

**SERUSO S.p.A.****Bilancio di esercizio al 31/12/2020**

<b>Dati Anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VERDERIO
<b>Codice Fiscale</b>	02329240135
<b>Numero Rea</b>	LECCO285893
<b>P.I.</b>	02329240135
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1.596.346,95 i.v.
<b>Forma Giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	383230
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con Socio Unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	SILEA S.p.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	sì
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	SILEA S.p.A.
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Bilancio al 31/12/2020

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	609	2.317
7) Altre	1.552	18.212
Totale immobilizzazioni immateriali	2.161	20.529
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	7.580.829	5.261.177
2) Impianti e macchinario	984.549	1.249.144
3) Attrezzature industriali e commerciali	11.173	10.302
4) Altri beni	17.221	15.044
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	137.418	113.148
Totale immobilizzazioni materiali	8.731.190	6.648.815
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
d-bis) Altre imprese	3.906	3.868
Totale partecipazioni (1)	3.906	3.868
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	3.906	3.868
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>8.737.257</b>	<b>6.673.212</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	243.386	233.964
Totale rimanenze	243.386	233.964
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.649.230	1.947.622
Totale crediti verso clienti	1.649.230	1.947.622
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	62.372	59.153
Totale crediti verso controllanti	62.372	59.153
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.121	40.133
Totale crediti tributari	3.121	40.133
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	9.583	1.221
Esigibili oltre l'esercizio successivo	20.941	20.941
Totale crediti verso altri	30.524	22.162
Totale crediti	1.745.247	2.069.070
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		

1) Depositi bancari e postali	222.284	831.815
3) Danaro e valori in cassa	138	237
Totale disponibilità liquide	222.422	832.052
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.211.055</b>	<b>3.135.086</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>83.412</b>	<b>48.525</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.031.724</b>	<b>9.856.823</b>

## STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	1.032.900	1.032.900
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.341.815	0
IV - Riserva legale	206.580	206.580
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	793.403	793.403
Varie altre riserve	2	1
Totale altre riserve	793.405	793.404
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-328.672	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-592.308	-328.672
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.453.720</b>	<b>1.704.212</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
4) Altri	273.491	255.733
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>273.491</b>	<b>255.733</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>752.745</b>	<b>783.827</b>
<b>D) DEBITI</b>		
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	510.000	510.000
Totale debiti verso soci per finanziamenti (3)	510.000	510.000
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	523.138	510.616
Esigibili oltre l'esercizio successivo	4.086.881	4.610.019
Totale debiti verso banche (4)	4.610.019	5.120.635
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	825.881	938.999
Totale debiti verso fornitori (7)	825.881	938.999
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	13.031	9.152
Totale debiti verso controllanti (11)	13.031	9.152
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	62.083	46.802
Esigibili oltre l'esercizio successivo	48.285	0
Totale debiti tributari (12)	110.368	46.802
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		

Esigibili entro l'esercizio successivo	131.520	144.483
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	131.520	144.483
<b>14) Altri debiti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	337.398	325.929
Totale altri debiti (14)	337.398	325.929
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>6.538.217</b>	<b>7.096.000</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>13.551</b>	<b>17.051</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.031.724</b>	<b>9.856.823</b>

## CONTO ECONOMICO

	31/12/2020	31/12/2019
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.676.963	6.338.716
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	8.467	0
Altri	28.227	27.851
Totale altri ricavi e proventi	36.694	27.851
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>5.713.657</b>	<b>6.366.567</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	354.633	363.530
7) Per servizi	2.413.716	2.783.592
8) Per godimento di beni di terzi	142.448	149.756
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.641.761	1.780.019
b) Oneri sociali	537.463	576.553
c) Trattamento di fine rapporto	109.759	118.122
e) Altri costi	5.366	0
Totale costi per il personale	2.294.349	2.474.694
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.156	22.651
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	344.018	328.438
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	179.819	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	542.993	351.089
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-9.422	-2.857
12) Accantonamenti per rischi	69.442	27.000
14) Oneri diversi di gestione	365.785	320.432
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.173.944</b>	<b>6.467.236</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-460.287</b>	<b>-100.669</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	685	1.183
Totale proventi diversi dai precedenti	685	1.183
Totale altri proventi finanziari	685	1.183

17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	123.632	135.623
Totale interessi e altri oneri finanziari	123.632	135.623
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-122.947</b>	<b>-134.440</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>-583.234</b>	<b>-235.109</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	9.074	20.029
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	208
Imposte differite e anticipate	0	73.326
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.074	93.563
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>-592.308</b>	<b>-328.672</b>

#### RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

	<b>Esercizio Corrente</b>	<b>Esercizio Precedente</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(592.308)	(328.672)
Imposte sul reddito	9.074	93.563
Interessi passivi/(attivi)	122.947	134.440
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	22
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(460.287)</b>	<b>(100.647)</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	179.201	148.577
Ammortamenti delle immobilizzazioni	363.174	351.089
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	179.819	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>722.194</i>	<i>499.666</i>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>261.907</b>	<b>399.019</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(9.422)	(2.857)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	298.392	(322.656)

Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(113.118)	(31.810)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(34.887)	(6.209)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(3.500)	(4.681)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	9.881	14.278
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	147.346	(353.935)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	409.253	45.084
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(122.947)	(134.440)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(32.082)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(192.525)	(103.844)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(315.472)	(270.366)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	93.781	(225.282)
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(191.969)	(203.557)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(788)	(2.455)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	(38)	(812)
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(192.795)	(206.824)
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(510.616)	(500.716)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	(1)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(510.616)	(500.717)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(609.630)	(932.823)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0

## Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio

Depositi bancari e postali	831.815	1.764.668
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	237	207
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	832.052	1.764.875
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	222.284	831.815
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	138	237
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	222.422	832.052
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

### PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di

riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Come evidenziato dai risultati negativi degli esercizi 2019 e 2020 la società sta pagando in termini economici l'inadeguatezza strutturale ed operativa dell'impianto, ormai vetusto e non più adatto alla modificata tipologia di rifiuti conferiti. Nel medio termine, la perdita di redditività registrata negli ultimi due esercizi, è suscettibile di comportare un deterioramento anche degli equilibri finanziari e patrimoniali.

Tale situazione di criticità si prevede venga risolta in virtù del prossimo adeguamento tecnologico dell'impianto, da attuarsi ai sensi di quanto previsto dalla concessione del servizio di selezione dei rifiuti per un periodo di 12 anni e 9 mesi, rinnovata attraverso la procedura di partenariato pubblico-privato attivata nel 2019 e per la quale è prossima la firma della relativa convenzione. Il Piano economico-finanziario sottostante a detta concessione prevede il recupero della redditività a seguito dell'investimento sull'impianto.

La dotazione finanziaria per la realizzazione del sopra citato investimento è costituita dall'aumento di capitale sociale, già sottoscritto e versato per un totale di Euro 2.509.300,00, ai quali si aggiungono il finanziamento fruttifero da parte dei soci per ulteriori euro 2.152.800, già deliberato e quello bancario, per euro 7.000.000, in fase di finalizzazione al momento della stesura del presente bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, è quindi possibile affermare che le situazioni di incertezza esistenti, tali da concretizzare situazioni di preoccupazione sulla continuità aziendale, risultano adeguatamente affrontate e le iniziative intraprese dalla società e dalla sua compagine sociale, consentono di superare i sintomi di potenziali condizioni di crisi aziendale.

#### **Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)**

Con l'art. 7 del DL 23/2020 è stata introdotta la facoltà di neutralizzare, per i bilanci 2019 e 2020, gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dal Covid-19. La società non si è avvalsa di tale facoltà in quanto gli effetti della pandemia non hanno generato incertezze significative, nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non essendo stata compromessa la capacità di operare come entità in funzionamento.

#### **Moneta di conto in cui è redatto il bilancio**

Il bilancio è redatto in unità di euro.

#### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile. Si precisa tuttavia che la società, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020, ha rivalutato l'immobile sito in Verderio, in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, nel prosieguo della presente nota verrà dedicato apposito capitolo, recante l'informativa riguardante la rivalutazione in parola .

## **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Ai sensi dell'OIC 24 par. 37, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati con aliquota del 33,33% sulla base della loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

L'ammortamento dei costi sostenuti per migliorie su beni di terzi viene effettuato con aliquote determinate sulla base della residua durata del contratto e della residua possibilità di utilizzo; gli altri costi di carattere pluriennale sono ammortizzati in cinque anni.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

#### Rivalutazione L. 126/2020

La società non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020 con riferimento alle immobilizzazioni immateriali.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni di natura incrementativa in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa di non aver operato alcuna ripresa ad incremento delle immobilizzazioni, non ricorrendone la fattispecie.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni dei primi sei mesi dell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61, mentre per gli investimenti attuati nel secondo semestre le aliquote sono state rapportate al tempo trascorso.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione. L'applicazione di questo principio ha comportato la svalutazione del valore degli impianti specifici in relazione alla loro minor vita utile in previsione della loro dismissione programmata per la realizzazione del nuovo impianto.

Non esistono cespiti obsoleti e/o che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono

iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Per quanto riguarda i beni inferiori a € cinquecentosedici/46, in osservanza dei corretti principi contabili e delle disposizioni del codice civile, è stato ritenuto opportuno ammortizzarli spesarli interamente nell'esercizio, trattandosi di beni a rapido ciclo di utilizzo, frequentemente dismessi e sostituiti mediante nuove acquisizioni.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Impianti generici	10%	Mobili e Macchine ordinarie ufficio	12%
Impianti specifici	10%	Macchine ufficio elettroniche	20%
Autovetture	25%	Mezzi di trasporto interno	20%
Attrezzature	25%	Attrezzature < 516 euro	100%

Negli esercizi precedenti, alcune immobilizzazioni materiali, sono state rivalutate in base alle leggi generali di cui al D.L. 185/2008, si tratta del solo fabbricato industriale di Monticello Brianza. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

#### Rivalutazione L.126/2020

La società si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020, rivalutando i beni materiali. I valori iscritti non sono superiori ai valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa (valore d'uso), nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate in mercati regolamentati (valore di mercato).

In apposito capitolo sono evidenziate le modalità di contabilizzazione e gli effetti sullo stato patrimoniale.

#### **Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato, anche sotto forma di crediti di imposta, sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto registrati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

#### Note sull'applicazione dell'art. 60 della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 – 'sospensione ammortamenti'

Le quote di ammortamento sono state definite dall'Organo Amministrativo che ha ritenuto di non avvalersi della deroga di sospensione degli ammortamenti di cui all'articolo 60, commi 7-bis e 7-quinquies del DL 104/2020.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Le eventuali operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

L'adozione della 'metodologia finanziaria' avrebbe comportato la contabilizzazione a conto economico, in

luogo dei canoni, delle quote di ammortamento sul valore dei beni acquisiti in leasing, commisurate alla durata di utilizzo, e degli interessi sul capitale residuo finanziato, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo patrimoniale e del residuo debito nel passivo patrimoniale.

La sezione specifica di nota integrativa riporta le informazioni correlate agli effetti della 'metodologia finanziaria'.

Si precisa che non risultano in essere contratti di locazione finanziaria.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

### ***Partecipazioni immobilizzate***

Le partecipazioni immobilizzate, detenute in altre imprese e consorzi, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Non sussistono crediti da iscrivere tra le immobilizzazioni finanziarie.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato corrispondente per le materie prime e sussidiarie che partecipano alla realizzazione dei servizi.

Più precisamente le materie prime, sussidiarie e i prodotti finiti sono stati valutati applicando il costo specifico.

## **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

### **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Le 'Imposte anticipate' determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, sono rilevate solo in presenza della ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili. L'attuale periodo di incertezza economica ha indotto l'organo amministrativo ad assumere un comportamento particolarmente prudente con riferimento alla previsione di utili e, quindi, di redditi imponibili positivi per i successivi esercizi, ispirandosi a tale atteggiamento di prudenza le imposte anticipate non vengono iscritte dall'esercizio 2019 .

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi e sono descritti nella presente Nota Integrativa.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza

dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

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

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

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'aggiornamento per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

### **Valori in valuta**

Eventuali attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

I ricavi sono iscritti al netto di resi, premi e abbuoni nonché delle imposte direttamente connesse alla vendita dei prodotti e alla prestazione dei servizi.

Le eventuali plusvalenze iscritte nel conto economico trovano allocazione tra gli "altri ricavi e proventi".

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Gli eventuali ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad eventuali operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

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

Gli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, la cui conoscenza è comunque utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, sono distintamente indicati in apposito paragrafo della presente Nota.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile, sono accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi e vengono descritti in apposito paragrafo della presente Nota integrativa.

### **Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio. I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari per una più completa comprensione della situazione societaria. Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verificano fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio.

Ove applicabili, sono stati altresì osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## **INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**

## ATTIVO

### CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 2.161 (€ 20.529 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	2.317	18.212	20.529
<b>Valore di bilancio</b>	2.317	18.212	20.529
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	788	0	788
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.496	16.660	19.156
<b>Totale variazioni</b>	-1.708	-16.660	-18.368
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	609	1.552	2.161
<b>Valore di bilancio</b>	609	1.552	2.161

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Gli incrementi si riferiscono agli investimenti in software conclusi nell'esercizio.

#### **Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 1.552 è composta da costi sostenuti per migliorie apportate a beni di terzi quali impianti originariamente oggetto di locazioni finanziarie.

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Spese incrementative beni di terzi	18.212	-16.660	1.552
<b>Totale</b>		18.212	-16.660	1.552

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 8.731.190 (€ 6.648.815 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	5.843.983	2.906.475	106.992	218.545	113.148	9.189.143
<b>Rivalutazioni</b>	97.556	0	0	0	0	97.556
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	680.362	1.657.331	96.690	203.501	0	2.637.884
<b>Valore di bilancio</b>	5.261.177	1.249.144	10.302	15.044	113.148	6.648.815
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	23.425	131.524	5.561	7.189	24.270	191.969
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	2.414.243	0	0	0	0	2.414.243
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	118.016	216.300	4.689	5.012	0	344.017
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	179.819	0	0	0	179.819
<b>Altre variazioni</b>	0	0	-1	0	0	-1
<b>Totale variazioni</b>	2.319.652	-264.595	871	2.177	24.270	2.082.375
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	5.867.408	3.037.999	112.553	225.734	137.418	9.381.112
<b>Rivalutazioni</b>	2.208.708	0	0	0	0	2.208.708
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	495.287	1.873.631	101.380	208.513	0	2.678.811
<b>Svalutazioni</b>	0	179.819	0	0	0	179.819
<b>Valore di bilancio</b>	7.580.829	984.549	11.173	17.221	137.418	8.731.190

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Si precisa che nella voce "Altre Variazioni" relativa alle Attrezzature Industriali , l'importo di Euro - 1 si riferisce agli arrotondamenti all'unità di Euro.

La voce "Terreni e Fabbricati" comprende anche il costo dei terreni di Euro 2.113.548, con un incremento di Euro 88.000 per effetto della rivalutazione dell'area di sedime.

Gli investimenti operati nell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 191.969 e sono costituiti in

modo prevalente (131.524 Euro) dagli adeguamenti migliorativi degli impianti di processo. L'incremento degli immobili di Euro 23.425, riguarda la capitalizzazione di spese per il miglioramento delle dotazioni di sicurezza del fabbricato di Verderio.

