

## **Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2019 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.**

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

### **OGGETTO DELLA SOCIETA'**

La società ha come oggetto la gestione in house dei servizi pubblici locali del Comune di Bellizzi (Sa), allo stato già in essere per i servizi mensa, pulizia immobili comunali, trasporto alunni, efficientamento amministrativo, manutenzioni, parcheggi, servizio farmacia comunale, servizio IACP Borgonovo, servizio supporto Centrale Unica di Committenza.

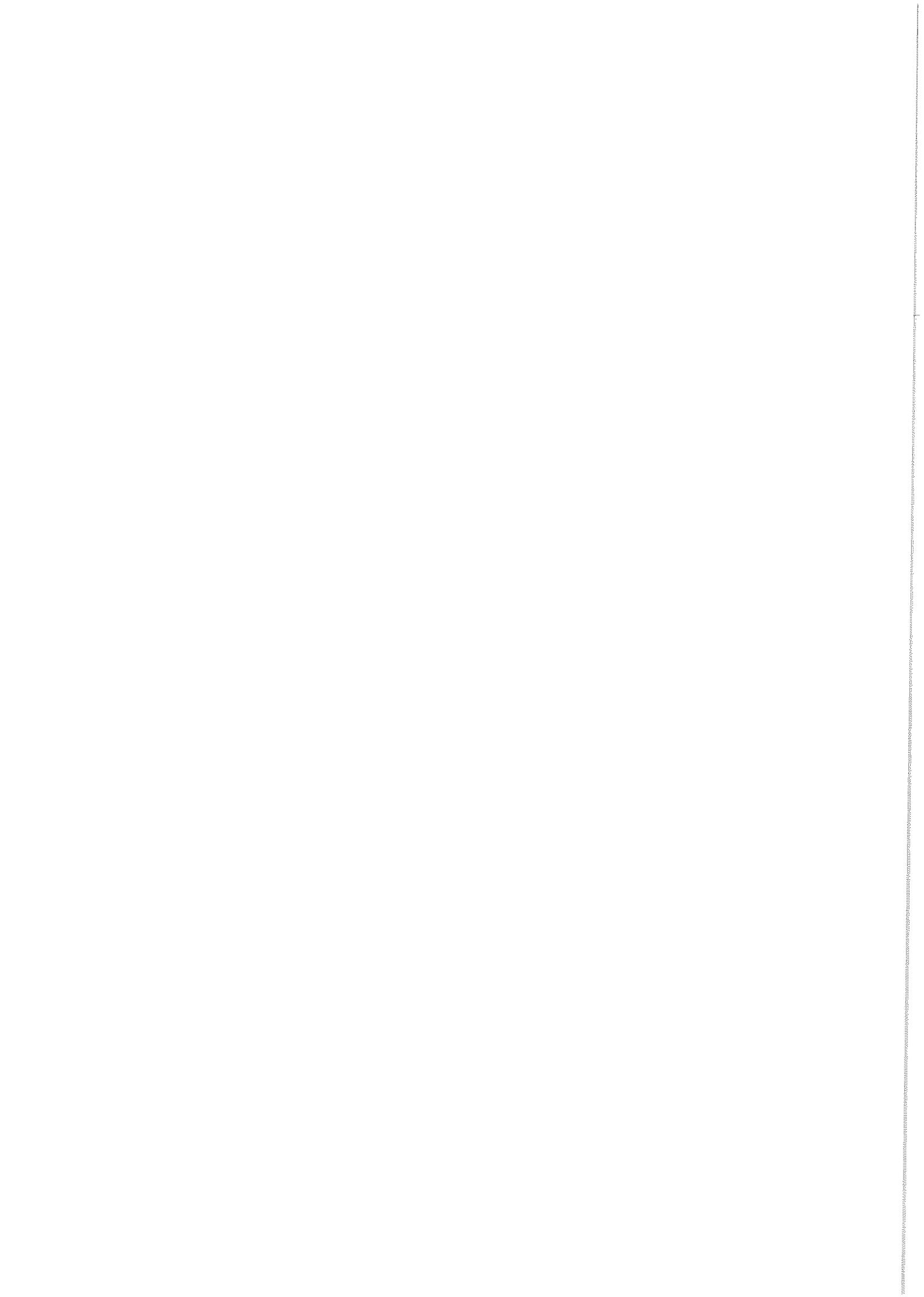
### **TITOLARITA' DELLA SOCIETA'**

La società è controllata al 100% dall'Ente Comune di Bellizzi ed è soggetta ad attività di controllo analogo in house del medesimo Ente.

