Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	VALBELLUNA SERVIZI SRL
Sede:	QUARTIERE EUROPA, 5 BORGO VALBELLUNA BL
Capitale sociale:	20.000,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	BL
Partita IVA:	00995760253
Codice fiscale:	00995760253
Numero REA:	88129
Forma giuridica:	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO):	871000
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	COMUNE DI BORGO VALBELLUNA
Appartenenza a un gruppo:	sì
Denominazione della società capogruppo:	
Paese della capogruppo:	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2020

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2020	31/12/2019
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	12.252	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	16.533	16.277
7) altre	191.533	183.084
Totale immobilizzazioni immateriali	*220.318*	*199.361*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-

	31/12/2020	31/12/2019
1) terreni e fabbricati	9.262	9.262
2) impianti e macchinario	358.842	162.689
3) attrezzature industriali e commerciali	163.533	93.977
4) altri beni	177.895	142.808
Totale immobilizzazioni materiali	*709.532*	*408.736*
Totale immobilizzazioni (B)	*929.850*	*608.097*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	18.855	13.664
4) prodotti finiti e merci	42.752	46.223
Totale rimanenze	*61.607*	*59.887*
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	826.256	802.572
esigibili entro l'esercizio successivo	826.256	802.572
4) verso controllanti	25.563	28.749
esigibili entro l'esercizio successivo	25.563	28.749
5-bis) crediti tributari	54.909	27.957
esigibili entro l'esercizio successivo	41.341	10.997
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.568	16.960
5-ter) imposte anticipate	75.396	16.048
5-quater) verso altri	34.543	2.325
esigibili entro l'esercizio successivo	34.543	2.325
Totale crediti	*1.016.667*	*877.651*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	867.502	905.823
3) danaro e valori in cassa	10.677	5.870
Totale disponibilita' liquide	*878.179*	*911.693*
Totale attivo circolante (C)	*1.956.453*	*1.849.231*
D) Ratei e risconti	**76.683**	**90.880**
Totale attivo	*2.962.986*	*2.548.208*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**222.080**	**203.691**
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	4.418	4.418

	31/12/2020	31/12/2019
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	80.952	73.210
Versamenti in conto capitale	35.000	35.000
Riserva avanzo di fusione	77.178	63.320
Varie altre riserve	(2)	1
Totale altre riserve	*193.128*	*171.531*
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.534	7.742
Totale patrimonio netto	222.080	203.691
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	53.945	-
4) altri	55.000	40.000
Totale fondi per rischi ed oneri	*108.945*	*40.000*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**1.394.078**	**1.367.320**
D) Debiti		
4) debiti verso banche	37.279	93
esigibili entro l'esercizio successivo	37.279	93
6) acconti	384	680
esigibili entro l'esercizio successivo	384	680
7) debiti verso fornitori	385.010	294.581
esigibili entro l'esercizio successivo	385.010	294.581
12) debiti tributari	117.258	88.057
esigibili entro l'esercizio successivo	117.258	88.057
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	188.915	161.055
esigibili entro l'esercizio successivo	188.915	161.055
14) altri debiti	505.525	392.119
esigibili entro l'esercizio successivo	505.525	392.119
Totale debiti	*1.234.371*	*936.585*
E) Ratei e risconti	**3.512**	**612**
Totale passivo	*2.962.986*	*2.548.208*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2020	31/12/2019

	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.595.904	4.197.828
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	2.433.718	1.952.601
altri	461.479	81.961
Totale altri ricavi e proventi	*2.895.197*	*2.034.562*
Totale valore della produzione	*7.491.101*	*6.232.390*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	502.435	410.172
7) per servizi	2.070.655	1.684.566
8) per godimento di beni di terzi	27.263	26.532
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.536.798	2.805.372
b) oneri sociali	1.049.134	839.282
c) trattamento di fine rapporto	260.887	214.313
e) altri costi	11.241	9.042
Totale costi per il personale	*4.858.060*	*3.868.009*
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	72.756
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	108.118
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	-	1.791
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	*182.665*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.163	(3.984)
12) accantonamenti per rischi	-	20.000
14) oneri diversi di gestione	28.795	33.986
Totale costi della produzione	*7.489.371*	*6.221.946*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**1.730**	**10.444**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	4.550	5.037
Totale proventi diversi dai precedenti	*4.550*	*5.037*
Totale altri proventi finanziari	*4.550*	*5.037*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-

	31/12/2020	31/12/2019
altri	2.093	54
Totale interessi e altri oneri finanziari	*2.093*	*54*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*2.457*	*4.983*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**4.187**	**15.427**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.457	8.208
imposte differite e anticipate	(1.804)	(523)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*(347)*	*7.685*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**4.534**	**7.742**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2020	Importo al 31/12/2019
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.534	7.742
Imposte sul reddito	(347)	7.685
Interessi passivi/(attivi)	(2.457)	(4.983)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*1.730*	*10.444*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	95.703	21.790
Ammortamenti delle immobilizzazioni		180.874
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*95.703*	*202.664*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*97.433*	*213.108*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.720)	(3.984)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(23.684)	(61.798)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	90.429	(12.098)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.197	18.012
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.900	(3.874)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	57.763	14.393
Totale variazioni del capitale circolante netto	*139.885*	*(49.349)*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*237.318*	*163.759*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	2.457	4.983
(Imposte sul reddito pagate)	11.278	(9.922)
(Utilizzo dei fondi)		(35.000)
Totale altre rettifiche	*13.735*	*(39.939)*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***251.053***	***123.820***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(300.796)	(53.739)
Disinvestimenti		5.128

	Importo al 31/12/2020	Importo al 31/12/2019
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(20.957)	(56.033)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(321.753)***	***(104.644)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	37.186	25
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***37.186***	***25***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***(33.514)***	***19.201***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	905.823	890.315
Assegni		1.295
Danaro e valori in cassa	5.870	882
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	911.693	892.492
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	867.502	905.823
Danaro e valori in cassa	10.677	5.870
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	878.179	911.693
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

Il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425 ter, pur non risultando obbligatorio per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435 bis del Codice Civile. Tuttavia per chiarezza di esposizione lo Stato Patrimoniale è stato predisposto secondo lo schema ordinario.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La Nota Integrativa viene redatta ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni da noi ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del Bilancio. Al fine di poter usufruire dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione, a completamento della doverosa informazione, si precisa in questa sede che ai sensi dell'articolo 2428 punti 3) e 4) del C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona, e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquisite o alienate dalla società da sue fiduciarie o per interposta persona, nel corso dell'esercizio.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali e materiali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione.

