869 realizzato in momenti temporalmente diversi.

Desideriamo darVi atto delle seguenti informazioni in ordine all'impianto fotovoltaico: i tre impianti sono funzionanti a pieno regime e l'energia elettrica prodotta nel corso dell'esercizio è stata complessivamente pari a 987.012 kw/h, con una maggiore produzione elettrica rispetto all'esercizio precedente di 30.421 kwh dovuta alle migliori condizioni climatiche. Per detta produzione il Gestore dei Servizi Energetici Spa ha riconosciuto alla nostra società per l'esercizio 2021 un contributo che ammonta a complessivi € 318.144, al quale dobbiamo sommare € 46.574 per vendita diretta di energia e così per un introito complessivo pari a € 364.718. Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati sostenuti costi per energia elettrica

utilizzata per € 231.596 importo che è evidentemente al netto dell'energia da noi prodotta e utilizzata direttamente in autoconsumo per complessivi 544.621 Kw/h per un risparmio, al valore medio di acquisto dell'energia elettrica di 0,22 €/ Kw, pari a € 119.817.

Le aliquote di ammortamento utilizzate nell' esercizio 2021, sono analiticamente esposte nel libro cespiti ammortizzabili, sono invariate rispetto all'esercizio chiuso al 31/12/2020 e sono di seguito così dettagliate:

- Fabbricati industriali e commerciali 2,1%;
- Piattaforma logistica 1,5%;
- Costruzioni leggere 10%;
- Impianti specifici 3%;
- Attrezzature 15%;
- Attrezzature varie e minute 100%;
- Macchine da ufficio 20%;
- Arredamento 12%;
- Telefoni cellulari 20%.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	86.921	11.740.807	11.827.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	41.862	3.549.239	3.591.101
Valore di bilancio	45.059	8.191.568	8.236.627
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	25.027	25.027
Ammortamento dell'esercizio	3.547	253.999	257.546
Totale variazioni	(3.547)	(228.972)	(232.519)
Valore di fine esercizio			
Costo	86.921	11.765.834	11.852.755
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.408	3.803.238	3.848.646
Valore di bilancio	41.512	7.962.596	8.004.108

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo ed al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 467.065

I crediti esigibili entro l'esercizio successivo, pari ad € 435.424, sono costituiti da:

- Crediti verso clienti al netto del fondo svalutazione crediti € 306.640; il fondo svalutazione crediti ammonta ad €.1.568.
- Crediti verso clienti per fatture da emettere per € 22.981;

- Crediti per contributo GSE per € 105.027.

- Crediti diversi per € 776

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo, pari ad € 837 sono costituiti da:

- Depositi cauzionali su contratti per € 837.

Sono state contabilizzate imposte anticipate per €30.804 derivanti dalla contabilizzazione di accantonamenti per rischi da contenzioso tributario di cui si dirà in forma più dettagliata nel capitolo Fondi per rischi ed oneri futuri.

	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	321.008	(14.368)	306.640	306.640	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.666	(20.666)	-	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	15.402	15.402	30.804		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	227.765	(98.145)	129.620	128.783	837
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	575.950	(117.777)	467.065	435.423	837

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale/regionale, conseguentemente tutti i crediti si riferiscono a tale area geografica.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Al 31/12/2021 le disponibilità liquide ammontano ad € 50.977 e sono costituite da:

- Depositi bancari € 50.977;

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	30.275	20.702	50.977
Denaro e altri valori in cassa	-	(1)	-
Totale disponibilità liquide	30.276	20.701	50.977

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale.