Ai sensi dell'art. 106 del D.L. 17/03/2020 n. 18 in deroga a quanto normativamente previsto, o in deroga alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata, ai fini dell'applicazione del bilancio chiuso al 31/12/2019, entro 180 gg. dalla chiusura dell'esercizio.

### **EVENTI SUCCESSIVI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO**

La società ha dovuto sospendere i servizi relativi alla gestione mensa scolastica, trasporto alunni, gestione parcheggi ed affissioni causa Covid 19 continuando a somministrare i servizi essenziali erogabili quali pulizia immobili, manutenzioni ordinarie e straordinarie, Cuc e gestione da un punto di vista amministrativo e sociale della emergenza Covid 19 attraverso l'elaborazione del Bando per assegnazione dei Fondi attraverso attribuzione di Buoni Spesa da attribuire alle famiglie disagiate. In questa emergenza per conservare un equilibrio economico si è sospesi dal lavoro interinale i lavoratori impiegati nei servizi momentaneamente interrotti.



## PRINCIPI DI REDAZIONE

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

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

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

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

### Prospettiva della continuità aziendale ( Deroga ex art.. 7 del D.L. 23 del 8/4/20)

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale considerando gli eventi successivi ( Covid 19) alla chiusura dell'esercizio al 31 dicembre 2019, come previsti dall'interpretativo D.L. n. 23 del 08/04/2020 " Disposizioni temporanee sui principi di redazione del Bilancio " dell'OIC, tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un periodo prevedibile (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

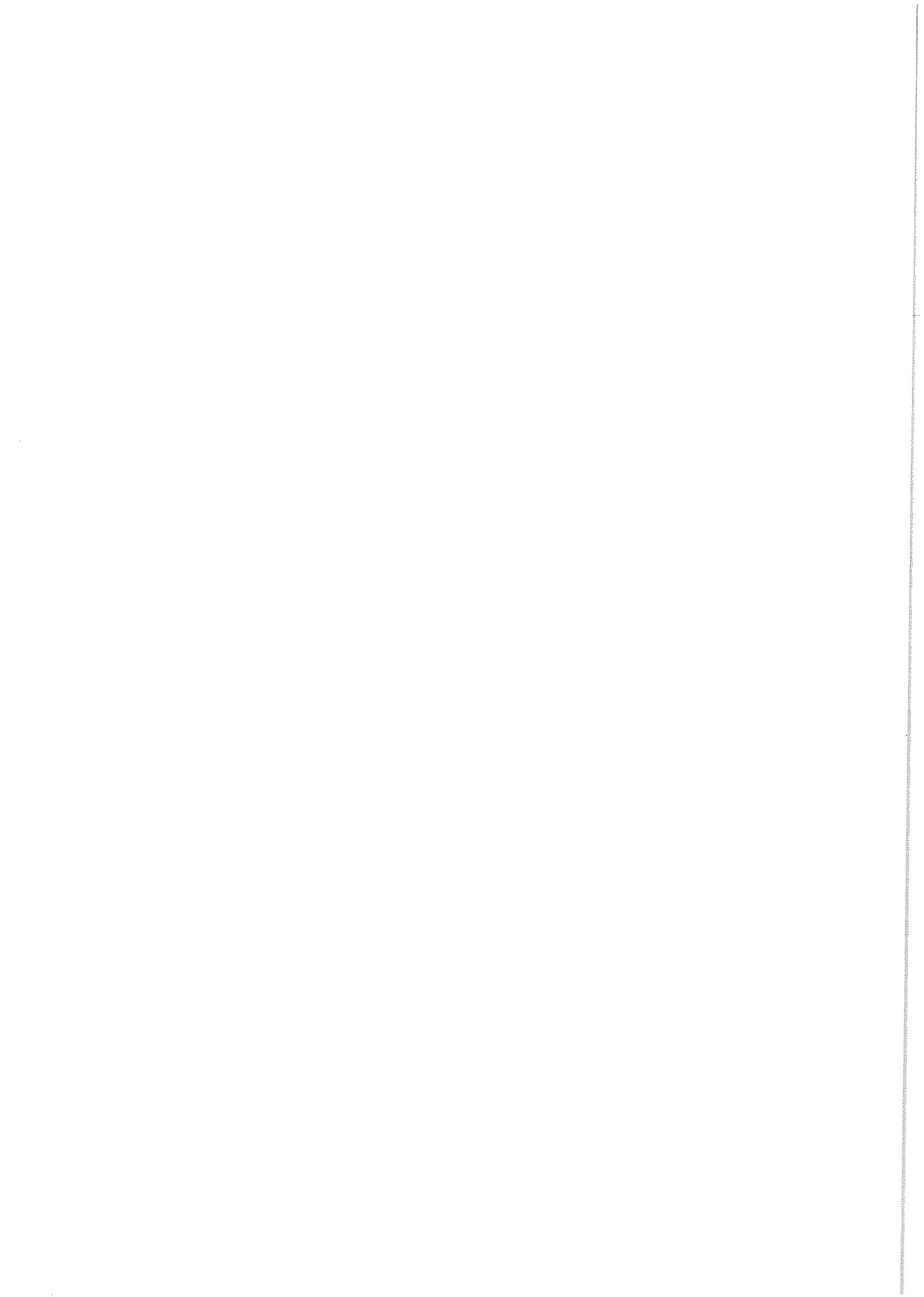
### CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

### CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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





**CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

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

**PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

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

**CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

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

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

**Immobilizzazioni immateriali**

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

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- auto: 25%
- automezzi: 20%.

**Partecipazioni**

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

La partecipazione in impresa controllata "Bellizzi Farm Salute Pubblica Srl", scaturisce dagli atti ufficiali costitutivi della medesima e la valutazione iscritta in bilancio è stata oggetto di analisi del fair value.

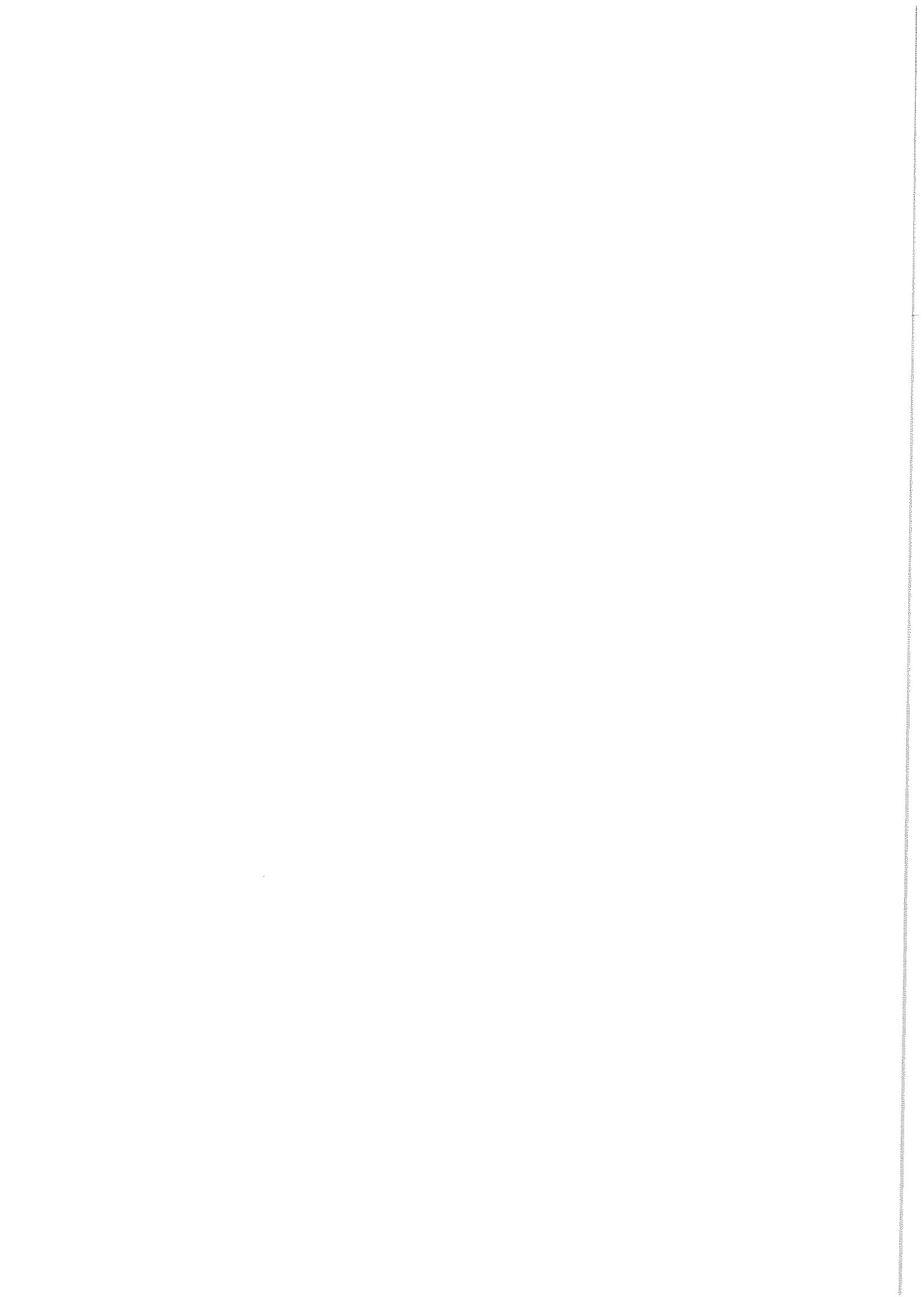
**Rimanenze**

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

**Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.





**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

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

**Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato non è iscritto in quanto ci si avvale di lavoro interinale.

**Debiti**

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale.

**Valori in valuta**

Le attività e le passività sono indicate in valuta euro e pertanto non si è proceduto ad effettuare eventuali rilevazioni di perdite o utili di cambio.

**Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

**ALTRE INFORMAZIONI**

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

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

**IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni sono pari a € 568.609 (€ 557.142 nel precedente esercizio).



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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				



Costo	12.494	82.583	480.132	575.209
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.448	14.619		18.067
Valore di bilancio	9.046	67.964	480.132	557.142
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.211	22.668	0	24.879
Ammortamento dell'esercizio	2.920	10.491		13.411
Altre variazioni	0	0	-1	-1
Totale variazioni	-709	12.177	-1	11.467
Valore di fine esercizio				
Costo	14.745	105.251	480.131	600.127
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.408	25.110		31.518
Valore di bilancio	8.337	80.141	480.131	568.609