### **Rivalutazioni operate con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020**

Si dà atto che la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 110 della legge 126/2020, procedendo alla rivalutazione facoltativa del fabbricato di Verderio come risulta dal prospetto sotto riportato, accompagnando alla rivalutazione ai fini civilistici il riconoscimento dei maggiori valori anche dal punto di vista fiscale con conseguente prossimo versamento dell'imposta sostitutiva.

Il cespite aziendale interessato alla rivalutazione è il seguente :

#### 1 - Immobile industriale:

In comune di Verderio nell'insediamento industriale posto in via Piave n. 89: fabbricato industriale costituito da un capannone principale in struttura prefabbricata di forma rettangolare parallelo alla Via Piave, con porzione disposta su due piani, al piano terra sono presenti locali e destinazioni necessari per lo svolgimento dell'attività produttiva come l'ufficio pesa, l'officina, il magazzino ricambi, gli spogliatoi e servizi igienici dei dipendenti; al piano primo sono presenti gli uffici e la sede direzionale.

Fabbricato che risulta edificato su un'area con una superficie di circa 19.575 mq, l'area risulta completamente recintata e viene utilizzata come deposito, la pavimentazione esterna è costituita da un massetto in calcestruzzo armato.

Il tutto distinto in catasto Sezione Urbana Inf. - Foglio 3 mappali 908 sub. 701 - 909 sub. 701 - 1821 sub. 701 graffati – categoria D/1 – rendita Euro 86.526,00.

Il bene è stato rivalutato dando separata evidenza del valore dell'area da quello del fabbricato.

Il valore è stato quindi determinato assumendo un valore non superiore al valore d'uso o a quello di mercato, secondo quanto risultante da apposita relazione di stima redatta da un professionista esterno, confrontato con un secondo rapporto tecnico estimativo redatto da un soggetto terzo.

In via prudenziale si è proceduto ad un ulteriore abbattimento del valore utilizzato come riferimento massimo.

L'importo così ottenuto è stato assunto quale nuovo valore netto di rappresentazione in bilancio.

Dal punto di vista contabile si è proceduto incrementando il valore dell'attivo e contemporaneamente azzerando il fondo ammortamento preesistente. Iscrivendo quindi in contropartita una riserva di patrimonio netto, diminuita dell'importo dell'imposta sostitutiva. L'importo del costo storico complessivamente rivalutato del bene non supera quello di sostituzione.

Si attesta inoltre che il valore netto del bene rivalutato non eccede il suo valore di mercato o a quello fondatamente attribuibile in base alla sua capacità produttiva e alla possibilità di utilizzo dell'impresa.

Sinteticamente, la rivalutazione sui predetti cespiti aziendali può essere rappresentata come segue:

<b>Rivalutazione</b>	<b>Area</b>	<b>Fabbricato</b>	<b>Totale rivalutazione</b>
Costo storico ante rivalutazione	1.762.000	2.976.848	4.738.848
Fondo ammortamento ante rivalutazione.	0	- 303.091	- 303.091
Valore di bilancio ante rivalutazione	1.762.000	2.673.757	4.435.757
<b>Rivalutazione dell'esercizio L. 126/2020:</b>	<b>88.000</b>	<b>2.326.243</b>	<b>2.414.243</b>
Aumento del costo storico	88.000	2.023.152	2.111.152

Riduzione fondo ammortamento	0	303.091	303.091
Nuovo valore	1.850.000	5.000.000	6.850.000
Imposta sostitutiva saldo di rivalutazione	2.640	69.787	72.427
Imposta affrancamento riserva rivalutazione	0	0	0
Totale imposte sostitutive su rivalutazione	2.640	69.787	72.427
Arrotondamento			(1)
Totale riserva di rivalutazione netta	85.360	2.256.456	2.341.815

Nel conto economico dell'esercizio non sono stati imputati gli ammortamenti sui maggiori valori rivalutati al termine dell'esercizio 2020. Il piano di ammortamento che sarà applicato a decorrere dall'esercizio 2021 risulta coerente con la vita utile economico tecnica residua indicata dal tecnico indipendente.

A fronte dei maggiori valori iscritti nell'Attivo, è stata costituita apposita riserva di rivalutazione di Euro 2.414.243, intestata con gli estremi della legge e ridotta dell'imposta sostitutiva di Euro 74.428 afferente la rivalutazione dei beni.

### **Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a € 17.221 è costituita da autoveicoli, macchine d'ufficio elettroniche, arredi e piccole attrezzature di costo unitario inferiore a 516 Euro. Gli incrementi di questa voce sono dovuti all'acquisto di:

- Macchine ufficio elettroniche: Euro 4.149;
- Mobili arredi ufficio: Euro 2.940
- Beni < 516,46 €: Euro 100.

Nel corso dell'esercizio il valore delle immobilizzazioni in corso ha subito un incremento di Euro 24.270 per le ulteriori spese sostenute nella fase progettuale di innovazione tecnologica dell'impianto di processo, ed il saldo finale ammonta ad Euro 137.418.

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili macchine ordinarie ufficio	7.100	1.329	8.429
	Macchine ufficio elettroniche	7.943	849	8.792
<b>Totale</b>		15.043	2.178	17.221

### **Operazioni di locazione finanziaria**

qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del Codice Civile:

Si precisa che la società non ha in corso contratti di locazione finanziaria e che non vi sono da segnalare effetti sullo stato patrimoniale e sul conto economico derivanti dai contratti relativi a beni in leasing riscattati.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

### Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 3.906 (€ 3.868 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	3.868	3.868
<b>Valore di bilancio</b>	3.868	3.868
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	38	38
<b>Totale variazioni</b>	38	38
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	3.906	3.906
<b>Valore di bilancio</b>	3.906	3.906

L'incremento si riferisce al versamento effettuato a CIAL per Euro 38.

### Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Partecipazioni in imprese controllate

Non esistono partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del Codice Civile.

### Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

La società non detiene partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata.

### Partecipazioni in imprese collegate

Non esistono partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del Codice Civile.

### Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del Codice Civile, non sono state iscritte immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro fair value.

	Valore contabile	Fair Value
Partecipazioni in altre imprese	3.906	3.906

	Descrizione	Valore contabile	Fair Value
	CONSORZIO CISE	1.291	1.291
	COREPLA	1.935	1.935
	CONSORZIO CIAL	164	164
	CONSORZIO RICREA	516	516
<b>Totale</b>		<b>3.906</b>	<b>3.906</b>

### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 243.386 (€ 233.964 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	233.964	9.422	243.386
<b>Totale rimanenze</b>	<b>233.964</b>	<b>9.422</b>	<b>243.386</b>

#### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.745.247 (€ 2.069.070 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.688.192	0	1.688.192	38.962	1.649.230
Verso controllanti	62.372	0	62.372	0	62.372

<b>Crediti tributari</b>	3.121	0	3.121		3.121
<b>Verso altri</b>	9.583	20.941	30.524	0	30.524
<b>Totale</b>	1.763.268	20.941	1.784.209	38.962	1.745.247

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.947.622	-298.392	1.649.230	1.649.230	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	59.153	3.219	62.372	62.372	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	40.133	-37.012	3.121	3.121	0	0
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	22.162	8.362	30.524	9.583	20.941	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.069.070	-323.823	1.745.247	1.724.306	20.941	0

La variazione in diminuzione di Euro 298.392 rilevata nella voce "Crediti verso clienti" è essenzialmente legata alla contrazione registrata nei ricavi per prestazioni di servizi. L'importo del fondo svalutazione crediti di Euro 38.962 non ha subito variazioni, esso assume rilevanza fiscale per Euro 10.668.

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Totale	
	ITALIA	
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.649.230	1.649.230
<b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	62.372	62.372
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	3.121	3.121

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.524	30.524
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.745.247</b>	<b>1.745.247</b>

### Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del Codice Civile.