Al 31/12/2021 sono iscritti a bilancio:

- Risconti attivi per € 5.839, che si riferiscono prevalentemente a costi sostenuti per polizze assicurative e fideiussorie di competenza di esercizi successivi.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo e del netto.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad €449.909, interamente sottoscritto e versato, ha subito una diminuzione rispetto al 31 dicembre 2020, pari ad €871.230, a seguito operazione di abbattimento del capitale sociale per copertura perdite, assemblea c/o notaio Gennaro Chianca del 12 ottobre 2021, integrata con successiva assemblea sempre presso notaio Gennaro Chianca del 21 aprile 2022. Nel corso del 2021 a seguito domanda di recesso socio Filse spa, giusto lodo arbitrale del 15 ottobre 2021 si sono venute a creare le condizioni affinché il socio Filse possa recedere dalla società. La quota di capitale imputabile al socio recedente è pari ad €. 22.090,59. Filse spa partecipa al capitale della società nella misura percentuale del 4,91%. E' stata contabilizzata fra i debiti diversi a breve termine, una posta di €. 12.909,41 che rappresenta il maggior valore rispetto alla quota capitale che dovrà essere versata al socio recedente giusto lodo del 15 ottobre 2021.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.321.140	-	-	871.231		449.909
Riserva legale	14.432	-	-	14.432		0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	171.016	-	-	171.016		-
Totale altre riserve	171.016	-	-	171.016		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	(48.295)	-		(48.295)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.104.974)	1.104.974	-	-	4.606	4.606
Totale patrimonio netto	401.614	1.104.974	(48.295)	1.056.679	4.606	406.220

Si dà atto che la perdita portata a nuovo, pari ad €.48.295, si riferisce alla quota della perdita 2020 che non ha trovato copertura a seguito abbattimento del capitale sociale ed utilizzo delle riserve presenti a bilancio.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	449.909	CAPITALE SOCIALE	B
Riserva legale	0		

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Altre riserve			
Totale altre riserve	0		
Totale	427.819		

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

Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Al 31/12/2021 sono stanziati ai fondi rischi complessivi €1.279.721 con un impatto economico a carico dell'esercizio 2021 di €107.076 a seguito iscrizione alla voce B12 del conto economico di tale importo.

Secondo quanto stabilito da c.c. e dai principi contabili, in particolare da quanto previsto dall'articolo 2423 bis c.1.n° 1 e OIC 11, paragrafo 16, che prevedono che il bilancio sia redatto secondo principi di prudenza e di cautela nelle stime delle voci in condizioni di incertezza, si è provveduto ad alimentare detto fondo rischi a seguito del contenzioso relativo all'Imposta Municipale (IMU) derivante dalla notifica di avvisi di accertamento notificati dal Comune di Sarzana, inerenti l'assoggettabilità ad imposta del fabbricato nel quale è svolta l'attività di gestione del mercato generale provinciale. La società ha, da sempre, ritenuto che il fabbricato in cui viene svolta attività di mercato generale sia esente da IMU in quanto iscrivibile nella Categoria catastale E, convinzione suffragata dallo stesso Comune fino all'annualità 2017.

A fini strettamente contabili si è provveduto a distinguere il fondo rischi nelle seguenti voci:

- Fondo rischi per contenzioso tributario per €743.809
- Fondo rischi per oneri fiscali futuri per €535.912

Il Fondo rischi per contenzioso tributario è stato appostato a fronte degli importi richiesti in atti di accertamento del Comune di Sarzana per le annualità dal 2013 al 2017, già notificati alla data di formazione del presente bilancio.

Il Fondo rischi per oneri fiscali futuri è stato appostato a fronte della probabile notifica di avvisi di accertamento per le annualità dal 2018 al 2021 per le quali sussistono condizioni fiscali, per correlazione, simili a quelle delle annualità precedenti.

Ai fondi rischi sono state iscritte le maggiori imposte, le sanzioni correlate e gli interessi calcolati alla data del 31 dicembre 2020. Per l'annualità 2021 è stata contabilizzata la presunta maggiore imposta. Per l'annualità 2013 non sono state appostate le sanzioni per i motivi di cui si dirà in seguito.

Per maggior informazione si precisa che:

- Le annualità accertate dal 2013 al 2016 sono pendenti presso la CTR della Liguria in attesa di discussione.
- Avverso l'accertamento per l'annualità 2017, è stato presentato ricorso presso la competente CTP della Spezia.

