

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Consorziati,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un avanzo di gestione pari a Euro 155.506. Esso viene sinteticamente confrontato con quello relativo al precedente esercizio:

Descrizione	bilancio 31/12/2020	bilancio 31/12/2019
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO		
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	21.081	21.140
B) Immobilizzazioni	773.336	809.349
C) Attivo circolante	3.744.394	3.830.651
D) Ratei e risconti	10.137	12.563
Totale Attivo	4.548.948	4.473.703
PASSIVO:		
Capitale sociale	516.457	516.457
Riserve	2.182.177	2.182.175
B) Fondi per rischi e oneri	12.882	15.133
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	602.946	554.292
D) Debiti	1.190.836	1.165.591
E) Ratei e risconti	43.850	40.055
Totale passivo	4.548.948	4.473.703
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	2.187.476	2.188.687
B) Costi della produzione	(2.153.043)	(2.137.988)
C) Proventi e oneri finanziari	1.525	1.018
Imposte sul reddito dell'esercizio	35.958	51.717

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono meglio dettagliati nella Relazione sulla Gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D. Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	15 %
Attrezzature	25 %
Altri beni	12 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni materiali (immobile) sono state rivalutate in base alla legge n.185 del 2008. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al valore nominale, modificato in occasione di resi o rettifiche di fatturazione.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo 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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. L'Irap corrente è determinata esclusivamente con riferimento al Consorzio.

Riconoscimento ricavi

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.



Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	21.140	(59)	21.081
Totale crediti per versamenti dovuti	21.140	(59)	21.081

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
771.779	807.792	(36.013)

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	1.316.105	137.321	17.457	85.675	1.556.558
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	518.861	129.585	17.457	82.863	748.766
Valore di bilancio	797.244	7.736	-	2.812	807.792
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	6.500	-	1.465	7.965
Ammortamento dell'esercizio	39.000	2.609	-	2.369	43.978
Totale variazioni	(39.000)	3.891	-	(904)	(36.013)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.316.105	143.821	17.457	87.140	1.564.523
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	557.861	132.194	17.457	85.232	792.744
Valore di bilancio	758.244	11.627	-	1.908	771.779

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Ai sensi della legge n. 185/2008 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio del Consorzio al 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica. Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base alla legge speciale n. 185/2008 e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. La Rivalutazione ha avuto luogo nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2008.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	577.529	577.529
Totale	577.529	577.529

Immobilizzazioni finanziarie**Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati**

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti Immobilizzati verso altri	1.557	1.557	1.557
Totale crediti immobilizzati	1.557	1.557	1.557

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti:

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020
Altri	1.557	1.557
Totale	1.557	1.557

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti Immobilizzati verso altri	Totale crediti Immobilizzati
Italia	1.557	1.557
Totale	1.557	1.557

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	1.557

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali Passivi	1.557
Totale	1.557

Attivo circolante**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.592.268	2.891.723	(299.455)

Variazioni e 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 iscritti nell'attivo circolante	2.804.079	(305.861)	2.498.218	1.704.005	794.213
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	81.887	6.434	88.321	88.321	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.757	(28)	5.729	5.729	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.891.723	(299.455)	2.592.268	1.798.055	794.213

I Crediti sono iscritti e valutati al valore di presumibile realizzo.

Si riporta di seguito il dettaglio dei Crediti verso Clienti al 31/12/2020:

Descrizione	Importo
Crediti documentati da fatture	103.584
Crediti per fatture da emettere entro 12 mesi	1.600.421
Crediti per fatture da emettere oltre 12 mesi	1.017.974
(Fondo svalutazione crediti)	(271.305)
Ex Consorziati per fatture da emettere	47.544
	2.498.218

Il fondo svalutazione esposto per Euro 271.305 accoglie le svalutazioni effettuate nel corso degli anni sui crediti verso consorziati che, sulla base della relazione dei consulenti legali, presentano oggettive difficoltà e/o incertezza dell'incasso. Nel corso del 2020 lo stesso si è decrementato di Euro 75.666. La riduzione è conseguenza dell'incasso di taluni crediti svalutati nei periodi precedenti e successivamente incassati.

I crediti tributari, al 31/12/2020, pari a Euro 38.370, sono così formati:

Descrizione	Importo
Erario c/ritenute su interessi attivi	42
Acconti di imposta IRES	23.254
Acconti di imposta IRAP	14.501
Erario c/ IVA	873
Credito di imposta formazione personale 4.0	49.651
	88.321

Tra i crediti Tributari si evidenzia il credito di imposta per formazione personale 4.0 maturato nel corso del 2020.

