

# SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	24122 BERGAMO (BG) ROTONDA DEI MILLE, 1
Codice Fiscale	09972590013
Numero Rea	BG 401775
P.I.	09972590013
Capitale Sociale Euro	20000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	MENSE (562910)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	STOIM S.R.L. UNIPERSONALE
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	KCS CAREGIVER COOPERATIVA SOCIALE
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

## Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	2.365	3.133
7) altre	20.095	26.877
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>22.460</b>	<b>30.010</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	4.444	2.930
3) attrezzature industriali e commerciali	60.074	78.513
4) altri beni	15.054	9.330
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>79.572</b>	<b>90.773</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.000	2.000
d-bis) altre imprese	30	30
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>2.030</b>	<b>2.030</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.133	2.771
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.133</b>	<b>2.771</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.133</b>	<b>2.771</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.163</b>	<b>4.801</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>106.195</b>	<b>125.584</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.344.048	4.799.010
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>5.344.048</b>	<b>4.799.010</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.311.266	7.671.046
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>8.311.266</b>	<b>7.671.046</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.000	200.483
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>120.000</b>	<b>200.483</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	193.987	279.817
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>193.987</b>	<b>279.817</b>
5-ter) imposte anticipate	46.284	46.284
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.436	61.224
esigibili oltre l'esercizio successivo	965.536	881.446
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.028.972</b>	<b>942.670</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>15.044.557</b>	<b>13.939.310</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.157	199
3) danaro e valori in cassa	3.595	2.623

Totale disponibilità liquide	5.752	2.822
Totale attivo circolante (C)	15.050.309	13.942.132
D) Ratei e risconti	43.631	60.771
Totale attivo	15.200.135	14.128.487
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
IV - Riserva legale	5.073	5.073
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	193.256	187.741
Versamenti in conto capitale	167	167
Varie altre riserve	(1) <sup>(1)</sup>	-
Totale altre riserve	193.422	187.908
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.532	5.515
Totale patrimonio netto	220.027	218.496
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	3.450	-
Totale fondi per rischi ed oneri	3.450	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	32.964	21.901
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.794	-
Totale debiti verso banche	13.794	-
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	19.914
Totale debiti verso altri finanziatori	-	19.914
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.435.478	1.474.584
Totale debiti verso fornitori	1.435.478	1.474.584
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.339.836	10.267.645
Totale debiti verso controllanti	11.339.836	10.267.645
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.531	94.838
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	47.531	94.838
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.937	104.412
Totale debiti tributari	71.937	104.412
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	163.563	134.042
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.563	134.042
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	745.325	765.308
esigibili oltre l'esercizio successivo	965.536	881.446
Totale altri debiti	1.710.861	1.646.754
Totale debiti	14.783.000	13.742.189
E) Ratei e risconti	160.694	145.901
Totale passivo	15.200.135	14.128.487

(1)

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2019</b>
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.862.418	13.640.401
5) altri ricavi e proventi		
altri	51.969	34.824
Totale altri ricavi e proventi	51.969	34.824
Totale valore della produzione	11.914.387	13.675.225
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.811.947	4.370.600
7) per servizi	2.075.279	2.069.356
8) per godimento di beni di terzi	187.352	220.507
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.064.743	4.943.422
b) oneri sociali	1.199.019	1.499.173
c) trattamento di fine rapporto	253.809	312.920
e) altri costi	16.354	25.766
Totale costi per il personale	5.533.925	6.781.281
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.550	15.209
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	34.673	50.390
Totale ammortamenti e svalutazioni	42.223	65.599
12) accantonamenti per rischi	3.450	-
14) oneri diversi di gestione	164.857	89.457
Totale costi della produzione	11.819.033	13.596.800
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	95.354	78.425
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	204	656
Totale proventi diversi dai precedenti	204	656
Totale altri proventi finanziari	204	656
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	76.608	47.497
altri	-	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	76.608	47.500
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(76.404)	(46.844)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	18.950	31.581
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	17.418	17.418
imposte differite e anticipate	-	8.648
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.418	26.066
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.532	5.515