Per quanto riguarda l'esito delle sentenze di 1° grado relative alle annualità dal 2013 al 2016 si dà atto che:

- Annualità 2013 discussa dalla Ctp della Spezia con sentenza che ha confermato la maggiore imposta accertata e cancellato le sanzioni irrogate.
- Annualità dal 2014 al 2016 discusse dalla Ctp della Spezia con sentenza che ha confermato la maggiore imposta e le sanzioni irrogate.

A fronte dell' iscrizione dei fondi rischi, sono state iscritte a bilancio imposte anticipate per €. 30.804, tenuto conto della deducibilità parziale dell' imposta comunale sugli immobili relativa all' annualità 2020 e 2021. La quota di imposte anticipate iscritta a conto economico nel bilancio 2021 ammonta ad €.15.402.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.172.765	1.172.765
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	256.948	256.948
Utilizzo nell'esercizio	149.992	149.992
Totale variazioni	106.956	106.956
Valore di fine esercizio	1.279.721	1.279.721

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Al 31/12/2021 il Fondo TFR ammonta a complessivi € 71.800.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	161.087
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.404
Utilizzo nell'esercizio	95.692
Totale variazioni	(89.287)
Valore di fine esercizio	71.800

Si sottolinea che la riduzione del fondo TFR avvenuta nel corso dell' esercizio 2021, deriva dalla erogazione del fondo maturato a favore del dirigente della società.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale così come previsto dall'art. 2435 bis p.to 8 c.c., in deroga a quanto dettato dall'art. 2426 c.c., ed al 31/12/2021 ammontano a complessivi € 6.730.777.

I debiti estinguibili entro l'esercizio successivo, pari ad €.828.779, sono costituiti da:

- Debiti verso fornitori per € 114.414;
- Debiti per fatture da ricevere per € 41.981;
- Debiti verso banche c/c per € 105.352;(Unicredit c/c e BPM c/c)
- Debiti verso banche per mutui ipotecari rappresentati dalla quota relativa alle rate in scadenza entro l'esercizio successivo per € 215.373;
- Debiti verso banche per prestiti chirografari rappresentati dalla quota relativa alle rate in scadenza entro l'esercizio successivo per €.41.009
- Debiti tributari per € 36.306;
- Debiti verso istituti previdenziali € 4.354;
- Amministratori c/ compensi per € 1.326;

- Debiti verso dipendenti per € 17.738;
- Debiti diversi per € 250.927; quanto ad € 234.770 trattasi del debito del secondo semestre 2020 per rimborso mutuo Cassa Depositi e Prestiti, anticipato dal Comune di Sarzana. Sono iscritti inoltre debiti diversi di minor ammontare per complessivi € 16.157.

I debiti estinguibili oltre l'esercizio successivo, pari ad € 5.901.998, si riferiscono a debiti verso banche per mutui ipotecari (€ 5.073.028), finanziamenti ipotecari per (€ 717.357) e prestiti chirografari (€ 108.614)

MUTUI E FINANZIAMENTI

I debiti verso gli istituti di credito per mutui ipotecari (Cassa Depositi e prestiti e Mutuo Credit Agricole) ammontano ad € 6.005.758 e i finanziamenti (Banca Versilia e Lunigiana e Unicredit) ad € 152.623 per un totale di € 6.158.381. Nella presente nota abbiamo provveduto a suddividere la quota delle rate in scadenza entro l'esercizio che chiuderà al 31/12/2022 pari ad € 215.373 per mutui e finanziamenti, entro l'esercizio per prestiti chirografari per € 41.009, dalla quota del debito in scadenza oltre l'esercizio successivo pari ad € 5.901.999.