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 222.422 (€ 832.052 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	831.815	-609.531	222.284
Denaro e altri valori in cassa	237	-99	138
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>832.052</b>	<b>-609.630</b>	<b>222.422</b>

Alla riduzione delle disponibilità liquide di Euro 609.630, si accompagna una diminuzione dei debiti verso il sistema bancario di Euro 510.616, la posizione finanziaria netta (negativa) peggiora di Euro 99.014, infatti come risulta dalla Relazione sulla Gestione, passa da Euro 4.798.583 a Euro 4.897.597.

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 83.412 (€ 48.525 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	48.525	34.887	83.412
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>48.525</b>	<b>34.887</b>	<b>83.412</b>

#### Composizione dei risconti attivi:

Ratei e Risconti attivi entro 12 mesi	Valore al 31/12/20	Valore al 31/12/19	Variazioni
<b>risconti attivi</b>	<b>67.265</b>	<b>29.305</b>	<b>37.960</b>
noleggi	762	762	0
assicurazioni	54.998	15.414	39.584
manutenzioni	8.329	7.705	624

oneri accessori mutui diversi di minor importo	2.306 870	2.312 3.112	(6) (2.242)
<b>Totale ratei e risconti attivi entro 12 mesi</b>	<b>67.265</b>	<b>29.305</b>	<b>37.960</b>

Ratei e Risconti attivi oltre 12 mesi	Valore al 31/12/20	Valore al 31/12/19	Variazioni
<b>risconti attivi</b>	<b>16.147</b>	<b>19.220</b>	<b>(3.073)</b>
Oneri accessori mutui	16.147	18.454	(2.307)
Garanzia Server		766	(766)
<b>Totale ratei e risconti attivi oltre 12 mesi</b>	<b>16.147</b>	<b>19.220</b>	<b>(3.073)</b>

### Oneri finanziari capitalizzati

Si precisa che nell'esercizio non risultano oneri finanziari dell'esercizio imputati ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del Codice Civile.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale si attesta che sono state operate nell'esercizio 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali', come indicate nella tabella delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali. Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi generali e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

### Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 il seguente prospetto riepiloga le rivalutazioni monetarie ed economiche effettuate dalla società in precedenti esercizi:

#### Immobilizzazioni materiali:

	Rivalutazioni di legge	Rivalutazioni economiche	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati Monticello DL 185/2009	97.556	0	97.556
Terreni e fabbricati Verderio L. 126/2020	2.414.243	0	2.414.243
<b>Totale</b>	<b>2.511.799</b>	<b>0</b>	<b>2.511.799</b>

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

## Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 3.453.720 (€ 1.704.212 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio **2020** dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	1.032.900	0	0
<b>Riserve di rivalutazione</b>	0	0	2.414.243
<b>Riserva legale</b>	206.580	0	0
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	793.403	0	0
<b>Varie altre riserve</b>	1	0	1
<b>Totale altre riserve</b>	793.404	0	1
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	0	-328.672	0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-328.672	328.672	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	1.704.212	0	2.414.244

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0		1.032.900
<b>Riserve di rivalutazione</b>	72.428		2.341.815
<b>Riserva legale</b>	0		206.580
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	0		793.403
<b>Varie altre riserve</b>	0		2
<b>Totale altre riserve</b>	0		793.405
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	0		-328.672
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	0	-592.308	-592.308
<b>Totale Patrimonio netto</b>	72.428	-592.308	3.453.720

	Descrizione	Importo
	Differenza arrotondamento unità di €	2
<b>Totale</b>		2

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del Patrimonio Netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio **2019**:

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni
<b>Capitale</b>	1.032.900	0
<b>Riserva legale</b>	206.580	0

<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	745.220	48.183
<b>Varie altre riserve</b>	1	0
<b>Totale altre riserve</b>	745.221	48.183
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	48.184	-48.184
<b>Totale Patrimonio netto</b>	2.032.885	-1

	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Capitale</b>		1.032.900
<b>Riserva legale</b>		206.580
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>		793.403
<b>Varie altre riserve</b>		1
<b>Totale altre riserve</b>		793.404
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-328.672	-328.672
<b>Totale Patrimonio netto</b>	-328.672	1.704.212

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di Patrimonio Netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del Patrimonio Netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
<b>Capitale</b>	1.032.900	VERSAMENTO SOCI	B	1.032.900	0	0
<b>Riserve di rivalutazione</b>	2.341.815	RIVALUTAZIONE	A,B,C	2.341.815	0	0
<b>Riserva legale</b>	206.580	UTILI	B	206.580	0	0
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	793.403	UTILI	A,B,C	793.403	0	0
<b>Varie altre riserve</b>	2			0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	793.405			793.403	0	0
<b>Totale</b>	4.374.700			4.374.698	0	0
<b>Quota non distribuibile</b>				4.374.698		
<b>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura</b>						

perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro
Riserva di arrotondamento	2	Arrotondamenti	Nessuna	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>2</b>						

L'importo di Euro 4.374.698, indicato nella colonna "quota disponibile" è da considerare integralmente come "quota non distribuibile", in quanto costituita dalle voci del capitale sociale per Euro 1.032.900, della riserva legale per Euro 206.580; dalla riserva rivalutazione L. 126/2020 per Euro 2.341.815. A questi importi, occorre aggiungere l'ammontare dalle perdite dell'esercizio 2019 e 2020 rispettivamente di Euro 328.672 e di Euro 592.308, nonché il saldo attivo di rivalutazione monetaria DL185/2008 di Euro 94.629, utilizzato per la coperture di perdite in esercizi precedenti (2009). L'ammontare complessivo delle voci non distribuibili supera quello delle quote disponibili. Non ricorrono le altre ipotesi di indisponibilità previste dall'articolo 2426 n.5.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio Netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

### Riserve di rivalutazione

La riserva di rivalutazione DL. 185/2008 dell'importo originario di Euro 94.629, è stata integralmente utilizzata in precedenti esercizi per la copertura di perdite.

La riserva di rivalutazione L. n. 126/200 si riferisce al saldo attivo di rivalutazione al netto della relativa imposta del 3%.

	Valore di inizio esercizio	Utilizzo per copertura perdite	Altri movimenti	Valore di fine esercizio
<b>Altre rivalutazioni</b>				
<b>Legge n. 126/2020</b>	0	0	2.341.815	2.341.815

<b>Totale Altre rivalutazioni</b>	0	0	2.341.815	2.341.815
<b>Totale Riserve di rivalutazione</b>	0	0	2.341.815	2.341.815

## FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 273.491 (€ 255.733 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	0	0	255.733	255.733
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	0	0	0	69.442	69.442
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	0	0	0	51.683	51.683
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	-1	-1
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	17.758	17.758
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	0	0	273.491	273.491

Fondo per rischi ed oneri	Valore al 31/12/2019	Accantonamento	Utilizzo	Valore al 31/12/2020
Fondo bonifica sito fine attività	73.000	12.000		85.000
Fondo spese vertenze legali	27.897	57.442	27.897	57.442
Fondo spese future	42.959		23.786	19.173
F.do ripristino e bonifica terreni Monticello	111.876			111.876
Arrotondamento	1		1	0
<b>Totale</b>	<b>255.733</b>	<b>69.442</b>	<b>51.684</b>	<b>273.491</b>

Gli accantonamenti stanziati a carico dell'esercizio riguardano:

- la quota annuale degli oneri di bonifica del sito di Verderio al termine dell'attività, per Euro 12.000;
- al fondo vertenze legali risulta stanziato l'importo di Euro 45.502, quale potenziale onere che potrebbe

derivare dal rischio di soccombenza, in controversie o cause in corso legate al licenziamento per giusta causa di n. 3 dipendenti. Dei tre lavoratori uno non ha impugnato nei termini ordinari il licenziamento. Una recente sentenza del Tribunale di Milano, tuttavia statuisce che la sospensione dei termini per l'emergenza Covid-19 si applica anche alla decadenza per l'opposizione al licenziamento. Il Tribunale del lavoro di Milano (sentenza del 14 ottobre 2020, n. 1638) ha stabilito che la sospensione dei termini durante il periodo emergenziale (Covid-19) si applica anche al termine decadenziale di 60 giorni per l'impugnazione stragiudiziale del licenziamento in quanto detta impugnazione deve ritenersi strettamente collegata al successivo termine di 180 giorni per il deposito del ricorso in via giudiziale. Al fondo risulta pure confluito l'importo di Euro 8.380, quale stime di differenze retributive che potrebbero essere oggetto di contestazione. Gli stanziamenti sono comprensivi anche delle spese legali anche con riferimento alla causa attiva promossa nei confronti del fornitore di energia elettrica per il recupero delle addizionali provinciali sulle accise, l'importo delle spese stanziate per questa ultima voce è di Euro 3.560.