I crediti verso altri, al 31/12/2020, pari a Euro 5.729 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a fornitori	2.646
Dipendenti c/anticipi	1.562
Ristoro Oneri Comune di Napoli	11.372.910
(Fondo Ristoro Oneri comune di Napoli)	(11.372.910)
Altri crediti	1.521
	5.729

La voce accoglie il credito vantato nei confronti del Comune di Napoli per Euro 11.372.910 quale ristoro degli oneri temporanei sostenuti dal Consorzio nel corso degli anni. La stessa voce è bilanciata dal Fondo costituito di pari importo data l'incertezza della sua esigibilità. Maggiori dettagli sulla posta ora descritta sono contenuti nella allegata Relazione sulla Gestione.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.498.218	2.498.218
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	88.321	88.321
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.729	6.729
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.592.268	2.592.268

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2019	11.719.881	11.719.881
Utilizzo nell'esercizio	88.548	88.548
Accantonamento esercizio	12.892	12.892
Saldo al 31/12/2020	11.644.215	11.644.215

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.152.128	738.928	413.198

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	735.409	415.118	1.150.525
Denaro e altri valori in cassa	3.519	(1.918)	1.601
Totale disponibilità liquide	738.928	413.198	1.152.126

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
10.137	12.563	(2.426)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	12.563	(2.426)	10.137
Totale ratei e risconti attivi	12.563	(2.426)	10.137

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Canoni noleggio competenza 2021	1.154
Quota assicurazioni competenza 2021	7.263
Canone locazione Auto competenza 2021	637
Affitto Totem competenza 2021	733
Linea Fibra competenza 2021	350
	10.137

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.698.634	2.698.632	2

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	516.457	-	-	516.457
Riserve di rivalutazione	580.203	-	-	580.203
Altre riserve				
Varie altre riserve	1.621.972	2		1.621.974
Totale altre riserve	1.621.972	2		1.621.974
Totale patrimonio netto	2.698.632	2		2.698.634

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3
Altre ..	1.621.971
Totale	1.621.974

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	516.457	B
Riserve di rivalutazione	580.203	A,B
Altre riserve		
Varie altre riserve	1.621.974	A,B,C,D
Totale altre riserve	1.621.974	A,B,C,D
Totale	2.698.634	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	
Altro ...	1.621.971	A,B,C,D
Totale	1.621.974	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva...	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	516.457	2.182.175	2.698.632
Alla chiusura dell'esercizio precedente	516.457	2.182.175	2.698.632
Destinazione del risultato dell'esercizio			
altre destinazioni		2	2
Alla chiusura dell'esercizio corrente	516.457	2.182.177	2.698.634

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex Legge n. 185/08	560.203
	560.203

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
12.882	15.133	(2.251)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	15.133	15.133
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	12.882	12.882
Altre variazioni	(15.133)	(15.133)
Totale variazioni	(2.251)	(2.251)
Valore di fine esercizio	12.882	12.882

L'incremento del fondo è dovuto all'accantonamento dello 0,50% calcolato sul valore complessivo dei crediti al 31/12/2020 (ai sensi del 1° comma dell'art. 106 TUIR). I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
602.948	554.292	48.654

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	554.292
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	59.003
Utilizzo nell'esercizio	10.349
Totale variazioni	48.654
Valore di fine esercizio	602.946

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.190.838	1.165.591	25.245

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	368.737	(22.652)	346.085	346.085	-
Debiti tributari	90.785	(9.601)	81.184	81.184	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.220	(3.917)	43.303	43.303	-
Altri debiti	658.849	61.415	720.264	395.226	325.038
Totale debiti	1.165.591	25.245	1.190.838	865.798	325.038

I debiti più rilevanti al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Debiti verso fornitori

Descrizione	Importo
Verso fornitori per fatture ricevute	20.819
Verso fornitori per fatture da ricevere	325.266
	346.085