Nel dettaglio tali debiti sono così suddivisi:

- Debito verso Cassa depositi e prestiti, assistito da garanzia reale, pari a € 5.282.165, le cui rate in scadenza entro l'esercizio successivo sono pari ad € 209.137 e rate in scadenza oltre l'esercizio successivo per € 5.073.028, e relativo a:

- a) mutuo per acquisto immobile del mercato ortofrutticolo all'ingrosso, immobile per uffici e servizi ed immobile per analisi chimiche dei terreni agricoli.
- b) mutuo per ampliamento immobile da destinare a centro agrometeorologia applicata regionale
- c) mutuo per ampliamento immobile da destinare a laboratorio regionale analisi fitopatologiche.
- d) mutuo per la realizzazione di un immobile destinato a piattaforma logistica agroalimentare all'interno del Progetto PRUST.
- e) mutuo per la realizzazione di un impianto fotovoltaico della potenza di 632 kwp

- Debito verso Carispezia (Credit Agricole) per mutui ipotecari pari a € 723.593, per tale mutuo la società ha usufruito della sospensione dei pagamenti delle rate fino al 30 giugno 2021 a seguito emergenza Covid. Le rate residue si considerano scadenti entro l'esercizio per € 6.236 e per la differenza di € 717.357 scadenti oltre l'esercizio.

- a) mutuo per la realizzazione nuova cabina elettrica di MT, impianto videosorveglianza, installazione pellicole riflettenti vetrate uffici, realizzazione chiusura lato nord del mercato ortofrutticolo all'ingrosso,
- b) mutuo per la realizzazione nuove tettoie di carico e scarico e realizzazione di un impianto fotovoltaico da 124 kwp, installazione impianti di rifasamento e gruppo termico immobile laboratori;
- c) mutuo per la realizzazione ampliamento cabina di BT, acquisto gruppo elettrogeno, realizzazione impianti idraulico e manutenzione straordinaria guaina del tetto del mercato ortofrutticolo;

- Debito verso Banca Versilia e Lunigiana per sovvenzione chirografario per € 54.785, le rate di restituzione del finanziamento sono state sospese fino al 30 giugno 2021 a seguito provvedimenti emergenza covid. L'importo si considera esigibile entro l'esercizio per l'importo di € 14.000 ed oltre l'esercizio per l'importo di € 40.785 ed è riferito a :

a) mutuo per la realizzazione dell'isola ecologica, acquisto dei compattatori e ceste portarifiuti, realizzazione nuovo impianto di depurazione delle acque e sostituzione del primo lotto delle lampade a led dell'area del mercato ortofrutticolo all'ingrosso;

- Debito verso Banca Unicredit per € 97.837 esigibile entro l'esercizio per €27.009 ed esigibile oltre l'esercizio successivo per €70.828, e relativo a:

a) mutuo per la realizzazione dell'impianto fotovoltaico da 104 kwp

b) mutuo per l'acquisto di due nuovi inverter dell'impianto da 632 kwp. maggiormente performanti;

c) mutuo per completamento con il secondo lotto dell'impianto a led del mercato ortofrutticolo e dell'immobile uffici e servizi e acquisto macchina per l'efficientamento energetico dell'impianto elettrico e i cui lavori che sono stati completati nei primi mesi del 2017

La società ha ad oggi in essere numero dodici tra mutui e sovvenzioni, di cui cinque stipulati con Cassa Depositi e Prestiti SpA, tre con Cassa di Risparmio della Spezia Spa, uno con Banca Versilia e Lunigiana e tre con Banca Unicredit. L'importo residuo complessivo del debito per mutui e sovvenzioni al 31/12/2021 ammonta ad € 6.158.381 contro € 6.406.117 dell'anno precedente, con una diminuzione di € 247.736.