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 DL. 104/2020 sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali nei termini e per le ragioni di seguito illustrate: gli ammortamenti sospesi ammontano ad euro 64.719 per le immobilizzazioni immateriali e ad euro 132.713 per le immobilizzazioni materiali. La sospensione ha interessato la totalità delle immobilizzazioni iscritte a bilancio. La scelta di avvalersi dell'art. 60 del DL 104/2020 è tesa ad evitare di incorrere in una perdita operativa che si sarebbe registrata a seguito della riduzione dei ricavi e all'incremento dei costi derivante dalla pandemia, i cui effetti sono meglio descritti in altro capitolo della seguente nota. Si è quindi ritenuto che tale scelta di avvalersi della norma emergenziale sia volta a rappresentare una situazione patrimoniale ed economica dell'impresa più consona al suo reale valore, mitigando in questo modo l'effetto negativo causato dall'emergenza Covid-19. La Società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica, degli impianti

sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico tecnico degli stessi. Per tale motivo, il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio. Si rileva che il mantenimento dell'originario piano di ammortamento ai fini fiscali comporta l'emersione di un differenza temporanea imponibile con la necessità di iscrivere imposte differite nell'apposito fondo imposte differite per il conseguente effetto fiscale per euro 53.945.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che la Società avrebbe evidenziato un attivo di stato patrimoniale inferiore per euro 197.432 ed un risultato operativo negativo per euro 195.702. In osservanza alle richiamate disposizioni normative ed in particolare dell'art 60 comma 7 ter, si segnala che è stato posto il vincolo di indisponibilità sull'utile dell'esercizio e, per la differenza, fino al raggiungimento della cifra di euro 143.487 corrispondente agli ammortamenti non contabilizzati al netto delle imposte differite, sulle riserve di patrimonio netto disponibili, presenti e future, come sarà meglio evidenziato in altri punti della presente nota.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

I costi di impianto e di ampliamento fanno riferimento alle spese societarie sostenute in occasione delle operazioni straordinarie di fusione effettuate, mentre le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da lavorazioni non ordinarie sostenute sulle strutture in gestione di proprietà degli enti comunali.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Nell'esercizio, come sopra riferito, non si è proceduto ad effettuare l'ammortamento..

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso. Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione. Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto Economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo. Come sopra riferito, nell'esercizio, non sono stati imputati ammortamenti in quanto la Società si è avvalsa della deroga di cui all'art. 60 del DL 104/2020.

La contabilizzazione dei contributi pubblici, ove ricevuti, relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, vengono imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2435 bis, comma 8 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Nell' iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

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

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio al valore nominale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2435 bis, comma 8, del codice civile.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi

Altre informazioni

Commento

Fusione per incorporazione

Con atto notarile del Notaio Stefano Stivanello di Ponte Nelle Alpi (BL) del 26 febbraio 2020, rep. n. 12.169, la società "Lentiai Servizi s.r.l.", società unipersonale con sede legale in Borgo Valbelluna (BL) via Piave 60, cf e iscrizione al Registro imprese di Treviso-Belluno 01221690256, REA BL 415568 è stata incorporata nella nostra società; l'atto è stato iscritto al registro imprese di Belluno ed ha effetto dal 01 marzo 2020.
Per effetto di tale fusione, dalla predetta data, la società incorporante subentra in tutti i rapporti attivi e passivi, contrattuali od extracontrattuali, in tutti i diritti sia di natura civilistica che di natura amministrativa facenti capo alla società incorporata. A completamento della doverosa informazione si segnala che gli effetti contabili e fiscali sono stati fatti decorrere, retroattivamente, dal 1° gennaio 2020.
Ai sensi dell'OIC 4, nella seguente tabella vengono riportati sia per lo stato patrimoniale che per il conto economico:

a) Gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio delle società partecipanti alla fusione;
b) Gli importi iscritti nel bilancio di apertura di Lentiai servizi srl(incorporata).

	Esercizio al 31/12/2019	**valori incorporante al 31/12/2019**	**valori incorporata al 31/12/2019**
1	**ATTIVO**	**2.548.208**	**446.325**
1.B	**IMMOBILIZZAZIONI**	**608.097**	**187.359**
1.B.1	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**	**199.361**	**7.172**
1.B.1.1	Costi di impianto e di ampliamento		7.172
1.B.1.3	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno	16.277	
1.B.1.7	Altre immobilizzazioni immateriali	183.084	
1.B.2	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**	**408.736**	**180.187**
1.B.2.1	Terreni e fabbricati	9.262	
1.B.2.2	Impianti e macchinario	162.689	125.664
1.B.2.3	Attrezzature industriali e commerciali	93.977	32.179
1.B.2.4	Altri beni materiali	142.808	22.344
1.C	**ATTIVO CIRCOLANTE**	**1.849.231**	**254.291**
1.C.1	**RIMANENZE**	**59.887**	**3.883**
1.C.1.1	Materie prime, sussidiarie e di consumo	13.664	3.883
1.C.1.4	Prodotti finiti e merci	46.223	