L'utilizzo del fondo iniziale per Euro 27.897 corrisponde agli oneri sostenuti nel corso dell'esercizio, derivanti dalla richiesta avanzata da alcuni dipendenti della cooperativa ex OSL, definite sulla base della conciliazione in sede sindacale del 26 maggio 2020, al netto delle quote coperte dalla garanzia rilasciata dall'appaltatore. Il fondo di Euro 57.442 rappresenta quindi la miglior stima degli oneri derivanti dalle vertenze legali in corso.

Il fondo spese future è stato rilasciato per Euro 23.786, in relazione agli oneri sostenuti nel corso dell'esercizio per il progetto di innovazione tecnologica dell'impianto.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 752.745 (€ 783.827 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	783.827
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	109.759
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	131.903
<b>Altre variazioni</b>	-8.938
<b>Totale variazioni</b>	-31.082
<b>Valore di fine esercizio</b>	752.745

La voce "Accantonamento nell'esercizio" di Euro 109.759 comprende anche l'accantonamento destinato ai fondi di previdenza complementare, pari a Euro 7.133.

La voce "Altre variazioni" riprende l'importo dell'imposta sostitutiva pari a Euro 1.805 e l'utilizzo per la parte degli accantonamenti destinati alla previdenza complementare.

Gli utilizzi si riferiscono invece agli importi di TFR liquidato a titolo di acconto o in occasione della cessazione del rapporto di lavoro.

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.538.217 (€ 7.096.000 nel precedente esercizio).

La variazione registrata nella voce debiti tributari deriva in buona sostanza dall'importo dell'imposta sostitutiva, dovuta in relazione al riconoscimento fiscale della rivalutazione monetaria effettuata nel 2020, da cui scaturisce un'imposta di Euro 72.427.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	510.000	0	510.000
Debiti verso banche	5.120.635	-510.616	4.610.019
Debiti verso fornitori	938.999	-113.118	825.881
Debiti verso controllanti	9.152	3.879	13.031
Debiti tributari	46.802	63.566	110.368
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	144.483	-12.963	131.520
Altri debiti	325.929	11.469	337.398
<b>Totale</b>	<b>7.096.000</b>	<b>-557.783</b>	<b>6.538.217</b>

## Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	510.000	0	510.000	0	510.000	0
Debiti verso banche	5.120.635	-510.616	4.610.019	523.138	4.086.881	0
Debiti verso fornitori	938.999	-113.118	825.881	825.881	0	0
Debiti verso controllanti	9.152	3.879	13.031	13.031	0	0
Debiti tributari	46.802	63.566	110.368	62.083	48.285	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	144.483	-12.963	131.520	131.520	0	0
Altri debiti	325.929	11.469	337.398	337.398	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>7.096.000</b>	<b>-557.783</b>	<b>6.538.217</b>	<b>1.893.051</b>	<b>4.645.166</b>	<b>0</b>

## Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Totale		
		ITALIA	UE
Debiti verso soci per finanziamenti	510.000	510.000	0
Debiti verso banche	4.610.019	4.610.019	0
Debiti verso fornitori	825.881	825.881	0
Debiti verso imprese controllanti	13.031	13.031	0
Debiti tributari	110.368	110.368	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	131.520	131.520	0
Altri debiti	337.398	337.398	0
<b>Debiti</b>	<b>6.538.217</b>	<b>6.538.217</b>	<b>0</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	510.000	510.000
Debiti verso banche	4.370.826	4.370.826	239.193	4.610.019
Debiti verso fornitori	0	0	825.881	825.881
Debiti verso controllanti	0	0	13.031	13.031
Debiti tributari	0	0	110.368	110.368
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	131.520	131.520
Altri debiti	0	0	337.398	337.398
<b>Totale debiti</b>	<b>4.370.826</b>	<b>4.370.826</b>	<b>2.167.391</b>	<b>6.538.217</b>

### Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Non ci sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del Codice Civile.

### Finanziamenti effettuati dai soci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del Codice Civile.

L'importo di Euro 510.000 è relativo al finanziamento infruttifero concesso dalla controllante SILEA S.p.A., per il quale si applica la postergazione prevista dall'art. 2467 del Codice Civile come richiamato dall'art. 2497 - quinquies del Codice Civile, a causa della quale risulta di fatto superato il termine di rimborso

apposto in origine.

La sua valutazione è avvenuta sulla base del valore nominale, non si è applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto il finanziamento è stato concesso prima del 31 dicembre 2015, non è determinata una scadenza ed è postergato.

### Ristrutturazione del debito

Nell'esercizio corrente la società non ha attivato alcuna procedura di ristrutturazione del debito, non sussistendone le ragioni.

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 13.551 (€ 17.051 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	0	682	682
<b>Risconti passivi</b>	17.051	-4.182	12.869
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	17.051	-3.500	13.551

#### Composizione dei ratei e risconti passivi:

Ratei e Risconti entro 12 mesi	Valore al 31/12/20	Valore al 31/12/19	Variazioni
<b>Risconti passivi</b>	<b>4.182</b>	<b>4.182</b>	-
Bonus investimenti credito imp. 15%	4.182	4.182	-
<b>Ratei passivi</b>			<b>682</b>
Rateo contributi associativi e TARI	682		682
<b>Totale ratei e risconti entro 12 mesi</b>	<b>4.182</b>	<b>4.182</b>	<b>682</b>

Ratei e Risconti oltre 12 mesi	Valore al 31/12/20	Valore al 31/12/19	Variazioni
<b>Risconti passivi</b>	<b>8.687</b>	<b>12.869</b>	<b>(4.182)</b>
Bonus investimenti credito imp. 15%	8.687	12.869	(4.182)
Arrotondamenti			
<b>Totale ratei e risconti oltre 12 mesi</b>	<b>8.687</b>	<b>12.869</b>	<b>- 4.182</b>

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

## VALORE DELLA PRODUZIONE

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	PROVENTI SELEZIONE MULTILEGGERO	1.377.249
	PROVENTI DA PLASTICA	3.802.031
	PROVENTI DA ROTTAMI FERROSI	4.942
	ALTRI RICAVI E PROVENTI	492.741
<b>Totale</b>		<b>5.676.963</b>

Di seguito si riporta il dettaglio delle variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni	Var. %
Proventi selezione plastica SILEA	246.354	214.084	32.270	15,07%
Proventi selezione multileggero	1.130.895	1.436.191	(305.296)	-21,26%
Proventi da plastica	3.802.031	3.925.133	(123.102)	-3,14%
Proventi da rottami ferrosi	4.942	4.252	690	16,24%
Altri ricavi e proventi	492.741	759.057	(266.316)	-35,09%
<b>Totale ricavi vendite e prestazioni</b>	<b>5.676.963</b>	<b>6.338.716</b>	<b>(661.753)</b>	<b>-10,44%</b>

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	ITALIA	5.676.963
<b>Totale</b>		<b>5.676.963</b>

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 36.694 (€ 27.851 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

