

# GRUPPO DI AZIONE LOCALE ESCARTONS E VALLI VALDESI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA FUHRMANN, 23 - LUSERNA SAN GIOVANNI (TO) 10062
<b>Codice Fiscale</b>	08435750016
<b>Numero Rea</b>	TO 972526
<b>P.I.</b>	08435750016
<b>Capitale Sociale Euro</b>	58.100 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Soc.a responsabilita' limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	702100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.502	2.083
II - Immobilizzazioni materiali	7.796	11.527
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>9.298</b>	<b>13.610</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	450.895	214.099
esigibili oltre l'esercizio successivo	107	-
<b>Totale crediti</b>	<b>451.002</b>	<b>214.099</b>
IV - Disponibilità liquide	31.341	207.721
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>482.343</b>	<b>421.820</b>
D) Ratei e risconti	1.130	2.575
<b>Totale attivo</b>	<b>492.771</b>	<b>438.005</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	58.600	58.600
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.500	3.500
IV - Riserva legale	5.154	5.087
VI - Altre riserve	268.439	267.184
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.763	1.323
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>338.456</b>	<b>335.694</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	41.904	33.906
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.782	52.892
<b>Totale debiti</b>	<b>98.782</b>	<b>52.892</b>
E) Ratei e risconti	13.629	15.513
<b>Totale passivo</b>	<b>492.771</b>	<b>438.005</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.809	9.829
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	570.888	386.442
altri	2.002	3.782
Totale altri ricavi e proventi	572.890	390.224
Totale valore della produzione	582.699	400.053
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(35)	(36)
7) per servizi	243.596	157.773
8) per godimento di beni di terzi	3.805	3.805
9) per il personale		
a) salari e stipendi	98.790	90.313
b) oneri sociali	29.996	27.565
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.956	8.095
c) trattamento di fine rapporto	8.250	6.626
e) altri costi	1.706	1.469
Totale costi per il personale	138.742	125.973
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.314	5.939
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	582	2.048
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.732	3.891
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.314	5.939
14) oneri diversi di gestione	185.888	103.399
Totale costi della produzione	576.310	396.853
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.389	3.200
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	4
Totale proventi diversi dai precedenti	2	4
Totale altri proventi finanziari	2	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	33	24
Totale interessi e altri oneri finanziari	33	24
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(31)	(20)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.358	3.180
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.595	1.857
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.595	1.857
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.763	1.323

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

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

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis C.C.

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

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

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

Detto bilancio, pur rientrando la società nei limiti delle microimprese, è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'articolo 2435-bis C.C., per ragioni di chiarezza espositiva.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

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

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

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

- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

**Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull'economia nazionale e mondiale.**

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

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 C.C. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
  - n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
  - n. 6) ammontare dei debiti di durata residua superiore a 5 anni e dei debiti assistiti da garanzie sociali (senza indicazione della ripartizione per area geografica);
  - n. 8) oneri finanziari capitalizzati;
  - n. 9) impegni, garanzie e passività potenziali;
  - n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
  - n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
  - n. 16) compensi, anticipazioni, crediti concessi ad amministratori e sindaci;
  - n. 22-bis) operazioni con parti correlate, limitatamente, a norma dell'art. 2435-bis c. 1 n. 6 C.C., a quelle realizzate direttamente o indirettamente con i maggiori soci/azionisti, con i membri degli organi di amministrazione e controllo, nonché con le imprese in cui la società stessa detiene una partecipazione;
  - n. 22-ter) accordi fuori bilancio, omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici;
  - n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
  - n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 C.C. relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C.

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis c. 7 C.C., in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C.

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **Disciplina transitoria**

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

## **Correzione di errori rilevanti**

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

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 C.C., salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c. 7-bis, e nelle altre norme del C.C.