1.C.2	**CREDITI**	**877.651**	**230.496**
1.C.2.1	Crediti verso clienti	802.572	188.726
1.C.2.4	Crediti verso controllanti	28.749	
1.C.2.5bis	Crediti tributari	27.957	
1.C.2.5ter	Imposte anticipate	16.048	3.600
1.C.2.5quater	Crediti verso altri	2.325	38.170
1.C.4	**DISPONIBILITA' LIQUIDE**	**911.693**	**19.912**
1.C.4.1	Depositi bancari e postali	905.823	19.011
1.C.4.3	Denaro e valori in cassa	5.870	901
1.D	**RATEI E RISCONTI**	**90.880**	**4.675**
2	**PASSIVO**	**2.548.208**	**446.325**
2.A	**PATRIMONIO NETTO**	**203.691**	**13.857**
2.A.1	Capitale	20.000	10.000
2.A.4	Riserva legale	4.418	
2.A.6	**Altre riserve, distintamente indicate**	**171.531**	**-1**
2.A.6.1	Riserva straordinaria	73.210	
2.A.6.7	Versamenti in conto capitale	35.000	
2.A.6.10	Riserva avanzo di fusione	63.320	
2.A.6.99	Varie altre riserve	1	-1
2.A.9	Utile (perdita) dell'esercizio	7.742	3.858
2.A.14	**TOTALE PATRIMONIO NETTO**	**203.691**	**13.857**
2.B	**FONDI PER RISCHI E ONERI**	**40.000**	**15.000**
2.B.4	Altri fondi	40.000	15.000
2.C	**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**	**1.367.320**	**24.884**
2.D	**DEBITI**	**936.585**	**392.276**
2.D.4	Debiti verso banche	93	30.900
2.D.6	Acconti	680	
2.D.7	Debiti verso fornitori	294.581	164.925
2.D.12	Debiti tributari	88.057	104.592
2.D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	161.055	33.665
2.D.14	Altri debiti	392.119	58.194
2.E	**RATEI E RISCONTI**	**612**	**308**
3	**CONTO ECONOMICO**		
3.A	**VALORE DELLA PRODUZIONE**	**6.232.390**	**1.362.714**
3.A.1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.197.828	774.184
3.A.5	**Altri ricavi e proventi**	**2.034.562**	**588.530**
3.A.5.1	Contributi in conto esercizio	1.952.601	370.539
3.A.5.2	Ricavi e proventi diversi	81.961	217.991
3.B	**COSTI DELLA PRODUZIONE**	**6.221.946**	**1.353.247**
3.B.6	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	410.172	20.958
3.B.7	Costi per servizi	1.684.566	603.640
3.B.8	Costi per godimento di beni di terzi	26.532	468
3.B.9	**Costi per il personale**	**3.868.009**	**694.656**
3.B.9.a	Salari e stipendi	2.805.372	512.465
3.B.9.b	Oneri sociali	839.282	147.743

3.B.9.c	Trattamento di fine rapporto	214.313	34.285
3.B.9.e	Altri costi per il personale	9.042	163
3.B.10	**Ammortamenti e svalutazioni**	**182.665**	**19.081**
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	72.756	2.052
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	108.118	17.029
3.B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	1.791	
3.B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.984	-3.883
3.B.12	Accantonamenti per rischi	20.000	15.000
3.B.14	Oneri diversi di gestione	33.986	3.327
3.DIFF_TOT	**Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)**	**10.444**	**9.467**
3.C	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**	**4.983**	**-1.520**
3.C.16	**Altri proventi finanziari**	**5.037**	**21**
3.C.16.d	**Proventi diversi dai precedenti**	**5.037**	**21**
3.C.16.d.5	Proventi diversi dai precedenti da altre imprese	5.037	21
3.C.17	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**54**	**1.541**
3.C.17.5	Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese	54	1.541
3.RIS_ANTE	**Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)**	**15.427**	**7.947**
3.20	**Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**	**7.685**	**4.089**
3.20.1	Imposte correnti sul reddito d'esercizio	8.208	7.689
3.20.3	Imposte differite e anticipate sul reddito d'esercizio	-523	-3.600
3.21	**Utile (perdita) dell'esercizio**	**7.742**	**3.858**
3.21z	Utile (perdita) dell'esercizio	7.742	3.858

Nella seguente tabella vengono indicati gli importi dell’incorporata, iscritti nel bilancio dell’incorporante, alla data di effetto della fusione.

Descrizione conto	Saldo finale	Descrizione conto	Saldo finale
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	7.172,12	CAPITALE E RISERVE	13.858,00
COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	7.172,12	CAPITALE E RISERVE	13.858,00
Spese societarie	7.172,12	Capitale sociale	10.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	226.699,24	Riserva straordinaria	3.858,00
IMPIANTI E MACCHINARI	167.391,67	FONDI RISCHI E ONERI	15.000,00
Impianti elettrici	8.000,72	ALTRI FONDI RISCHI E ONERI	15.000,00
Impianti telefonici	77.143,04	Altri fondi per rischi e oneri differiti	15.000,00
Impianti generici	82.247,91	FONDO T.F.R.	23.644,25
ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	35.295,56	FONDO T.F.R.	23.644,25
Attrezzatura varia e minuta	2.966,84	Fondo T.F.R.	23.644,25
Attrezzature diverse	29.346,48	FINANZIAMENTI DI TERZI	30.381,60
Biancheria	2.982,24	MUTUI E FINANZIAMENTI	30.381,60
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.012,01	Banche SBF specifico	0,00
Mobili e arredi	18.035,19	VOLSKBANK	0,00
Macchine d'ufficio elettroniche	5.976,82	Banche c/anticipazioni specifico	30.381,60

RIMANENZE	0,00
RIMANENZE DI MAGAZZINO	0,00
Riman. mat.prime, sussid. e di consumo	0,00
CREDITI COMMERCIALI	171.860,46
FATTURE/NOTE CREDITO DA EMETTERE	0,00
Fatture da emettere a clienti terzi	0,00
CLIENTI	180.951,98
Clienti terzi Italia	180.951,98
PARTITE ATTIVE DA LIQUIDARE	-9.091,52
Partite commerciali attive da liquidare	-9.091,52
CREDITI VARI	1.484,51
ANTICIPI A FORNITORI	0,00
Anticipi a fornitori terzi	0,00
CREDITI VARI V/TERZI	862,00
Depositi cauzionali per utenze	862,00
Crediti vari v/terzi	0,00
Crediti diversi specifico	0,00
Crediti v/Azienda Feltrina	0,00
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI	622,51
INAIL c/anticipi	622,51
DISPONIBILITA' LIQUIDE	50.694,78
BANCHE C/C E POSTA C/C	49.940,57
Banca c/c	49.940,57
VOLSKBANK	30.921,59
CASSA RURALE	19.018,98
BANCA C/PARTITE DA REGOLARE	0,00
CASSA	754,21
Cassa LENTIAI	754,21
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0,00
Risconti attivi	0,00
RISULTATI DELL'ESERCIZIO	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00
Utile d'esercizio	0,00
CONTI ERARIALI	3.600,00
CASSA RURALE	30.381,60
DEBITI COMMERCIALI	137.896,22
FATTURE/NOTE CREDITO DA RICEVERE	0,00
Fatture da ricevere da fornitori terzi	0,00
Note credito da ricevere da fornit.terzi	0,00
FORNITORI	137.896,22
Fornitori terzi Italia	137.896,22
CONTI ERARIALI	111.323,02
ERARIO C/IVA	91.966,26
Erario c/liquidazione Iva	91.966,26
ERARIO C/SOSTITUTO D'IMPOSTA	11.672,82
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assi	11.011,36
Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	661,46
ERARIO C/IMPOSTE	7.683,94
Erario c/IRES	4.939,04
Erario c/IRAP	2.744,90
ENTI PREVIDENZIALI	19.171,02
ENTI PREVIDENZIALI	19.171,02
INPS dipendenti	4.951,70
Enti previdenziali e assistenziali vari	14.219,32
ALTRI DEBITI	43.187,95
ANTICIPI DA CLIENTI	40,50
Anticipi da clienti terzi	40,50
DEBITI VARI	1.640,93
Depositi cauzionali ricevuti	544,00
Sindacati c/ritenute	191,93
Debiti per trattenute c/terzi	390,00
Debiti diversi verso terzi	515,00
DEBITI VERSO IL PERSONALE	41.506,52
Personale c/retribuzioni	41.506,52
Dipendenti c/retribuzioni differite	0,00
F.DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI	17.028,57
FONDI AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI	12.244,56
F.do ammortamento impianti elettrici	556,21
F.do ammortamento impianti telefonici	8.548,27