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti verso fornitori per fatture da ricevere" comprende spese relative agli esercizi passati ed all'esercizio in esame, accertate nei rispettivi anni di competenza, ma per le quali non si è ancora verificato il relativo movimento finanziario. Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	Importo
Assistenza legale anni pregressi	15.327
Assistenza legale anno 2011 causa Comune di Napoli	52.000
Assistenza legale anno 2009 causa ex Inpdap	5.888
Assistenza legale anno 2010 causa ex Inpdap	8.320
Assistenza legale anno 2011 causa ex Inpdap	18.460
Assistenza legale anno 2012 causa ex Inpdap	26.000
Assistenza legale anno 2013 cause varie	41.600
Assistenza legale anno 2020	71.546
Consulenza legale anno 2020	18.720
Assistenza legale per arbitrati	6.232
Compenso consiglieri anni pregressi	7.270
Altri compensi per consulenze	21.147
Visure	2.779
Spese postali	21
Copie e stampati	246
Energia elettrica uffici	885
Ticket dipendenti dicembre 2020	4.744
Notarili	688
Addestramento guardie	280
Carburanti Automezzi	461
Pulizia aree private	16.000
Pulizia uffici	3.321
Telefoniche	1.060
Lavaggi auto vigilanza	36
Canone fatturazione elettronica	200
Varie per funzionamento c.o.	57
Tamponi molecolari	2.198
	325.266

Debiti tributari

Descrizione	Importo
Debito IRES - IRAP competenza 2020	35.958
Debito v/Erario per ritenute su retribuzioni	33.016

Descrizione	Importo
Debito versarlo per ritenute passive compensi	6.107
Debito per imposta sostitutiva su rivalutazione TFR	1.408
Altri debiti imposte locali	4.695
	81.184

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate di competenza dell'esercizio. Nella voce debiti per imposte competenza 2020 sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 14.203, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 14.501. Inoltre sono iscritti debiti per imposta IRES per Euro 21.755 al lordo degli acconti versati nell'esercizio per Euro 23.254 e al credito per ritenute subite su interessi attivi bancari per euro 42. Si precisa che sulla scorta dell'art.24 del Decreto Rilancio pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19 maggio 2020 è stato abolito il saldo Irap per l'anno 2019 (unitamente al primo acconto per l'anno 2020). Pertanto non si è iscritto nella voce Debiti Tributari il maggior importo di Euro 14.352 coincidente con il saldo teorico per l'anno in esame dell'imposta Irap.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Debiti verso istituti di previdenza

Descrizione	Importo
Debiti V/ INPS per contributi su retribuzioni dicembre 2020	41.038
Debiti V/Inail	2.267
	43.303

Altri debiti

Descrizione	Importo
Consorziali per note credito da emettere	62.539
Consorziali per note credito da emettere anni precedenti	188.493
Ex consorziali per conguagli anni precedenti : oltre 12 mesi	256.155
Verso personale dipendente	46.128
Verso enti sindacali e Cral	540
Verso dipendenti per prestito con terzi	2.607
Dipendenti c/ altri fondi	5.598
Verso clienti per depositi cauzionali: oltre 12 mesi	2.700
Consorziali c/ribaltamento risultato esercizio 2020	155.506
	720.264

Nell'ambito della voce "altri debiti" merita un dettaglio la voce **Consorziali per note credito da emettere**:

Descrizione	Importo
Consorziali c/contributi anno 1995	28
Consorziali c/contributi anno 1996	77
Consorziali c/contributi anno 1997	405
Consorziali c/contributi anno 1998	17.315
Consorziali c/contributi anno 1999	7.699
Consorziali c/contributi anno 2000	835
Consorziali c/contributi anno 2004	2.970
Consorziali c/contributi anno 2005	1.593

Descrizione	
Consorziali c/contributi anno 2006	1.861
Consorziali c/contributi anno 2014	122
Consorziali c/contributi anno 2015	4.557
Consorziali c/contributi anno 2016	11.870
Consorziali c/contributi anno 2017	24.759
Consorziali c/contributi anno 2018	35.717
Consorziali c/contributi anno 2019	78.685
Note credito da emettere per sent.3308/2012	62.539
	251.032

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	346.085	346.085
Debiti tributari	81.184	81.184
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.303	43.303
Altri debiti	720.264	720.264
Debiti	1.190.836	1.190.836

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti non sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	346.085	346.085
Debiti tributari	81.184	81.184
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.303	43.303
Altri debiti	720.264	720.264
Totale debiti	1.190.836	1.190.836

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
43.650	40.055	3.595

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	34.794	(93)	34.701
Risconti passivi	5.281	3.688	8.949

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e riacconti passivi	40.055	3.595	43.650

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Quote consortili comp.2021	8.949
Ratei IX mensilita'	34.701
	43.650

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e riacconti aventi durata superiore a cinque anni.



B. Cappellari

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.187.476	2.188.687	(1.211)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi prestazioni	1.950.000	1.950.000	
Altri ricavi e proventi	187.825	238.887	(50.863)
Contributi in conto esercizio formazione 4.0	49.651		
Totale	2.187.476	2.188.687	(1.211)

Si evidenzia tra la categoria "altri ricavi" quella relativa al Contributo per formazione del personale 4.0 maturato nel corso del 2020. Si tratta di un contributo in conto esercizio ai sensi della legge 178/2020 art 1 comma 1064. Detto contributo non è soggetto a tassazione e, pertanto, rappresenterà una variazione in diminuzione da rilevare in sede di dichiarazione.