Altri ricavi	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Contributi in conto capitale	4.182	4.182	0 -
Contributi in conto esercizio (Covid 19)	8.467	0	8.467
Arrotondamenti attivi	9	8	1
Recupero per sinistri e risarcimenti	250	4.940	(4.690)
Sopravvenienze rilascio f.di rischi spese future	23.786	18.720	5.066
Arrotondamenti		1	- 1
<b>Totale altri ricavi</b>	<b>36.694</b>	<b>27.851</b>	<b>8.843</b>

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.413.716 (€ 2.783.592 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Spese per servizi	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Trasporti	16.945	13.609	3.336
Spese per smaltimento frazione estranea	66.626	299.468	(232.843)
Spese lavorazione esterna multimateriale	70.523	34.873	35.650
Utenze energetiche	370.723	385.323	(14.600)
Analisi laboratorio e depurazione	32.929	30.008	2.921
Manutenzioni	140.987	140.458	529
Consulenze tecniche	44.171	50.754	(6.582)
Spese di pulizia impianti, uffici e sicurezza	71.781	52.743	19.038
Spese lavoro somministrato	794.785	756.955	37.831
Spese mensa, visite mediche e trasferte	100.847	106.101	(5.254)
Spese varie industriali	43.477	17.773	25.704
Assicurazioni	95.833	63.999	31.834
Consulenze amministrative e legali	51.073	54.368	(3.294)
Compensi amministratori	26.395	26.176	220
Contributi INPS	4.224	4.188	36
Compensi collegio sindacale	36.383	36.400	(17)
Compensi revisione legale	4.100		4.100
Spese contrattuali notarili	435		435
Spese telefoniche e postali	14.223	13.644	578
Corsi di formazione	4.794	7.752	(2.959)
Commissioni bancarie e istruttoria leasing	5.264	7.139	(1.875)
Manutenzioni uffici	13.426	12.788	638
Spese Commerciali	367.298	641.474	(274.176)
Altre spese amministrative	31.920	27.598	4.322
Rettifiche esercizi precedenti	4.554		4.554
Arrotondamenti	1	1	0
<b>Totale spese per servizi</b>	<b>2.413.716</b>	<b>2.783.592</b>	<b>(369.876)</b>

Nelle spese per servizi risulta compresa anche quella relativa alla fornitura di prestazioni di lavoro somministrato per un importo di Euro 794.785 (Euro 756.955 nel 2019).

La voce spese commerciali scaturisce dagli accordi contrattuali con COREPLA i cui ricavi sono contabilizzati al lordo degli importi dovuti ai soci per le attività correlate.

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 142.448 (€ 149.756 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Spese per godimento beni di terzi	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Locazioni operative	954	956	(2)
Noleggi beni mobili	141.494	148.616	(7.122)
Sopravvenienze passive Godimento beni di terzi		183	(183)
<b>Totale spese per godimento beni di terzi</b>	<b>142.448</b>	<b>149.756</b>	<b>(7.308)</b>

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 365.785 (€ 320.432 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Oneri diversi di gestione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Cancelleria e stampati	3.427	4.876	(1.449)
IMU/TASI	56.484	56.486	(2)
Imposte e tributi minori	6.388	7.016	(628)
Contributo Comune di Verderio	38.894	40.784	(1.890)
Penalità clienti	258.062	210.775	47.287
Oneri di utilità sociale	-	100	(100)
Minusvalenze ordinarie	-	22	(22)
Altri oneri di gestione	2.530	373	2.157
<b>Totale oneri diversi di gestione</b>	<b>365.785</b>	<b>320.432</b>	<b>45.353</b>

La variazione registrata riguarda principalmente l'aumento delle penalità addebitate dai clienti.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Proventi da partecipazione

Non esistono proventi derivanti da partecipazioni in altre imprese.

### Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del Codice Civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	123.446
<b>Altri</b>	186
<b>Totale</b>	123.632

### **RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che nel corso dell'esercizio si sono registrati ricavi di entità o incidenza eccezionali come da tabella:

	<b>Voce di ricavo</b>	<b>Importo</b>	<b>Natura</b>
	Contributi Covid 19	8.467	Sovvenzione
<b>Totale</b>		8.467	

### **COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che nel corso dell'esercizio si sono registrati costi di entità o incidenza eccezionali per i seguenti importi:

	<b>Voce di costo</b>	<b>Importo</b>	<b>Natura</b>
	Sanificazione e dispositivi Covid 19	33.879	Spese sicurezza luoghi di lavoro
	Svalutazione degli impianti	179.819	Stima della vita utile residua
<b>Totale</b>		213.698	

### **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	<b>Imposte correnti</b>
<b>IRAP</b>	9.074
<b>Totale</b>	9.074

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del Codice Civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili

che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

	Esercizio corrente - Ammontare	Esercizio precedente - Ammontare
<b>Perdite fiscali:</b>		
<b>dell'esercizio</b>	376.105	0
<b>di esercizi precedenti</b>	288.628	288.628
<b>Totale perdite fiscali</b>	664.733	288.628
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	0	0

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni riguardanti la fiscalità differita non più rilevata per le ragioni indicate nelle premesse della presente Nota Integrativa.

***Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate***

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano gli importi non rilevati a fine esercizio della fiscalità differita per le differenze temporanee delle voci "Crediti per imposte anticipate" e "Fondo per imposte differite".

	Imponibile non dedotto	Ires	Irap	Totale Ires Irap anticipate non rilevato
Quote associative non pagate	500	120		120
Fondo vertenze legali (personale)	57.422	13.781		13.781
Fondo spese future fermo impianti	19.172	4.601	748	5.349
Fondo svalutazione crediti tassato	28.294	6.791		6.791
Manutenzioni deducibili per quinti	75.083	18.020		18.020
Tributi non pagati	182	44		44
Ammortamenti non deducibili	11.708	2.810	457	3.267
Svalutazione impianto	179.819	43.157	7.013	50.170
Perdita fiscale 2019 riportabile	288.628	69.271		69.271
Deduzione ACE 2019 riportabile	7.011	1.683		1.683
Perdita fiscale 2020 riportabile	376.105	90.265		90.265
Deduzione ACE 2020 riportabile	7.011	1.683		1.683
<b>Totale</b>		<b>252.226</b>	<b>8.218</b>	<b>260.444</b>
	Imponibile non tassate	Ires	Irap	Ires differenza totale non rilevata

Plusvalenze patrimoniali ordinarie rateizzate	30.967	7.432		7.432
<b>Totale</b>		<b>7.432</b>	<b>0</b>	<b>7.432</b>

<b>Effetto netto</b>		<b>244.794</b>	<b>8.218</b>	<b>253.012</b>
----------------------	--	----------------	--------------	----------------

### **Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico**

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap.

La determinazione dell'Irap tiene conto dell'introduzione della completa deduzione per i costi del personale a tempo indeterminato che opera anche a favore della società. Inoltre la società, ricorrendone i presupposti, ha usufruito dello stralcio del primo acconto irap 2020, costituito da minor importo tra acconto storico e acconto dovuto sull'imposta dell'esercizio.

	Imponibile Ires	Imposta Ires	Imponibile Irap	Imposta Irap
Risultato prima delle imposte	(583.234)	(139.976)		
Valore della produzione + spese personale/accantonamenti/svalutazioni			2.083.323	81.250
Variazioni in aumento temporanee quota plusvalenza 1/5	15.483	3.716		-
Variazioni in aumento temporanee accantonamenti	69.442	16.666	0	-
Variazioni in aumento temporanee svalutazioni	179.819	43.157		
Variazioni in aumento temporanee altre	682	164		
Variazioni in aumento permanenti	146.347	35.123	876.063	34.166
Variazioni in diminuzione temporanee anni precedenti	(124.005)	(29.761)	(23.786)	(928)
Variazioni in diminuzione permanenti	(80.639)	(19.353)	(12.649)	(493)
Deduzione ACE	(7.011)	(1.683)		-
Deduzione cuneo fiscale	0	0	(2.535.150)	(98.871)
<b>Totale</b>	<b>(383.116)</b>		<b>387.801</b>	
<b>Totale imposte</b>		<b>-</b>		<b>15.124</b>
Stralcio primo acconto IRAP Art. 24 DL 34/2020	0	0	0	(6.050)
<b>Totale imposte a bilancio</b>		<b>-</b>		<b>9.074</b>

## **ALTRE INFORMAZIONI**

## Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del Codice Civile.