ERARIO C/IVA	0,00
Iva su acquisti	0,00
Iva su vendite	0,00
IVA art. 17ter DPR633/72(split transit.)	0,00
IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633/72	0,00
ERARIO C/IMPOSTE	3.600,00
Crediti per imposte anticipate	3.600,00
ENTI PREVIDENZIALI	0,00
ENTI PREVIDENZIALI	0,00
INAIL dipendenti/collaboratori	0,00

Fondo amm. impianti generici	3.140,08
FONDI AMMORT.ATTREZZ.INDUSTR.E COMMERC.	3.116,14
F.do ammort. attrezzatura varia e minuta	412,51
Fondo amm. attrezzature diverse	2.040,18
Fondo amm. biancheria	663,45
FONDI AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIALI	1.667,87
F.do ammortamento mobili e arredi	1.003,05
F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	664,82
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00
Ratei passivi	0,00

Descrizione conto	Saldo finale
VARIAZ. RIMANENZE INIZIALI	3.883,37
RIMANENZE INIZIALI	3.883,37
Rim.iniz.mat.prime, sussid.e di consumo	3.883,37
ACQUISTI DI BENI	5.108,78
ACQUISTI PER PRODUZ.DI BENI E PER RIVEND	1.582,42
Acquisti materiali di consumo	348,60
Acquisti materiali di consumo e pulizia	1.233,82
ACQUISTI PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI	3.433,84
Acq.beni materiali per produz. servizi	3.433,84
ACQUISTI DIVERSI	92,52
Materiali manutenzioni diverse	4,50
Cancelleria varia	88,02
ACQUISTI DI SERVIZI	65.565,61
SERVIZI PER LA PRODUZIONE	39.218,06
Servizi di lavanderia	5.638,87
somministrazione di pasti	33.579,19
COSTI PER UTENZE	19.114,74
Spese telefoniche ordinarie	573,06
Spese telefoniche radiomobili	47,84
Energia elettrica	2.019,72
Riscaldamento	2.498,80

Descrizione conto	Saldo finale
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	181.055,48
VENDITE PRODOTTI FINITI E MERCI	181.055,48
Ricavi da prestazioni specifico	181.055,48
Rette Centro diurno	1.377,00
Retta ospiti non autosuff.	155.290,00
Retta ospiti autosuffi	23.934,00
Servizio podologa	454,48
ALTRI RICAVI E PROVENTI	83.288,80
PROVENTI DIVERSI	83.288,80
Contributi in conto esercizio	83.025,27
Arrotondamenti attivi diversi	1,53
Altri ricavi e proventi imponibili	262,00

Acqua potabile	275,00
Pulizia locali	13.700,32
MANUTENZIONI MACCHINARI E ATTREZZATURE	7.232,81
Canoni di manutenzione e assistenza	6.183,28
Manutenz. impianti e macchinari di terzi	1.049,53
GESTIONE VEICOLI AZIENDALI	43,01
ESERCIZIO AUTOVETTURE E ALTRI VEICOLI	43,01
Carb. e lubrif. veic. aziend. non strum.	43,01
Altre spese veicoli aziendali non strum.	0,00
PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE	15.917,93
PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO	15.917,93
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	0,00
Altri costi per prestaz.di terzi affer.	15.917,93
COMPENSI ORGANI SOCIALI	0,00
Compensi amministratori non soci profess	0,00
SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA	4.420,03
SPESE COMMERCIALI E DI VIAGGIO	530,40
Fiere, corsi, convegni deducibili	512,40
Spese di rappresentanza deduc.	18,00
SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI	3.889,63
Servizi contabili di terzi	543,60
Premi di assicuraz.non obblig.deducibili	3.142,03
Servizi smaltimento rifiuti	0,00
Valori bollati	204,00
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	135,49
LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.	126,93
Canoni noleggio attrezzature deducibili	126,93
CANONI E LICENZE SOFTWARE	8,56
Canoni	8,56
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	119.536,69
COSTI PERSONALE DIPENDENTE	119.472,19
Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	103.716,51
Oneri del personale differiti	-10.651,37
Contributi INPS dipendenti ordinari	9.313,06
Oneri sociali su oneri differiti	-3.095,21
Quote TFR dipend.ordin.(previd.complem.)	1.215,00
Contrib.altri enti previdenz./assistenz.	19.288,95

Premi INAIL	-314,75	
COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE	64,50	
Visite mediche periodiche ai dipendenti	64,50	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	83,33	
ONERI TRIBUTARI	0,00	
IVA indetraibile	0,00	
ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	83,33	
Spese, perdite e sopravv.passive ded.	50,00	
Imposta di bollo	33,33	
ONERI FINANZIARI	-370,44	
ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	-370,44	
Interessi passivi bancari	-540,08	
Commissioni e spese bancarie	169,64	
	244.718,00	264.344,28

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Attività svolta

"*La società svolge quale attività primaria la gestione dei Centri Servizi per l'Anziano "dr. P. Sbardella" di Mel, "Madonna della Salute" di Trichiana e "Rosa e Ettore Mione" di Lentiai . Le suddette attività sono esercitate sulla base di un contratto di servizio stipulato con il Comune di Borgo Valbelluna la cui scadenza è prevista per il 31.12.2022. Fino alla stessa data è affidato alla società il servizio di Assistenza Domiciliare afferente i municipi di Mel e Trichiana. Infine si segnala che la società ha in affidamento, fino alla data del 31.12.2022, anche la gestione della farmacia comunale di Sant'Antonio Tortal a Trichiana e l'attività di ristorazione presso le scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di primo grado afferenti all'Istituto Comprensivo di Mel.*

Arrotondamenti

I valori espressi nelle tabelle possono differire di una o due unità di euro rispetto alle corrispondenti voci di bilancio per effetto degli arrotondamenti.