### Immobilizzazioni finanziarie

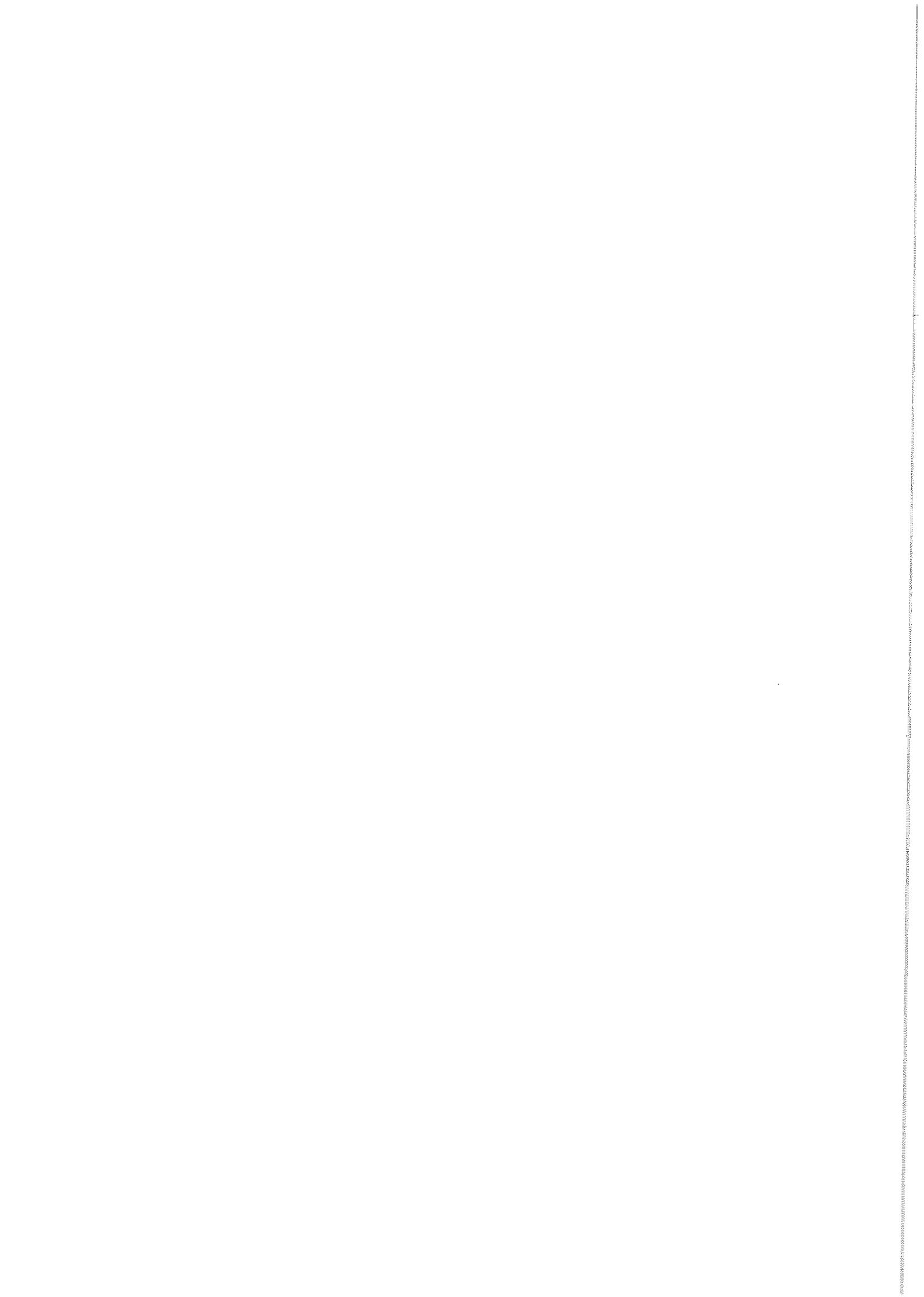
### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	212.231	137.367	349.598	349.598	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	10.087	12.542	22.629	22.629	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.468	-20.468	0	0	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	242.786	129.441	372.227	372.227	0	0

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO



**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 171.834 (€ 168.675 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	10.000	0	0	0
Riserva legale	2.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0	0	156.675
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	0	0	0	156.675
Utili (perdite) portati a nuovo	118.904	0	-118.904	0
Utile (perdita) dell'esercizio	37.771	0	-37.771	0
Totale Patrimonio netto	168.675	0	-156.675	156.675