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.532	5.515
Imposte sul reddito	17.418	26.066
Interessi passivi/(attivi)	76.404	46.844
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	95.354	78.425
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	21.399	10.923
Ammortamenti delle immobilizzazioni	42.223	65.599
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	63.622	76.522
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	158.976	154.947
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(545.039)	80.345
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(39.106)	134.041
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	17.140	32.304
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	14.793	110.402
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	514.858	(428.149)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(37.354)	(71.057)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	121.622	83.890
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(76.404)	(46.844)
(Imposte sul reddito pagate)	(6.448)	4.471
(Utilizzo dei fondi)	(6.886)	(11.504)
Totale altre rettifiche	(89.738)	(53.877)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	31.884	30.013
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(23.472)	(29.204)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(3.838)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(1.911)
Disinvestimenti	638	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(22.834)	(34.953)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	13.794	(508)
(Rimborso finanziamenti)	(19.914)	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(3)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(6.120)	(511)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.930	(5.451)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	199	-
Danaro e valori in cassa	2.623	8.273

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.822	8.273
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.157	199
Danaro e valori in cassa	3.595	2.623
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.752	2.822

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 1.532.

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.»

### **Attività svolte**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei Servizi di gestione mense e produzione pasti per mense.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

L'esercizio appena chiuso purtroppo ha evidenziato una riduzione del Fatturato e di conseguenza del risultato economico.

Purtroppo la società per mantenere l'equilibrio economico e finanziario ha dovuto procedere a una riorganizzazione degli appalti e dei servizi gestiti, eliminando le gestioni improduttive o in perdita.

La situazione del settore in cui la società opera mostra una crisi che è ormai strutturale. I margini offerti nelle gare, e in sede di selezione dei fornitori, sono sempre più ridotti, inoltre la società volendo e dovendo dimostrare una qualità dei servizi sempre elevata (sia in termini di offerta servizi che di sicurezza alimentare e sanitaria in genere) riesce a realizzare margini molto bassi, e l'equilibrio economico si raggiunge solo aumentando i volumi, accentrando i centri produttivi, e definendo restrittive politiche sui costi non operativi.

L'esercizio 2019 è stato caratterizzato dalla conferma di alcune gestioni, e dalla rinuncia al rinnovo di alcuni appalti che erano palesemente antieconomici. Per la struttura del mercato e dei costi di gestione che il mercato richiede, occorre tuttavia ricercare nuovi mercati e nuove modalità gestionali.

La società, grazie alla partecipazione al Consorzio stabile KCS, costituito per trasformazione del Gruppo Cooperativo KCS, riesce a definire elevatissimi standard qualitativi, e le capacità finanziarie messe a disposizione del Consorzio permettono di definire offerte per gestioni di medio e lungo periodo offrendo la disponibilità ad investimenti nella realizzazione o messa a norma di centri di cottura.

Questo ambito commerciale ha permesso alla società di mantenere una dimensione critica, ma sono sempre minori le possibilità di espansione. L'aspettativa è che le sinergie, anche commerciali, della partecipazione al Consorzio KCS possano permettere alla SMA di poter accedere a settori che per le dimensioni sue proprie le sarebbero esclusi.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 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

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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.

#### 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
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	25%
Altri beni	Automezzi 20% Mobili e arredi 12% Macchine elettroniche 20%

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.

### Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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 originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

### Ratei e risconti

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

### Partecipazioni

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### Fondo TFR

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### 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'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

L'IRES anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

### Riconoscimento ricavi

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

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

## **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

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
22.460	30.010	(7.550)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	14.067	27.074	127.608	168.749
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.934	27.074	100.731	138.739
Valore di bilancio	3.133	-	26.877	30.010
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	768	-	6.782	7.550
Totale variazioni	(768)	-	(6.782)	(7.550)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	14.067	27.074	127.608	168.749
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.702	27.074	107.513	146.289
Valore di bilancio	2.365	-	20.095	22.460

#### Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

#### Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2018	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2019
Spese avviamento appalti	3.133	768	2.365
<b>Totale</b>	<b>3.133</b>	<b>768</b>	<b>2.365</b>

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
79.572	90.773	(11.201)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	16.607	608.968	134.070	759.645
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	13.677	530.455	124.740	668.872
<b>Valore di bilancio</b>	2.930	78.513	9.330	90.773
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	2.225	10.391	10.856	23.472
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	711	28.830	5.132	34.673
<b>Totale variazioni</b>	1.514	(18.439)	5.724	(11.201)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	18.832	619.359	144.926	783.117
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	14.388	559.285	129.872	703.545
<b>Valore di bilancio</b>	4.444	60.074	15.054	79.572

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.163	4.801	(638)

## Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	2.000	30	2.030
<b>Valore di bilancio</b>	2.000	30	2.030
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	2.000	30	2.030
<b>Valore di bilancio</b>	2.000	30	2.030

**Partecipazioni**

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Per le seguenti partecipazioni acquistate nel corso dell'esercizio, valutate con il metodo del patrimonio netto, si rileva quanto segue:

- partecipazione in CONSORZIO STABILE KCS S.C. A R.L., investimento effettuato alla costituzione di Euro 2.000

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.771	(638)	2.133	2.133
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>2.771</b>	<b>(638)</b>	<b>2.133</b>	<b>2.133</b>

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2018	Cessioni	31/12/2019
Altri	2.771	638	2.133
<b>Totale</b>	<b>2.771</b>	<b>638</b>	<b>2.133</b>

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 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	2.133	2.133
<b>Totale</b>	<b>2.133</b>	<b>2.133</b>

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.000	2.000
Partecipazioni in altre imprese	30	30
Crediti verso altri	2.133	-

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Valore contabile	Fair value
CONSORZIO STABILE KCS	2.000	2.000
<b>Totale</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
AEG Soc. Coop	30	30
<b>Totale</b>	<b>30</b>	<b>30</b>

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Cauzioni	2.133
<b>Totale</b>	<b>2.133</b>

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
15.044.557	13.939.310	1.105.247

### 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	4.799.010	545.038	5.344.048	5.344.048	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.671.046	640.220	8.311.266	8.311.266	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	200.483	(80.483)	120.000	120.000	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	279.817	(85.830)	193.987	193.987	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	46.284	-	46.284		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	942.670	86.302	1.028.972	63.436	965.536
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>13.939.310</b>	<b>1.105.247</b>	<b>15.044.557</b>	<b>14.032.737</b>	<b>965.536</b>

I Crediti sono iscritti secondo il criterio del valore di presumibile realizzo.

Le imposte anticipate per Euro 146.284 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Le imposte anticipate per Euro 31.102 sono relative a perdite fiscali riportabili ai fini fiscali di Euro 130.166. Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 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	5.344.048	5.344.048
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	8.311.266	8.311.266
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	120.000	120.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	193.987	193.987
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	46.284	46.284
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.028.972	1.028.972
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>15.044.557</b>	<b>15.044.557</b>

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 31/12/2018	24.703	24.703
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>24.703</b>	<b>24.703</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
5.752	2.822	2.930

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	199	1.958	2.157
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	2.623	972	3.595
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.822</b>	<b>2.930</b>	<b>5.752</b>

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 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
43.631	60.771	(17.140)

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	60.771	(17.140)	43.631
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	60.771	(17.140)	43.631

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

Descrizione	Importo
Spese di fidejussioni	7.574
Canoni di Manutenzione	1.362
Servizi industriali	22.864
Altri di ammontare non apprezzabile	11.831
	<b>43.631</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
220.027	218.496	1.531

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	20.000	-	-		20.000
Riserva legale	5.073	-	-		5.073
Altre riserve					
Riserva straordinaria	187.741	5.515	-		193.256
Versamenti in conto capitale	167	-	-		167
Varie altre riserve	-	-	1		(1)
Totale altre riserve	187.908	5.515	1		193.422
Utile (perdita) dell'esercizio	5.515	1.532	5.515	1.532	1.532
Totale patrimonio netto	218.496	7.047	5.516	1.532	220.027