La variazione dei ricavi è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	1.950.000
Totale	1.950.000

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.950.000
Totale	1.950.000

Categoria	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Rimborso spese da clienti	54.622	103.340	(48.718)
Fitti attivi	11.305	11.280	25
Proventi vari	25.305	8.275	17.030
Abbuoni attivi	11	80	(69)
Recupero spese d'esercizio	456	56	400
Sopravvenienze attive	33.377	46.462	(13.085)
Recup. avanzi di gestione consor.	2.919	7.977	(5.058)
Rilascio crediti svalutati	59.829	61.217	(1.388)

Categoria	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
	187.824	238.687	(50.863)

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.153.043	2.137.988	15.055

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	12.832	21.551	(8.719)
Servizi	592.204	555.267	36.937
Godimento di beni di terzi	18.000	20.190	(4.190)
Salari e stipendi	977.618	912.326	65.290
Oneri sociali	277.708	281.463	(3.757)
Trattamento di fine rapporto	59.003	59.016	(13)
Altri costi del personale	60.358	69.257	1.101
Ammortamento immobilizzazioni materiali	43.978	41.452	2.526
Svalutazioni crediti attivo circolante	12.882	15.133	(2.251)
Oneri diversi di gestione	100.464	172.333	(71.869)
Totale	2.153.043	2.137.988	15.055

Di seguito si espone il dettaglio delle principali categorie di costo.

Servizi

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Energia Elettrica	9.186	12.807	(3.421)
Compenso presidente Consiglio Direttivo	51.846	51.846	0
Oneri contributivi Presidente Consiglio Direttivo	8.264	8.264	0
Compenso consiglieri Consiglio Direttivo	250	2.810	(2.560)
Compenso attività relazioni esterne	22.880	22.880	0
Spese per automezzi	13.298	8.918	4.380
Pubbliche relazioni	2.200	367	1.833
Manutenzione fabbricati	3.125	12.590	(9.465)
Canoni assistenza tecnica	4.983	6.983	(2.020)
Spese rinnovo decreti guardie giurate	2.457	1.502	955
Consulenza legale	24.960	24.960	0
Assistenza legale	114.312	202.666	(88.354)
Varie per centrale operativa	1.566	1.639	(73)
Altre spese legali	14.872	16.832	(1.960)
Consulenza e assistenza del lavoro	12.480	12.480	0
Consulenza e assistenza fiscale e tributaria	12.480	12.480	0
Servizi amministrativi	8.670	13.099	(4.429)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Viaggi e trasferte	1.980	5.655	(3.675)
Consulenze in materia di salute e sicurezza lavoro	4.542	3.030	1.512
Consulenza formazione 4.0	19.240	0	19.240
Servizi bancari	3.858	4.914	(1.256)
Spese notarili	2.753	2.267	486
Spese telefoniche	6.286	6.233	53
Spese postali e trasporto documenti e plichi	7.673	6.016	1.657
Assicurazioni diverse	16.510	12.387	4.123
Spese di rappresentanza e comunicazione	837	1.265	(428)
Altri costi ufficio	1.577	1.111	466
Addestramento e formazione	2.340		2.340
Pulizia aree private	52.493	7.307	45.186
Pulizia locali	6.320	4.800	1.520
Linea fibra collegamento centrale operativa	2.880	2.880	0
Risultato gestione esercizio 2020	155.506	84.679	70.827
	592.204	555.267	36.937

Si precisa che i costi sostenuti per consulenza e assistenza legale hanno prodotto il recupero di spese da clienti per Euro 54.622.

Alla voce pulizie aree private, iscritta per Euro 52.493, va aggiunta la somma di Euro 147.924 quale costo del personale dipendente del consorzio che svolge il servizio di pulizia sulle stesse aree private (importo compreso nella voce B9 del Conto Economico - Costo del Personale -), oltre alla somma di euro 3.573 per costi relativi all'automezzo utilizzato.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti.

L'ammortamento del fabbricato, rivalutato ai sensi della legge 185/2008, è stato effettuato anche sul maggior valore attribuito al bene a seguito della rivalutazione.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Il conto espone un saldo di Euro 12.882 quale accantonamento per rischi presunti su crediti (0,50% del totale), iscritto ai sensi del 1° comma dell'art.106 TUIR.