La valutazione del rischio aziendale

Il D. Lgs 175/2016 stabilisce tra l'altro che le società a controllo pubblico definiscono programmi di valutazione del rischio aziendale. In particolare nella fase di predisposizione dei bilanci devono definire un sistema che consenta di rilevare specifici indicatori rappresentativi di situazioni critiche. L'analisi del bilancio attraverso gli indicatori classici è il primo passaggio utile per individuare lo stato di crisi, in combinazione con l'analisi della solvibilità e con quella dei fabbisogni di finanziamento. Oltre a quanto già dettagliato nel rendiconto finanziario, vengono di seguito riportati una serie di indicatori di sintesi economico-finanziaria, riferiti agli ultimi 2 esercizi:

Indice		Esercizio 2020	Esercizio 2019
Quoziente primario di struttura	Mezzi propri/attivo fisso	0,24	0,33
Quoziente secondario di struttura	(Mezzi propri + passività consolidate) / attivo fisso	1,86	2,42
Quoziente di indebitamento finanziario	Passività di finanziamento/mezzi propri	0,17	0,00
Roe netto	risultato netto/mezzi propri medi	2,04%	3,8%
Quoziente di disponibilità	Attivo circolante/passiviità correnti	1,64	1,85
Quoziente di tesoreria	(liquidità differite + liquidità immediate)/passività correnti	1,59	1,80
Oneri finanziari	Of/Ebitda	0,00	0,00

La gestione aziendale è da sempre improntata a criteri di efficienza, efficacia, economicità ed ha come obiettivo l'equilibrio economico – finanziario della società. La Società ha implementato un sistema di controllo di gestione che associato alla rilevazione dei principali indicatori mirano ad evidenziare l'avvicinamento a una situazione ("soglia di allarme") di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un rischio di potenziale compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della singola Società, meritevole quindi di approfondimento. Ove si verificasse una situazione di soglia di allarme l' Amministratore convocherà senza indugio una assemblea per approfondire il tema e verificare se la situazione rientri o meno in una situazione di crisi ai sensi dell'art. 14, comma 2, del citato D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, e per impartire gli indirizzi a cui attenersi per la redazione del piano di risanamento previsto dal medesimo.

La Società risulta in condizioni di salute, al di sopra delle "soglie di allarme" normalmente assunte quali possibili indicatori di rischio aziendale in quanto:

a) la gestione operativa negli ultimi esercizi è sempre positiva in termini di differenza fra valore e costi della produzione (A meno B, ex art. 2525 c.c.);
b) negli ultimi tre esercizi non vi sono state erosioni del patrimonio netto per perdite.
c) L'indebitamento finanziario è pressochè assente.

Continuità aziendale

Nonostante le vicende legate all'emergenza sanitaria – Covid 19 l'amministratore della Società conferma che vi sono tutti gli elementi per la continuità dell'attività di impresa ed ha utilizzato i principi contabili di un'azienda in funzionamento per la redazione del bilancio, pur con i distingui e le doverose informazioni che si riportano di seguito.

A decorrere da marzo 2020, l'emergenza Covid-19 ha coinvolto tutti e tre i Centri Servizi per l'Anziano del Comune di Borgo Valbelluna causando una riduzione significativa dei ricavi. Nello specifico:

- si è registrato un calo consistente delle presenze nei CSA per effetto della chiusura ai nuovi ingressi nel periodo marzo-giugno 2020, come disposto dagli enti regionali di competenza, e la lenta e progressiva ricopertura degli stessi nel secondo semestre;
- la corretta applicazione dei protocolli ministeriali e regionali in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica del virus Covid-19 prevede per ogni CSA l'individuazione di aree di isolamento e quarantena che obbligano a non occupare alcune camere di degenza delle strutture (da 2 a 4 posti letto per struttura), con la conseguente perdita delle rette e dei contributi regionali aggregati, stimata in € 22.500 per ogni mese in cui perdurerà lo stato emergenziale; considerato che la disposizione di questi posti nelle strutture non consente l'effettiva chiusura di un nucleo e quindi la riduzione del personale sanitario e assistenziale, la riduzione dei costi associati è limitata alla sola spesa alberghiera, stimata nella misura massima del 15%.
- da marzo 2020 è stata disposta anche la chiusura dei centri diurni per anziani, in particolare il servizio per utenti non autosufficienti integrato al CSA di Mel che da solo ha un fatturato annuo previsto in € 186.570, mentre il valore per i CSA di Trichiana e Lentiai è previsto rispettivamente in € 25.300 e € 9.600; la sospensione dei centri diurni, essendo servizi completamente integrati nell'attività residenziale della struttura, consente la sola riduzione dei costi alberghieri, stimati nel 15%, e non dei costi assistenziali e della quota a parte dei costi fissi di gestione; i decreti ministeriali e regionali vigenti non prospettano una riapertura dei centri diurni per anziani prima della chiusura dell'attuale fase emergenziale.

Rispetto alla gestione ordinaria della Società, vanno considerati anche i maggiori costi sostenuti per far fronte all'emergenza sanitaria (acquisto di DPI, interventi straordinari di sanificazione degli ambienti e delle attrezzature, sostituzione straordinaria del personale posto in isolamento o quarantena, con particolare riferimento al CSA di Trichiana nel periodo aprile-giugno). Nel 2020, il valore complessivo di questi costi nei tre CSA in gestione ammonta a circa € 140.000, ovviamente si tratta di costi straordinari non inseriti nel conto economico di previsione.

Si segnala anche una limitata contrazione del fatturato della Farmacia di Sant'Antonio di Tortal, anche per effetto della riduzione del numero degli ospiti dei tre CSA, pur mantenendo un buon equilibrio sulla marginazione delle vendite.

In riferimento al servizio mense scolastiche afferente l'Istituto Comprensivo di Mel si evidenzia una significativa riduzione del fatturato, ma neutrale in termini di risultato operativo in quanto vi è perfetto allineamento tra mancati costi e ricavi del servizio.