Nel corso del 2020 la società si è avvalsa di rapporti di lavoro somministrato per una media annua di 21 addetti (24 nel 2019). I contratti di lavoro nazionale applicati sono quelli del settore del commercio e imprese di pulizia.

Ai fini comparativi si evidenzia quanto segue con riguardo agli addetti alle dirette dipendenze della società:

	Numero medio 31/12/2020	Numero medio 31/12/2019	Variazione
Quadri	1	1	0
Impiegati	9	9	0
Operai	67	75	-8
<b>Totale dipendenti</b>	<b>77</b>	<b>85</b>	<b>-8</b>

## Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del Codice Civile:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	26.395	36.382
<b>Anticipazioni</b>	0	0
<b>Crediti</b>	0	0
<b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b>	0	0

Con riguardo all'organo amministrativo si precisa che il compenso è indicato al netto dei contributi previdenziali a carico della società.

## Compensi alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del Codice Civile. Si precisa che in occasione della nomina dell'Organo di Controllo al Collegio Sindacale non è stata attribuita la funzione della revisione legale.

Non risultano altri corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dai componenti dell'organo di controllo, dalla Società di revisione nominata e da altre entità appartenenti alla loro rete.

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	4.100
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	4.100

## Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio, sono desumibili dai prospetti seguenti:

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	Ordinarie	2.000	1.032.900	0	0	2.000	1.032.900
<b>Totale</b>		2.000	1.032.900	0	0	2.000	1.032.900

Si precisa che le informazioni sopra indicate, si riferiscono alla data del 31/2/2020.

Attualmente in seguito all'assemblea straordinaria a rogito Notaio Dott. Laura Piffaretti, del 7 aprile 2021, Repertorio N. 3810 Raccolta N. 2584, che ha deliberato l'aumento del capitale sociale della società a pagamento per un ammontare di nominali Euro 563.446,95, mediante emissione di 1.091 nuove azioni ordinarie della società del valore nominale di Euro 516,45, da eseguirsi contro versamento in danaro del valore nominale di Euro 516,45 per ciascuna nuova azione sottoscritta, maggiorato del relativo sovrapprezzo di Euro 1.783,55 ciascuna - e quindi per complessivi Euro 1.945.853,05, di sovrapprezzo. I soci Silea S.p.A. e CEM S.p.A., alla luce della rinuncia alla sottoscrizione dell'aumento manifestata dal socio BEA S.p.A. hanno aderito all'aumento deliberato nelle seguenti modalità:

- Silea S.p.A. sottoscrizione dell'aumento con esercizio parziale del diritto di opzione, limitando detta sottoscrizione a un numero di 382 nuove azioni per un valore nominale di Euro 197.283,90, oltre al sovrapprezzo pari a Euro 681.316,10 così per un totale di Euro 878.600,00, versamento dell'importo sottoscritto al netto della compensazione del credito finanziario di Euro 510.000,00 come da accordi intercorsi tra i soci;

- CEM S.p.A. sottoscrizione dell'aumento di capitale in ragione del diritto di opzione spettante e dell'inoptato da parte del socio SILEA S.p.A. e del socio BEA S.p.A. a seguito della rinuncia di quest'ultima, quindi con la sottoscrizione di 709 nuove azioni per un valore nominale di Euro 366.163,05, oltre al sovrapprezzo pari a Euro 1.264.536,95, così per un totale di Euro 1.630.700,00, con versamento contestuale alla sottoscrizione.

Il capitale sociale di Euro 1.596.346,95 risulta costituito da n. 3.091 azioni dal valore nominale di Euro 516,45 ciascuna ed è interamente versato.

## Titoli emessi dalla società

Non vengono fornite le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 18 del Codice Civile in quanto la società non ha emesso titoli.

## Strumenti finanziari

Non vengono fornite le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 19 del Codice Civile in quanto la società non ha emesso strumenti finanziari.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
FIDEIUSSIONI	298.401	570.455	272.054
- ad altre imprese	298.401	570.455	272.054

Con riferimento a tali garanzie si precisa quanto segue:

trattasi di fidejussioni rilasciate da terzi (Credito Valtellinese e Banca Popolare di Sondrio) nell'interesse della società a favore dei seguenti soggetti:

Provincia di Lecco	Euro	189.615
Comune di Sesto San Giovanni	Euro	8.720
Comune di Lentate s/s	Euro	1.630
Comune di Lazzate	Euro	2.775
Silea Spa	Euro	367.715.

	Importo
Garanzie	570.455

### Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, specificando a tal fine che dette operazioni di natura ricorrente sono concluse a condizioni normali di mercato. Detti rapporti di natura commerciale sono stati intrattenuti direttamente con la società controllante SILEA S.p.A. e con l'azionista CEM Ambiente S.p.A., e indirettamente con la B.E.A. S.p.A. per il tramite della sua controllata B.E.A. Gestioni S.p.A..

	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2019
STATO PATRIMONIALE	Attività	Passività	Attività	Passività
<b>SILEA S.p.A.</b>				
Crediti v/clienti	62.372		59.153	
Risconti attivi	0		1.168	
Finanziamento infruttifero		510.000		510.000
Debiti v/fornitori		7.594		0
Fatture da ricevere		5.473		9.152
<b>Totale</b>	<b>62.372</b>	<b>523.067</b>	<b>60.321</b>	<b>519.152</b>

	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2019
CONTO ECONOMICO	Costi	Ricavi	Costi	Ricavi
Ricavi da selezione		0		0
Ricavi da selezione plastica		246.354		214.084
Ricavi da preparazione scarto		0		0
Ricavi da selezione alluminio		2.406		1.972
Sopravvenienze attive		0		0

Consulenze amministrative	0		0	
Penalità	11.430		3.191	
Riaddebito assicurazioni	4.392		3.531	
Valori bollati	4		2	
Spese smaltimento altri impianti	0		0	
Sopravvenienze passive ord.	0		0	
Altre spese	31.785		11.253	
<b>Totale</b>	<b>47.611</b>	<b>248.760</b>	<b>17.977</b>	<b>216.056</b>

Come già evidenziato, il supporto di natura finanziaria da parte della controllante si è concretizzato attraverso il finanziamento infruttifero, con un significativo risparmio economico a favore della Seruso

	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2019
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	Attività	Passività	Attività	Passività
<b>B.E.A. GESTIONI S.p.A. controllata da B.E.A. S.p.A. (al 90%)</b>				
Crediti v/clienti	0		22.278	
Fatture da Emettere	0		0	
Debiti v/fornitori		0		156.367
Fatture da ricevere		0		48.459
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22.278</b>	<b>204.826</b>

	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2019
<b>CONTO ECONOMICO</b>	Costi	Ricavi	Costi	Ricavi
Ricavi da selezione		45.372		76.024
Altri ricavi		0		1.120
Penalità da cliente	541		3.279	
Spese commerciali per smaltimento	303.628		585.502	
Emolumento amministratori	0		0	
<b>Totale</b>	<b>304.169</b>	<b>45.372</b>	<b>588.780</b>	<b>77.144</b>

	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2019
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	Attività	Passività	Attività	Passività
<b>CEM AMBIENTE S.p.A.</b>				
Crediti v/clienti	214.639		302.852	
Fatture da Emettere	44.421		47.844	
Debiti v/fornitori		14.582		16.417
Fatture da ricevere		10.899		3.209
<b>Totale</b>	<b>259.060</b>	<b>25.481</b>	<b>350.696</b>	<b>19.626</b>

Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2020	Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2019
------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Costi	Ricavi	Costi	Ricavi
Ricavi da selezione		873.010		989.386
Altri ricavi		3.271		2.811
Rettifica ricavi anno precedente		0		173
Spese varie industriali e altre	2.496		2.100	
Penalità da cliente	29.469		9.621	
Altre spese commerciali	43.553		42.586	
<b>Totale</b>	<b>75.518</b>	<b>876.281</b>	<b>54.306</b>	<b>992.370</b>

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del Codice Civile.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, vengono di seguito riportate le informazioni, riguardanti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, precisando che i relativi effetti patrimoniali, finanziari ed economici non modificano i dati esposti in bilancio.