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

### **Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2021**

In relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da Covid-19, la società non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies della L. 126/2020, estesa dal comma 711, art. 1 della L. 234/2021 (L. di Bilancio per il 2022), di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio, anche per l'esercizio 2021, delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2021 è pari a euro 9.298.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 4.312.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1 C.C., di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Le stesse, iscritte con il consenso dell'Organo di Controllo e al netto delle relative quote di ammortamento, ammontano ad euro 1.502 e sono ammortizzate in quote costanti in cinque esercizi (aliquota pari al 20%).

#### **Criteri di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 7.796.

Gli ammortamenti dei vari gruppi di immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo un preciso piano di ammortamento nella misura massima prevista dalla normativa fiscale ed in base alla residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate sono pari a quelle previste dal D.M. 31 dicembre 1988 ridotte alla metà per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio in quanto il risultato così ottenuto non si discosta in maniera significativa con quello risultante calcolando l'ammortamento sulla base del periodo di effettivo utilizzo dei cespiti (Principio contabile n.16).

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti a cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Le aliquote di ammortamento applicate sono riportate nella tabella sottostante:

<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>ALIQUOTA APPLICATA</b>
- Impianti specifici	25%
- Mobili e arredi	12%
- Macchine d'ufficio elettroniche	20%

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

#### **B - IMMOBILIZZAZIONI**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2021	9.298
Saldo al 31/12/2020	13.610
Variazioni	-4.312

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	2.083	24.986	0	27.069
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	(13.459)		(13.459)
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	2.083	11.527	-	13.610
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	(581)	(3.731)		(4.312)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(581)	(3.731)	0	(4.312)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	1.502	24.986	0	26.488
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	(17.190)		(17.190)
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	1.502	7.796	-	9.298

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

## Attivo circolante



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

- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari ad euro 482.343. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 60.523.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1 C.C., di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 451.002.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 236.903.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

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

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

### Crediti tributari

La voce crediti tributari comprende tutti i crediti esistenti a fine esercizio nei confronti dell'Erario. Tale voce, per complessivi euro 10.191, è il risultato della seguente sommatoria:

- Irap acconto	euro	1.563
- Credito imposta sostitutiva su TFR	euro	78
- Ritenute acconto attive	euro	729
- Ires acconto	euro	6.808
- Crediti d'imposta beni strumentali L.160/2019 ENTRO l'esercizio	euro	71
- Iva c/erario	euro	834
- Credito d'imposta beni strumentali L.160/2019 OLTRE l'esercizio successivo	euro	107

Si precisa che per ragioni di chiarezza espositiva, ma in contrasto con quanto indicato a tal proposito dai Principi contabili nazionali, gli acconti di imposta non sono indicati a diretta riduzione del debito di imposta complessivo, ma nell'attivo quali crediti tributari.

### Verso altri

Gli altri crediti, pari ad euro 440.812, vengono di seguito dettagliati:

- Crediti commerciali diversi	euro	30
- Anticipi a fornitori	euro	878
- Crediti contribuiti anni precedenti da incassare	euro	3.375
- Cauzioni commerciali	euro	18
- Crediti contribuiti da ricevere	euro	436.510
di cui		
- Contributi per attività extraleader	euro	230.064
- Contributi per attività leader	euro	206.447

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 31.341, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche, pari ad euro 31.245, e alle liquidità esistenti nelle casse sociali, pari ad euro 96, alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a euro 176.380.

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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

I risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 1.130 .

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 1.445 e vengono di seguito dettagliati:

- Risconto attivo su assicurazioni varie	euro	1.122
- Risconto attivo costi vari	euro	8

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

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

I — Capitale

II — Riserva da soprapprezzo delle azioni

III — Riserve di rivalutazione

IV — Riserva legale

V — Riserve statutarie

VI — Altre riserve, distintamente indicate

VII — Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

Perdita ripianata

X — Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Il patrimonio netto ammonta a euro 338.456 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 2.762 pari all'utile dell'esercizio in commento.