La difficoltà economica e finanziaria dei servizi residenziali per anziani non è circoscritta al nostro ambito territoriale ma riguarda l'intero settore regionale e nazionale, come ampiamente rilevato a tutti i livelli dalle istituzioni e ripreso quotidianamente dai media. Preso atto di questa situazione di crisi, non solo sanitaria, e della necessità di interventi economici specifici a sostegno di un settore che in alcune realtà rischia la chiusura e il default, gli organi ministeriali e la Regione Veneto in questi mesi hanno annunciato e avviato iniziative finalizzate all'erogazione di contributi straordinari a favore dei CSA. La Società è attivata da subito su tutti fronti per accedere a queste linee di intervento, che dovrebbero almeno in parte compensare i cali straordinari del fatturato.

Queste circostanze, accompagnate dall'incertezza dell'evoluzione del contesto di emergenza che perdurerà anche nel 2021, hanno portato a richiedere al Comune di Borgo Valbelluna, quale ente territoriale di riferimento, di mettere a disposizione un contributo straordinario e urgente di € 300.000,00 a sostegno dei servizi residenziali per anziani autosufficienti e non autosufficienti svolti dalla società, considerando anche che la maggior parte degli utenti e dei dipendenti sono residenti del Comune stesso.

Si rileva comunque che la gestione caratteristica della società, in riferimento alla previsione di costi e ricavi per i prossimi esercizi, superate le limitazioni temporanee e straordinarie imposte dall'attuale emergenza epidemiologica, assicura il raggiungimento dell'equilibrio economico e patrimoniale, al netto dell'adeguamento periodico del costo dei servizi e contestualmente delle tariffe agli indici annuali ISTAT-FOI. L'attuale situazione di disequilibrio non necessita quindi di un piano di ristrutturazione societaria o risanamento gestionale, ma è dovuto esclusivamente agli eventi straordinari collegati alla presente emergenza Covid-19.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Introduzione

Di seguito si dà atto delle movimentazioni delle immobilizzazioni intervenute nell'esercizio

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Movimentazione nell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 199.361; come specificato sopra nell'esercizio non si sono effettuati ammortamenti.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	38.635	638.331	676.966
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	22.358	455.247	477.605
Valore di bilancio	-	16.277	183.084	199.361
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.080	256	8.449	13.785
Altre variazioni	7.172	-	-	7.172
Totale variazioni	*12.252*	*256*	*8.449*	*20.957*
Valore di fine esercizio				
Costo	12.252	38.891	646.780	697.923
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	22.358	455.247	477.605

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	12.252	16.533	191.533	220.318

Commento

Dettaglio composizione costi pluriennali

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2020	Variaz. assoluta	Variaz. %
costi di impianto e di ampliamento				
	Spese societarie	12.252	12.252	-
	Totale	**12.252**	**12.252**	

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

Movimentazione nell’esercizio delle immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.827.051 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.117.519

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	20.134	480.731	594.176	449.028	1.544.069
Ammortamenti	10.872	318.042	500.199	306.220	1.135.333

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
(Fondo ammortamento)					
Valore di bilancio	9.262	162.689	93.977	142.808	408.736
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	58.245	34.260	11.075	103.580
Altre variazioni	-	137.908	35.296	24.012	197.216
Totale variazioni	*-*	*196.153*	*69.556*	*35.087*	*300.796*
Valore di fine esercizio					
Costo	20.134	676.884	663.732	484.115	1.844.865
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.872	318.042	500.199	306.220	1.135.333
Valore di bilancio	9.262	358.842	163.533	177.895	709.532

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante, ad eccezione del crediti valutati secondo quanto disposto dall'art. 2435 bis, comma 8 del codice civile, sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11- bis dell'art. 2426 del codice civile.

Rimanenze

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	13.664	5.191	18.855
prodotti finiti e merci	46.223	(3.471)	42.752
Totale	*59.887*	*1.720*	*61.607*

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2435 bis, comma 8, del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, dell'ammontare complessivo di € 3.063

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	802.572	23.684	826.256	826.256	-
Crediti verso controllanti	28.749	(3.186)	25.563	25.563	-
Crediti tributari	27.957	26.952	54.909	41.341	13.568
Imposte anticipate	16.048	59.348	75.396	3.396	72.000
Crediti verso altri	2.325	32.218	34.543	34.543	-
Totale	**877.651**	**139.016**	**1.016.667**	**931.099**	**85.568**

Commento

I crediti tributari sono costituiti da credito di imposta vs erario per spese Covid 19 per euro 18.712, da crediti di imposta su lavori di riqualificazione energetica sostenuti in precedenti esercizi per € 16.960, da crediti Ires per euro 15.769 e da crediti irap per € 3.468. Si dà atto che la quota di credito di imposta dell'esercizio, pari ad € 3.392, non è stata beneficiata in assenza di reddito imponibile; poiché la quota risulta definitivamente perduta si è proceduto a rilevare una sopravvenienza passiva nel presente esercizio.

I crediti vs altri sono costituiti da anticipo a fornitori per € 23.469, da depositi cauzionali per € 1.057, da anticipi diversi per euro (266), da crediti vs fornitori per € 113, vs inail per € 10.094 e vs terzi per € 76.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Si omette l'informazione in quanto non significativa.

Disponibilità liquide

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	905.823	(38.321)	867.502
danaro e valori in cassa	5.870	4.807	10.677
Totale	*911.693*	*(33.514)*	*878.179*

Ratei e risconti attivi

Introduzione

I risconti attivi sono così composti:

- Euro 53.701 su canoni di locazioni immobili anticipati per più anni;
- Euro 883 su spese telefoniche;
- Euro 953 su canoni noleggio macchinari e attrezzature;
- Euro 2.443 su canoni manutentivi;
- Euro 449 su bollo auto;
- Euro 40 su altri costi;
- Euro 4.419 su assicurazioni auto;
- Euro 13.795 su assicurazioni responsabilità civile.