Oneri diversi di gestione

Di seguito se ne produce il dettaglio:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Vidimazione libri sociali	310	310	
Valori bollati	2.249	2.034	215
I.M.U. Immobile	10.644	10.644	

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Altre imposte deducibili dal reddito	2.013	2.005	(592)
Perdite su crediti v/consorzati	61.777	136.932	(75.155)
Perdite su crediti v/consorzati falliti	4.753	4.753	
Canoni concessione ponte radio	2.660	2.317	343
Abbuoni vari	50	78	(28)
Multa e sanzioni per dilazioni Inps e IIDD	326	2.833	(2.507)
Altri oneri	818	1.896	(1.078)
Tassa Rifiuti	4.569		4.569
Spese Anti-Covid 19	8.316		8.316
Riclassificaz. D.LGS. 139/2015 (sopravv.passive)	1.979	7.931	(5.952)
	100.484	172.333	(71.849)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.525	1.018	507

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.551	1.364	187
(Interessi e altri oneri finanziari)	(26)	(346)	320
Totale	1.525	1.018	507

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	26
Totale	26

Descrizione	Altre	Totale
Interessi dilazione Inail	26	26
Totale	26	26

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	62	62

Altri attivi di mora da Consorziati	1.490	1.490
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	1.551	1.551

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
35.958	51.717	(15.759)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	35.958	51.717	(15.759)
IRES	21.755	23.254	(1.499)
IRAP	14.203	28.463	(14.260)
Totale	35.958	51.717	(15.759)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	35.958	
Onere fiscale teorico (%)	24	8.630
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Costi non deducibili	818	
Sopravvenienze Passive	1.977	
20% spese Telefonia fissa e mobile	1.257	
IMU non deducibile	10.644	
Interessi e sanzioni dilazione imposte e tributi	352	
Spese Rappresentanza 2020	837	
Ribaltamento avanzo di esercizio 2020	155.508	
(Credito imposta formazione personale 4.0)	(49.651)	
(80% IMU deducibile pagata)	(6.388)	
(Crediti svalutati ed successivamente incassati nell'anno)	(59.829)	
(Spese rappresentanza 2020 deducibili)	(837)	
Totale	54.688	
Imponibile fiscale	90.646	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		21.755

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposta
Differenza tra valore e costi della produzione	1.421.998	
Totale	1.421.998	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	55.458
Variazioni in aumento:	0	
Compenso e Contributi Presidenza soggetto no Irap	59.910	
IMU indeducibile	10.644	
Ribaltamento avanzi di esercizio 2020	155.506	
Svalutazioni e perdite su Crediti	66.530	
Variazioni in diminuzione		
Premio Inail	(16.212)	
Cuneo Dipendenti	(257.874)	
Cuneo Contributi	(248.572)	
Deduzione Incremento Occupazionale	(19.076)	
Deduzione costo residuo personale dipendente	(488.038)	
Crediti svalutati e successivamente incassati nell'anno	(59.829)	
Contributo formazione personale 4.0 conto esercizio	(49.651)	
Imponibile Irap	577.536	
IRAP corrente per l'esercizio		14.203

Si precisa che sulla scorta dell'art.24 del Decreto Rilancio pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 19 maggio 2020 è stato abolito il saldo Irap per l'anno 2019 (unitamente al primo acconto per l'anno 2020). Pertanto non si è iscritto nella voce Debiti Tributari il maggior importo di Euro 14.352 coincidente con il saldo teorico per l'anno in esame dell'imposta Irap.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2020	31/12/2019
Impiegati	4	4
Operai	28	27
Altri	1	1
Totale	33	32

	Numero medio
Impiegati	4
Operai	28
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	33

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

	Amministratori
Compensi	83.040

L'importo si riferisce al compenso per l'intero Consiglio Direttivo, comprensivo della quota di contributi gravanti sul compenso del Presidente.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal consulente fiscale:

	Valore
Servizi di consulenza fiscale	12.480
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.480

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

Il Consorzio non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427, 22 quater si specifica che non vi sono fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno avuto ripercussioni e/o effetti sulla situazione Patrimoniale, finanziaria ed economica del Consorzio.

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Nel periodo di sospensione la società non ha attivato ammortizzatori sociali.

La società ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- Misurazione delle temperature all'ingresso degli uffici;
- Uso di gel disinfettanti;
- Vetri di protezione sulle scrivanie;
- Uso di mascherine;
- Uso di caschi protettivi;
- Distanziamento negli spogliatoi delle guardie.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Giovanni Battista Guglielmi