Più precisamente il Patrimonio Netto ha subito le seguenti variazioni:

- Incremento di euro 66 della riserva legale a seguito della destinazione del 5% dell'utile del precedente esercizio;
- Incremento di euro 1.257 della riserva straordinaria facoltativa a seguito della destinazione, parziale, dell'utile del precedente esercizio.

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

	<b>IMPORTO</b>	<b>ORIGINE /NATURA</b>	<b>POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE</b>	<b>QUOTA DISPONIBILE</b>
<b>RISERVA DA SOVRAPPREZZO</b>	3.500	Riserva di capitale	A-B	3.500
<b>RISERVA LEGALE</b>	5.154	Riserva di utile	B	5.154
<b>RISERVA STRAORDINARIA</b>	85.670	Riserva di utile	A-B-C	85.670
<b>RISERVA IN CONTO CAPITALE</b>	182.769	Riserva di capitale	A-B	182.769
<b>TOTALE</b>	<b>277.093</b>			<b>277.093</b>
<b>QUOTA NON DISTRIBUIBILE</b>				<b>191.423</b>
<b>QUOTA DISTRIBUIBILE</b>				<b>85.670</b>

### Fondi per rischi e oneri

#### Fondi per rischi ed oneri

Non vi sono informazioni da fornire a tal proposito.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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

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

Si evidenzia che:

- a. nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 41.904.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 8.250.

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

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 41.904.

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Successivamente, al predetto valore, si sono aggiunti gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale e sono stati dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 98.782.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 45.890.

#### Debiti verso banche

I debiti verso le banche sono pari ad euro 290.

#### Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori, pari ad euro 74.991, comprendono le fatture di competenza ricevute in data successiva alla chiusura dell'esercizio (fatture da ricevere) per euro 12.239 ed a storno le note di credito da ricevere per euro 15.632.

#### Debiti tributari

I debiti tributari ammontano complessivamente ad euro 7.725 e vengono di seguito dettagliati:

- Ritenute irpef dipendenti/amministratori	euro	3.333
- Ritenute irpef terzi	euro	545
- Debito Irap	euro	1.755
- Debito imposta sostitutiva	euro	251
- Debito Ires	euro	1.840

#### Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale

I debiti vs. Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale ammontano complessivamente ad euro 5.803 e si riferiscono esclusivamente ai debiti verso INPS.

#### Altri debiti

Gli altri debiti ammontano complessivamente ad euro 9.973 come risulta dal dettaglio sotto riportato:

- Salari e stipendi non liquidati	euro	6.393
- Debiti verso collaboratori	euro	2.335
- Debiti vs amministratori	euro	1.245

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## **Ratei e risconti passivi**

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

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

I ratei, pari ad euro 13.505, ed i risconti passivi, pari ad euro 124, iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12 /2021 ammontano a euro 13.629 e precisamente

- Ratei passivi stipendi	euro	6.354
- Ratei passivi contributi Inps	euro	1.841
- Ratei passivi Inail	euro	30
- Ratei passivi anni precedenti	euro	10.073
- Risconto passivo credito beni strumentali	euro	124

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro 1.884.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C.

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

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

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

## **Valore della produzione**

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 9.809.

### **Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi, ammontanti ad euro 572.888, sono di seguito dettagliati:

- Contributi in conto esercizio	euro	570.852
- Contributo c/esercizio non tassabile	euro	35
- Sopravvenienza attiva gestione ordinaria	euro	2.001

### **Informativa dei contributi da amministrazioni pubbliche o soggetti equiparati**

Si precisa che i contributi in conto esercizio sono composti da:

- cofinanziamenti ricevuti dai Comuni facenti parte del territorio su cui opera la società per complessivi euro 84.114;
- contributi ricevuti dalla Regione per l'attività "leader" per complessivi euro 246.767;
- contributi ricevuti dalla Regione per l'attività "extra leader" per complessivi 239.972.