Si evidenzia che il risconto relativo ai canoni di locazione immobile ha una durata superiore ai cinque anni
I ratei attivi si riferiscono ad un risarcimento assicurativo.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni intervenute nell'esercizio.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	562	(562)	-
Risconti attivi	90.318	(13.635)	76.683
Totale ratei e risconti attivi	**90.880**	**(14.197)**	**76.683**

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	20.000	-	-	-	-	20.000
Riserva legale	4.418	-	-	-	-	4.418
Riserva straordinaria	73.210	-	7.742	-	-	80.952
Versamenti in conto capitale	35.000	-	-	-	-	35.000
Riserva avanzo di fusione	63.320	-	13.858	-	-	77.178
Varie altre riserve	1	-	-	3	-	(2)
Totale altre riserve	171.531	-	21.600	3	-	193.128
Utile (perdita) dell'esercizio	7.742	(7.742)	-	-	4.534	4.534
Totale	**203.691**	**(7.742)**	**21.600**	**3**	**4.534**	**222.080**

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(2)
Totale	**(2)**

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	20.000	Capitale		-
Riserva legale	4.418	Utili	B	-
Riserva straordinaria	80.952	Utili	A;B;C	80.952
Versamenti in conto capitale	35.000	Capitale	A;B;C	35.000
Riserva avanzo di fusione	77.178	Utili	A;B;C	65.176
Varie altre riserve	(2)	Utili	A;B;C	-
Totale altre riserve	193.128			-
Totale	**217.546**			**181.128**
Quota non distribuibile				151.205
Residua quota distribuibile				29.923

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(2)	Capitale	
Totale	**(2)**		

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

Commento

'La voce “Riserva avanzo di fusione”, impropriamente nominata, è costituita da riserva straordinaria per euro 65.178 e dalle parti ideali di patrimonio netto delle incorporate Villanova Servizi srl e Lentiai Servizi srl che non sono state allocate

in altre voci dell'incorporante e precisamente euro 2.000 da riserva legale dell'incorporata Villanova Servizi srl (possibilità di utilizzazione: B) ed euro 10.000 da capitale sociale dell'incorporata Lentiai Servizi srl.

La quota non distribuibile è così costituita:

€ 12.252 per residui costi di impianto iscritti a bilancio, così come disposto dall'art 2426 del codice civile;

€ 138.953 di riserve indisponibili per la mancata imputazione a bilancio degli ammortamenti ex art. 60 del DL 104/2020.

Si dà atto che in applicazione dell'art 60 del DL 104/2020 risultata altresì indisponibile l'utile dell'esercizio di euro 4.534.

Non sussistono vincoli alla possibilità di utilizzazione derivanti da disposizioni statutarie

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

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

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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	-	53.945	53.945	53.945
Altri fondi	40.000	15.000	15.000	55.000
Totale	**40.000**	**68.945**	**68.945**	**108.945**

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.367.320	223.706	220.592	23.644	26.758	1.394.078
Totale	**1.367.320**	**223.706**	**220.592**	**23.644**	**26.758**	**1.394.078**

Commento

La voce “altre variazioni” accoglie il debito dell’incorporata alla data di effetto della fusione.

Debiti

Introduzione

Di seguito la composizione e la movimentazione delle voci relative ai debiti intervenute nell’esercizio

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	93	37.186	37.279	37.279
Acconti	680	(296)	384	384
Debiti verso fornitori	294.581	90.429	385.010	385.010
Debiti tributari	88.057	29.201	117.258	117.258
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	161.055	27.860	188.915	188.915
Altri debiti	392.119	113.406	505.525	505.525
Totale	**936.585**	**297.786**	**1.234.371**	**1.234.371**

Commento

La voce “Debiti tributari” accoglie, tra le altre, le ritenute fiscali sulle retribuzioni di dicembre per l’importo di euro 108.001, mentre le ritenute previdenziali riferite allo stesso periodo sono indicate alla voce “Debiti vs istituti di previdenza e assistenza sociale”.

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Totale
4)	37.279	37.279

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Anticipi da clienti	4.110
	Sindacati c/ritenute	720
	Debiti per trattenute c/terzi	780
	Debiti diversi verso terzi	3.738
	Personale c/retribuzioni	269.411
	Personale c/liquidazione	45.000
	Dipendenti c/retribuzioni differite	181.766
	Totale	**505.525**

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

L’informazione non è fornita perché non significativa .

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell’art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	612	(612)	-
Risconti passivi	-	3.512	3.512
Totale ratei e risconti passivi	**612**	**2.900**	**3.512**

Commento

I risconti si riferiscono a contributi in c/impianti che vengono rilasciati in base alla durata di ammortamento del cespite.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Introduzione

La suddivisione dei ricavi per categoria di attività non viene indicata in quanto non ritenuta rilevante ai fini della comprensione del bilancio

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene indicata in quanto non ritenuta rilevante ai fini della comprensione del bilancio

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell’esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	2.093	2.093

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
A5	12.155	donazioni da privati per emergenza covid 19
A5	6.998	rimborso per chiusura centro diurno
A5	300.000	contributo in c/esercizio dal socio per emergenza Covid-19
A5	22.174	contributo erariale per acquisto dispositivi e sanificazione anti covid-19
A5	2.745	sopravvenienza per cancellazione saldo irap 2019
	344.072	Saldo

Commento

I ricavi eccezionali sono legati all’emergenza sanitaria Covid19

Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Voce di costo	Importo	Natura
B6	64.340	materiali per pulizia e sanificazione e acquisto dispositivi di protezione
B7	17.834	Servizi di sanificazione ambienti
B7	154.847	Collaborazioni esterne per sostituzioni
B9	49.840	oneri differiti del personale
	286.861	Saldo

Commento

Tra i costi eccezionali si evidenziano in particolare le voci “collaborazioni esterne per sostituzioni” per euro 154.847, sostenuti per incarichi di collaborazione esterna per personale socio-sanitario, sia in sostituzione di dipendenti in quarantena e isolamento sia a supporto straordinario dei protocolli sanitari imposti dagli enti governativi e regionali in tema di prevenzione epidemiologica Covid- 19 nelle RSA. La voce “oneri differiti del personale” accoglie l’incremento per oneri differiti del personale per mancata fruizione di ferie e permessi per sostituzioni di assenze straordinarie legate all’emergenza sanitaria.

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nell'esercizio la società non ha iscritto imposte correnti per mancanza di reddito imponibile.