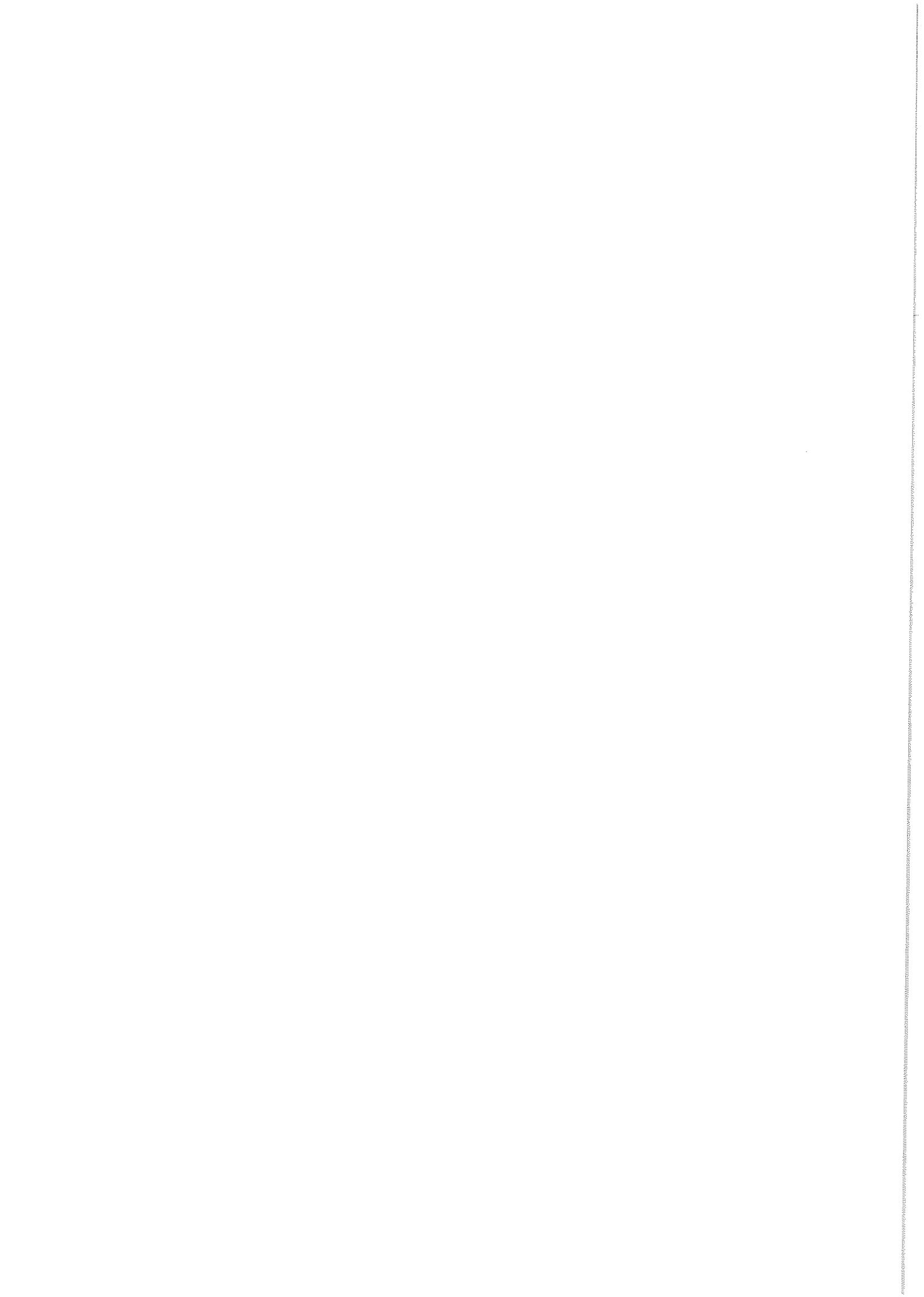
	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		10.000
Riserva legale	0	0		2.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		156.675
Varie altre riserve	0	1		1
Totale altre riserve	0	1		156.676
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	3.158	3.158
Totale Patrimonio netto	0	1	3.158	171.834

	Descrizione	Importo
	Riserve arrotondamento euro	1
Totale		1

**DEBITI****Debiti - Distinzione per scadenza**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5



						anni
Debiti verso banche	0	18.008	18.008	8	18.000	0
Debiti verso fornitori	561.770	101.560	663.330	663.330	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	100.000	100.000	0	100.000	0
Debiti tributari	56.947	5.992	62.939	62.939	0	0
Altri debiti	0	34.456	34.456	7.860	26.596	0
<b>Totale debiti</b>	<b>618.717</b>	<b>260.016</b>	<b>878.733</b>	<b>734.137</b>	<b>144.596</b>	<b>0</b>

### Ristrutturazione del debito

Nell'esercizio corrente la società non ha attivato un'operazione di ristrutturazione del debito.