#### **Contratti di selezione Corepla e Coripet**

Il servizio di selezione degli imballaggi per conto del consorzio di filiera Corepla è tuttora disciplinato dal contratto del 2 aprile 2015, prorogato per la quinta volta fino al 31 marzo 2021.

Nonostante siano in vigore l'accordo quadro ANCI-CONAI 2020-2024 e dal 01.01.2021 l'allegato tecnico plastica, il consorzio Corepla non ha provveduto al rinnovo del contratto di selezione della frazione plastica con i diversi Centri di Selezione, tra cui Seruso, ma ha proposto una ulteriore proroga fino al 30.09.2021 al fine di attendere gli sviluppi delle nuove trattative derivanti dalle disposizioni contenute nell'art. 7bis del D.Lgs 116/2020.

Tale articolo prevede che l'accordo di programma quadro – documento che definisce le modalità di raccolta dei rifiuti da imballaggio ai fini del riciclaggio e recupero, gli obblighi posti a carico delle parti contraenti e i costi di gestione - non sia più stipulato tra le sole ANCI e CONAI, ma coinvolga anche i diversi sistemi autonomi (es: Coripet) e “*i gestori delle piattaforme di selezione (CSS)*”. Per tale motivo sono in corso numerosi tavoli tecnici volti a definire un nuovo accordo quadro e nuovi allegati tecnici che sostituiscano in tempi brevi quelli attualmente in vigore.

Corepla ha pertanto proposto una ulteriore proroga del contratto fino al 30.09.2021, con alcune novazioni volte a disciplinare la gestione della frazione estranea in modo tale che ogni consorzio si occupi direttamente dello smaltimento del plasmix di propria competenza. Le modifiche proposte sostituiscono l'attuale sistema nato con un unico consorzio, e prevedono una gestione molto più rigida tra i diversi soggetti con prevedibili ricadute sui costi di smaltimento della frazione estranea.

Si ricorda inoltre che, a seguito di provvedimento cautelare del 29.10.19 dell'ACGM, dal 1 gennaio 2020 è operativo il nuovo consorzio per il recupero degli imballaggi in PET, denominato CORIPET. Tale consorzio si occupa dell'avvio a recupero di una quota percentuale della sola frazione degli imballaggi in PET, alle

medesime condizioni tecniche ed economiche previste nel contratto corepla fino alla stipula del nuovo contratto. Con tale consorzio è stato stipulato un contratto di selezione la cui validità è correlata al mantenimento dell'operatività del consorzio.

### Aggiornamento tecnologico dell'impianto

Nel mese di marzo 2021 è stata disposta l'approvazione della proposta di aggiudicazione da parte dei soci e sono in corso le procedure per la stipula della convenzione, cui seguirà l'avvio ufficiale delle operazioni di aggiornamento tecnologico

Ottenuta da parte dei soci l'approvazione della proposta di aggiudicazione della gara indetta dalla SUA di Lecco nel corso del mese di aprile 2021 è stato deliberato e perfezionato l'aumento di capitale e deliberato il finanziamento fruttifero necessari per garantire la copertura finanziaria dell'investimento. Alla data di redazione della presente relazione è in fase di perfezionamento il finanziamento bancario per completare la dotazione finanziaria.

### Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice Civile, si attesta che la società non detiene strumenti finanziari derivati.

### Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società appartiene al Gruppo di imprese facente capo alla controllante SILEA S.p.A. - Società Intercomunale Lecchese per l'Ecologia e l'Ambiente, ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della capogruppo medesima ai sensi dell'art. 2497 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del Codice Civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
<b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>	31/12/2019	31/12/2018
<b>B) Immobilizzazioni</b>	33.328.493	32.426.672
<b>C) Attivo circolante</b>	32.022.969	35.827.647
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>	274.339	361.195
<b>Totale attivo</b>	65.625.801	68.615.514
<b>A) Patrimonio Netto</b>		
<b>Capitale sociale</b>	10.968.620	10.968.620
<b>Riserve</b>	28.257.367	24.012.223
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	491.648	4.245.145
<b>Totale patrimonio netto</b>	39.717.635	39.225.988
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	4.915.339	5.997.111
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	995.252	1.080.839
<b>D) Debiti</b>	19.996.407	22.310.401

<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	1.168	1.175
<b>Totale passivo</b>	65.625.801	68.615.514

	<b>Ultimo esercizio</b>	<b>Esercizio precedente</b>
<b>Data dell'ultimo bilancio approvato</b>	31/12/2019	31/12/2018
<b>A) Valore della produzione</b>	40.462.431	43.810.191
<b>B) Costi della produzione</b>	39.266.707	37.249.498
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-464.993	-580.015
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	239.083	1.735.533
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	491.648	4.245.145

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

In merito al quanto stabilito dall'art. 1 co. 125, terzo periodo, della L. 4.8.2017 n. 124 che prevede che *“le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.”*, la società evidenzia che tale obbligo di pubblicazione non sussiste ove gli importi ricevuti siano inferiori a 10.000,00 Euro nel periodo considerato.

Sottolinea inoltre che la società nell'esercizio della propria attività caratteristica opera nei confronti di Pubbliche Amministrazioni e di società controllate di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da Pubbliche Amministrazioni, incluse le loro partecipate, ricevendo dalle stesse importi avente natura di corrispettivo per le prestazioni di servizio erogate dalla società.

L'obbligo di rendicontazione in parola viene attuato con riferimento alle sole attribuzioni che rientrano nel novero dei vantaggi economici/liberalità e non, invece, alle somme ricevute dall'impresa come corrispettivo di lavori pubblici, servizi e forniture.

Con riguardo agli importi che assumo natura di contributo, sovvenzione, liberalità, si riportano di seguito gli estremi dei relativi importi che sono stati deliberati nel 2020:

<b>SOGGETTO EROGANTE</b>	<b>VALORE CONTRIBUTO 2020 IN EURO</b>	<b>STATO PRATICA (DELIBERATO/ EROGATO / DETERMINATO/ COMPENSATO)</b>	<b>DATA</b>	<b>RIFERIMENTO NORMATIVO</b>
Fondo Formazione Servizi Pubblici Industriali	10.020,00	Agevolazione deliberata	05/11/2020	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis

				ai sensi del regolamento CE n.1407/2013
Stato Italiano	8.467,00	Credito imposta	14/9 e 14/12/2020	Art. 125 D.L. 34/2020 - Credito imposta per sanificazione e dispositivi di protezione individuale Covid 19
Stato Italiano	6.050,00	Minor imposta IRAP	30/07/2020	Art. 24 D.L. 34/2020 - Stralcio del 1° acconto IRAP relativo all'imposta dovuta per l'anno 2020

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del Codice Civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- Rinviare a nuovo la perdita dell'esercizio per Euro 592.308.

### **Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato**

La società non risulta sottoposta all'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art. 27 del D.Lgs 127/1991, non ricorrendone i presupposti. Il bilancio consolidato viene invece redatto dalla società controllante SILEA S.p.A..

*Verderio, 27 maggio 2021.*

### **L'Organo Amministrativo**

VIVENZIO MASSIMILIANO

RATTI FRANCESCO

NEGRI SILVIA

**Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.