L'IRAP corrente ammonta ad euro 1.457 ed è stata calcolata applicando l'aliquota ordinaria del 3,9%. Nella determinazione dell'IRAP è stata esclusa dalla base imponibile una quota di contributi ricevuti in quanto l'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 446/1997 prevede che siano esclusi dalla formazione dalla base imponibile IRAP i contributi erogati in forza di legge quando correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione. In senso conforme si è più volte espressa l'Amministrazione Finanziaria, precisando che la correlazione richiesta dalla norma deve essere diretta e tale da individuare e vincolare in modo preciso e inequivocabile la destinazione del contributo erogato. Tale concetto è stato ribadito e confermato dall'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Veneto – in risposta ad un interpello avanzato da un'azienda che gestisce un istituto di ricovero per anziani a fronte della quale riceve i contributi erogati dalla Regione ai sensi della legge regionale n. 45 del 21.06.1979. Si è scelto, conseguentemente, di escludere dalla base imponibile IRAP la quota di contributi commisurata alla parte del costo del lavoro non dedotto ai fini IRAP.

Imposte anticipate

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte differite ed anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a componenti negativi la cui deduzione è stata anticipata (imposte differite) o differita (imposte anticipate) e le motivazioni dell'iscrizione;
- la riduzione del fondo imposte differite e anticipate per effetto del riassorbimento.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. 2021	Es. 2022	Es. 2023	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Non sono state escluse differenze temporanee dal calcolo delle imposte differite.

Fiscalità differita dell'esercizio: imposte anticipate

La Società ha iscritto, nell'esercizio, imposte anticipate su differenze temporanee.

Voce	Importo	Ali Irap	Irap	Ali Ires	Ires
Perdita fiscale dell'esercizio	232.284			24%	55.748
Sommano	232.284				55.748

La Società ha iscritto, nell'esercizio, le seguenti imposte differite su differenze temporanee.

Voce	Importo	Ali Irap	Irap	Ali Ires	Ires
Ammortamenti non imputati a ce ex art 60 dl 104/2020, dedotti fiscalmente	193.352	3,9%	7.541	24%	46.404
Sommano	193.352		7.541		46.404

Fiscalità differita di esercizi precedenti: diminuzione imposte di esercizi precedenti per riassorbimenti.

Nell'esercizio non si sono registrati riassorbimenti di imposte iscritte nei precedenti esercizi.

La voce imposte anticipate risulta così composta:

Voce	Ires	Irap	Totale
Imposte anticipate dell'esercizio	55.748	0	55.748
Incremento per fusione	3.600	0	3.600
Diminuzione crediti vs erario per imposte anticipate			
Sommano	59.348		59.348

La voce imposte anticipate (C.II.4ter), considerato l'importo contabilizzato dalla fusione pari ad euro 3.600, risulta così movimentata:

Consistenza al 1/01/20	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Consistenza al 31/12/20
16.048	59.348		75.396

La società ha iscritto imposte anticipate in quanto esiste la ragionevole certezza di conseguire in futuro imponibili fiscali capaci di riassorbirle.

Imposte differite passive

La voce imposte differite risulta così composta:

Voce	Ires	Irap	Totale
Imposte differite dell'esercizio	46.404	7.541	53.945
Sommano	46.404	7.541	53.945

La voce Fondo imposte differite(2.B.2), risulta così movimentata:

Consistenza al 1/01/20	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Consistenza al 31/12/20
0	53.945		53.945

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico

Riconciliazione IRES

Descrizione	Valori			Imposte
Risultato prima delle imposte		**4.187**		
Onere fiscale teorico aliquota			24%	1.005
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:				
Ammortamenti dedotti ex art 60DL 104/2020		-193.352		
Totale		-193.352		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:				
Accantonamento fondo oneri				
Totale				
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:				
Storno fondo oneri				
Totale				
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:				
Carburanti autovetture (80%)	6.028			
Spese telefoniche ordinarie (20%)	2.697			
Spese radiomobile (20%)	1.176			
Manutenzioni auto	2.174			
Assicurazione auto (80%)	1.547			
Spese ristoranti e alberghi (25%)	337			
Sanzioni e penalità	7			
Bolli su autovetture non strumentali	763			
Sopravvenienze passive non deducibili	3.444			
Deduzioni l. 208/2015 (superammortamenti)	-32.256			
Deduzione art. 10 c. 1 d. lgs. 252/2005	-2.031			
Deduzione Irap su costo del lavoro anno 2019	-1.458			
Contributi erariali Covid - 19	-25.549			
Totale		-43.121		
Imponibile fiscale		-232.286		

Imposte correnti sul reddito d'esercizio				**0**

Riconciliazione IRAP

Descrizione	Valori	%	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	**4.863.182**		
Costi non rilevanti ai fini Irap			
Compensi occasionali	789		
Rimborsi chilometrici	815		
Totale	**4.864.786**		
Onere fiscale teorico		3,9%	189.727
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:			
Ammortamenti ex art 60 DL 104/2020	-197.432		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:			
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:			
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:			
Perdite su crediti	22		
Costi non inerenti	59		
Contributo in c/esercizio non tassabile	-290.552		
Contributi Inail	-30.261		
Deduzione personale t/indeterminato/ disabili/apprendisti	-4.276.352		
Deduzione forfetaria	-8.000		
Imponibile IRAP	*62.270*	*3,9%*	*2.428*
Acconto irap non dovuto per Covid			*972*
Irap a saldo			*1.456*

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	1	36	144	182

Commento

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente è motivata dalla incorporazione nella nostra Società di “Lentiai Servizi srl”.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	14.236

Commento

Si attesta che non esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate. Non è presente, in assenza di obbligo, il collegio sindacale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	5.200	5.200

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell’articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell’art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Introduzione

La Società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Borgo Valbelluna (BL), nato da recente fusione dei Comuni di Mel, Trichiana e Lentiai. Per quanto riguarda l'informazione richiesta si fa rinvio a quanto pubblicato sul proprio sito dal Comune stesso

.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso dell'esercizio è stato ricevuto un contributo in c/esercizio a fronte dei disagi economici provocati dall'emergenza sanitaria, da parte del comune di Borgovalbelluna, di euro 300.000

Si dà altresì atto che presso il Registro Nazionale degli Aiuti di Stato figurano indicazioni di aiuti ricevuti dalla Società. L' opportuna informazione è pubblicata sul sito al seguente indirizzo: https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx

.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

• euro 4.534 alla riserva straordinaria.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'organo amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

• quanto ad euro 4.534 con destinazione dell'utile d'esercizio

• quanto ad euro 138.953 con l'utilizzo delle riserve di utili disponibili

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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 scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il

progetto di bilancio al 31/12/2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d’esercizio, così come predisposto dall’organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Belluno, 22 marzo 2021

L’Amministratore Unico

Dott Claudio Piccin