Forniamo nella tabella sottostante il dettaglio di detti mutui e sovvenzioni:

Concedente	Posizione	Data concessione	Data Scadenza	Importo erogato	Debito Residuo al 31 /12/2021
Cassa Depositi e Prestiti Spa	4383313/01	01/07/2007	31/12/2037	1.807.599	1.096.905
Cassa Depositi e Prestiti Spa	4409419/01	01/07/2007	31/12/2037	350.000	224.972
Cassa Depositi e Prestiti Spa	4445944/01	01/07/2007	31/12/2037	725.000	481.487
Cassa Depositi e Prestiti Spa	4471516/00	16/09/2005	31/12/2036	350.000	175.000
Cassa Depositi e Prestiti Spa	4509495/00	25/02/2008	31/12/2039	4.488.000	3.303.759
Carispezia spa - credit agricole	66516123	30/06/2004	31/12/2024	330.000	77.261
Carispezia spa	66535421	15/11/2010	31/12/2030	770.000	477.916
Carispezia spa	20016200000	28/11/2011	31/12/2031	250.000	168.459
Banca Versilia e Lunigiana	008/814235	23/09/2013	31/12/2023	140.000	54.785
Unicredit		26/08/2014	26/08/2022	80.000	8.797
Unicredit	4680109	07/07/2015	31/07/2025	120.000	70.828
Unicredit		12/09/2016	31/10/2022	50.000	18.212
				9.380.599	6.158.381

Detti mutui e sovvenzioni sono state stipulate per l'acquisto, la realizzazione e l'ampliamento degli edifici facenti parte del complesso di Pallodola nonché due di questi dedicati alla realizzazione ed alla produzione di energia elettrica mediante gli impianti fotovoltaici di cui si è detto in precedenza ed in particolare al paragrafo immobilizzazioni materiali.

Il primo mutuo passivo in tabella è stato stipulato con Cassa Depositi e Prestiti Spa per l'acquisto dell'immobile, con annesse aree pertinenziali, che rappresenta il nucleo originario ove si tiene il mercato ortofrutticolo all'ingrosso.

I mutui sottoscritti con Cassa Depositi e Prestiti Spa sono assistiti da garanzie concesse dal socio Comune di Sarzana.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti sono contabilizzati nel rispetto della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Collegio Sindacale.

Al 31/12/2021 sono iscritti a bilancio:

- Ratei passivi per € 33.258 che si riferiscono a quote di costi di competenza, ma con manifestazione finanziaria futura, in particolare utenze elettriche ed interessi passivi.
- Risconti passivi pluriennali per € 6.213 che si riferiscono a ricavi di competenza di più esercizi successivi.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Relativamente alle voci del Conto economico, nella nota integrativa vengono esposte, in via principale, le seguenti informazioni: la ripartizione dei ricavi delle vendite per categorie di attività e per aree geografiche; la ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari, indicati alla voce C17, relativi ai debiti verso le banche e altri.

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI CARATTERISTICI	769.572
Totale	769.572

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	769.572
Totale	769.572

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI E SVALUTAZIONE CREDITI

I costi di produzione sono in linea con quelli degli esercizi precedenti e non vi sono particolari situazioni da evidenziare.

A fini prudenziali, la società, nel corso del 2021, ha contabilizzato accantonamenti a fondi rischi per complessivi €.107.076, di cui si è diffusamente parlato nel capitolo Fondi per rischi ed oneri.

Non si è provveduto altresì ad incrementare di fondo per rischi su crediti ritenuto capiente a fronte del presumibile valore di realizzazione dei crediti iscritti a bilancio.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	284.251
Altri	15
Totale	284.266

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

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente. Le imposte dirette a carico dell'esercizio al 31/12/2021 ammontano ad € 56.022 di cui Irap € 17.996 ed Ires € 38.026.

Sono state stanziare imposte anticipate per €15.402.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	18.752	9.360

Nota integrativa, parte finale

Si fa presente che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

PROPOSTA DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO E DI DESTINAZIONE DELL' RISULTATO DI ESERCIZIO

Relativamente all' utile di esercizio, pari ad €4.606, l'Amministratore Unico propone di portarla a nuovo. Sulla scorta delle informazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2021. Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Sarzana (SP), 2 maggio 2022

L'Amministratore Unico
(Rag. Andrea Parmigiani)