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

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

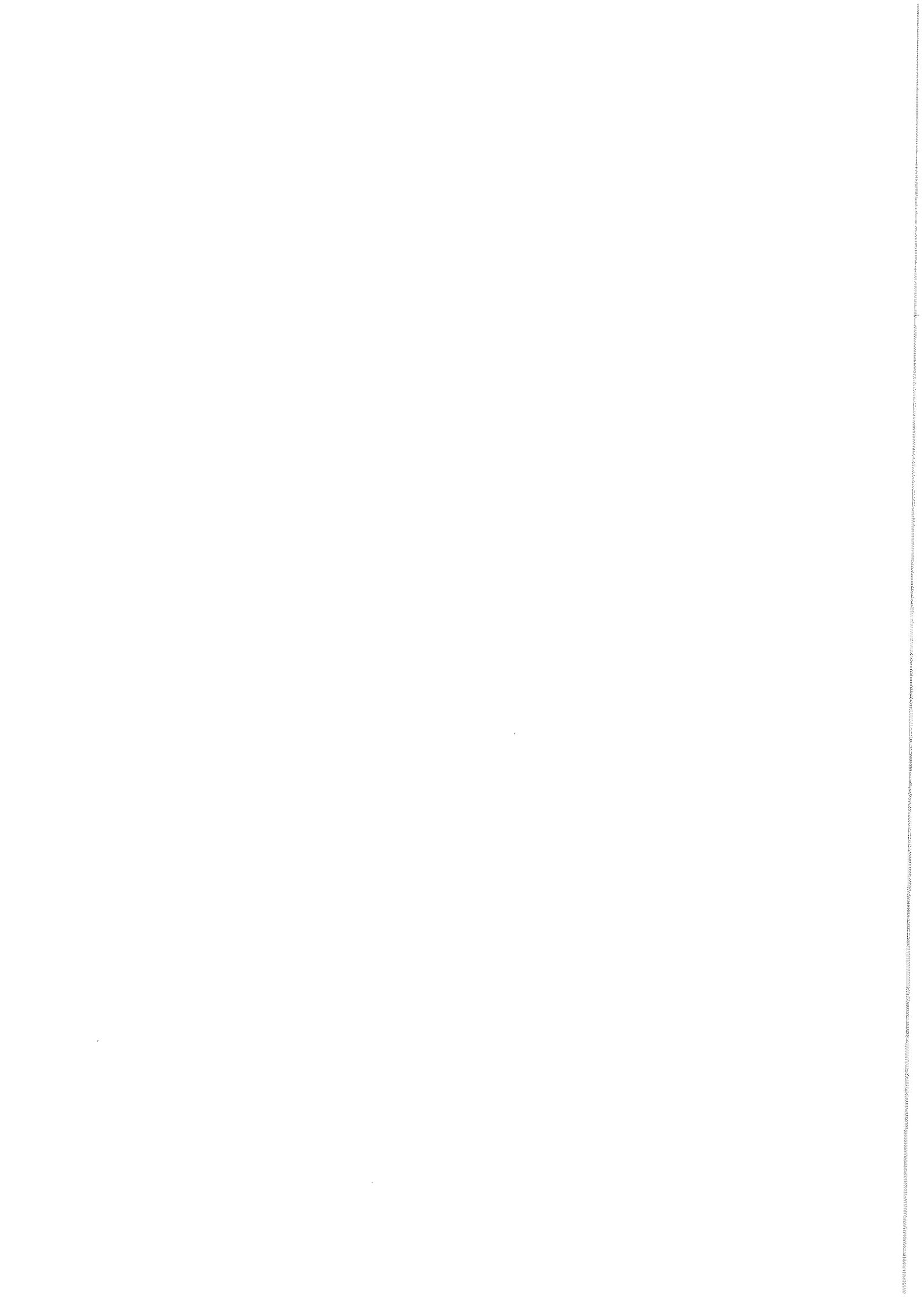
La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRES	6.700	0	0	0	
IRAP	15.382	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>22.082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ALTRE INFORMAZIONI

### Operazioni con parti correlate

La società nel corso dell'esercizio non ha eseguito operazioni con parti correlate.



**Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non sono stati stipulati accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

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

La società è soggetta a direzione o coordinamento da parte dell'Ente Comune di Bellizzi, esercitato per il tramite dell'esercizio dei diritti sociali, per quello di controllore in house e per quello di fruitore dei servizi erogati.

**Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

La società non detiene, direttamente o indirettamente, quote proprie e/o azioni..

**Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari ad euro 3.158,00 come segue:

Descrizione	Destinazione	Utile
Utile d'esercizio		3.158,00
Riserva legale 5%	157,90	
Riserva straordinaria	3.000,10	
<b>Totali</b>	<b>3.158,00</b>	<b>3.158,00</b>

**Bellizzi li 01/06/2020**

**L'Amministratore Unico**

CIRILLO ANTONIO

**Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Il sottoscritto Dott. Carlo D'Antuono, professionista incaricato dal legale rappresentante della società alla presentazione della pratica, attesta, ai sensi dell'art. 31, comma 2, quinquies della legge 340/2000, che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società.