Tale dettaglio risulta conforme a quanto previsto dall'articolo 1, commi 125-129 della Legge n. 124/2017.

## **Costi della produzione**

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

Sono stati imputati alle voci B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 576.310.

### **Costi per servizi**

I costi per servizi, pari ad euro 243.596, vengono di seguito dettagliati:

- Elaborazioni paghe	euro	8.629
- Spese e servizi per trasporto	euro	122
- Consulenze varie	euro	136.312
- Assistenza tecnica da contratto	euro	244
- Utenze telefoniche cellulari	euro	2.688
- Elaborazione dati e tenuta contabilità	euro	6.198
- Consulenze legali e notarili	euro	8.412
- Compenso sindaco unico	euro	3.806
- Spese di rappresentanza	euro	427
- Compensi collaboratori co.co.co.	euro	19.998
- Compensi amministratori	euro	6.551
- Compensi a professionisti	euro	28.464
- Commissioni per servizi bancari	euro	1.104
- Vitto e trasferte per progetti	euro	3.574
- Rimborso spese amministratori	euro	1.596
- Inps amministratore non socio	euro	1.048
- Compensi per consulenza fiscali	euro	3.078
- Rimborso km collaboratore/amministratore	euro	229
- Inps co.co.co	euro	3.200
- Spese di pulizia	euro	927
- Assicurazioni varie	euro	6.987

### Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi, pari ad euro 3.805, vengono di seguito dettagliati:

- Noleggi	euro	805
- Affitti passivi	euro	3.000

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, pari ad euro 185.888, vengono di seguito dettagliati:

- Abbonamenti a giornali	euro	60
- Altri costi di gestione	euro	2.701
- Spese varie per progetti	euro	171.738
- Quote associative	euro	3.000
- Vidimazioni	euro	310
- Imposte di bollo	euro	196
- Spese varie economali	euro	4.514
- Costi indeducibili	euro	1.009
- Diritto annuale CCIAA	euro	174
- Sopravvenienze passive indeducibili	euro	300
- Cancelleria e stampati	euro	1.887

## Proventi e oneri finanziari

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

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

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

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

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### **Imposte dirette**

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento.

### **Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive**

Nel bilancio al 31 dicembre 2020 non vi sono componenti positive o negative di reddito che danno luogo all'iscrizione in bilancio di imposte anticipate e differite.

### **Determinazione imposte a carico dell'esercizio**

I debiti per IRES (pari ad euro 1.840) e IRAP (pari ad euro 1.755) dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.22 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.



## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione;
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci;
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9 C.C.);
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.);
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.);
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.);
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies C.C.).

### **Dati sull'occupazione**

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

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	3
Totale Dipendenti	4

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

#### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori al Sindaco Unico nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	6.551	3.806

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

Si precisa che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

#### **Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Non vi sono informazioni da fornire a tal proposito in considerazione della particolare natura della società e del tipo di attività svolta dalla stessa.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

**Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Relativamente ai progetti in fase di chiusura afferenti al programma INTERREG ALCOTRA, a fronte di un cospicuo avanzamento di spesa determinato dalla realizzazione delle azioni previste da parte del GAL EVV, lo stesso – congiuntamente ad altri partner di progetto nella medesima situazione - ha espressamente avanzato richiesta di chiarimenti ai capofila in merito alla situazione delle domande di pagamento, per le quali ad oggi non ci sono date certe.

**Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento****Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

**Azioni proprie e di società controllanti**

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

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

Si rimanda a quanto descritto a tal proposito nel paragrafo relativo agli "Altri ricavi e proventi" ai fini dell'assolvimento degli obblighi informativi di cui alla L. n. 124/2017.

**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite****Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 2.763 , come segue:

- il 5%, pari a euro 138, alla riserva legale;
- la restante parte, pari ad euro 2.625 , alla riserva straordinaria facoltativa.

Luserna San Giovanni, 22 marzo 2022.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Patrizia Giachero