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

### 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	Quota disponibile
Capitale	20.000	B	20.000
Riserva legale	5.073	A,B	5.073
Altre riserve			
Riserva straordinaria	193.256	A,B,C,D	187.741
Versamenti in conto capitale	167	A,B,C,D	167
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	193.422		187.908
Totale	218.495		212.981

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile			22.461
Residua quota distribuibile			190.520

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
Totale	(1)	

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 legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	20.000	5.073	185.631	2.278	212.982
Altre variazioni					
incrementi			2.279	5.515	7.794
decrementi			2	2.278	2.280
Risultato dell'esercizio precedente				5.515	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	20.000	5.073	187.908	5.515	218.496
Altre variazioni					
incrementi			5.515	1.532	7.047
decrementi			1	5.515	5.516
Risultato dell'esercizio corrente				1.532	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	20.000	5.073	193.422	1.532	220.027

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

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

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Si precisa che non sussistono riserve di Utili o di rivalutazioni incorporate nel Capitale e soggette a tassazione (in capo alla società) in caso di distribuzione o di riduzione.

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.450		3.450

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	3.450	3.450
<b>Totale variazioni</b>	3.450	3.450
<b>Valore di fine esercizio</b>	3.450	3.450

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2019, pari a Euro 3.450, sono stati accantonati prudenzialmente costi futuri per rischio su vertenze personale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
32.964	21.901	11.063

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	21.901
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	17.949
Utilizzo nell'esercizio	6.886
<b>Totale variazioni</b>	11.063
<b>Valore di fine esercizio</b>	32.964

Il fondo accantonato 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 fino al 31 dicembre 2006 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
14.783.000	13.742.189	1.040.811

## 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 banche	-	13.794	13.794	13.794	-
Debiti verso altri finanziatori	19.914	(19.914)	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.474.584	(39.106)	1.435.478	1.435.478	-
Debiti verso controllanti	10.267.645	1.072.191	11.339.836	11.339.836	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	94.838	(47.307)	47.531	47.531	-
Debiti tributari	104.412	(32.475)	71.937	71.937	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	134.042	29.521	163.563	163.563	-
Altri debiti	1.646.754	64.107	1.710.861	745.325	965.536
<b>Totale debiti</b>	<b>13.742.189</b>	<b>1.040.811</b>	<b>14.783.000</b>	<b>13.817.464</b>	<b>965.536</b>

I debiti più rilevanti al 31/12/2018 risultano così costituiti:

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo

Gli Altri debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

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

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	13.794	13.794
Debiti verso fornitori	1.435.478	1.435.478
Debiti verso imprese controllanti	11.339.836	11.339.836
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	47.531	47.531
Debiti tributari	71.937	71.937
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.563	163.563
Altri debiti	1.710.861	1.710.861
<b>Debiti</b>	<b>14.783.000</b>	<b>14.783.000</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	13.794	13.794
Debiti verso fornitori	1.435.478	1.435.478

Debiti verso controllanti	11.339.836	11.339.836
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	47.531	47.531
Debiti tributari	71.937	71.937
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.563	163.563
Altri debiti	1.710.861	1.710.861
<b>Totale debiti</b>	<b>14.783.000</b>	<b>14.783.000</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
160.694	145.901	14.793

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	145.901	14.793	160.694
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>145.901</b>	<b>14.793</b>	<b>160.694</b>

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

Descrizione	Importo
Affitti passivi	7.050
Assicurazioni	8.204
Consulenze professionali	22.500
Interessi passivi	76.608
Spese bancarie	1.691
Altri di ammontare non apprezzabile	44.641
	<b>160.694</b>

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 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
11.914.387	13.675.225	(1.760.838)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.862.418	13.640.401	(1.777.983)
Altri ricavi e proventi	51.969	34.824	17.145
<b>Totale</b>	<b>11.914.387</b>	<b>13.675.225</b>	<b>(1.760.838)</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.  
I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

### 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
Prestazioni di servizi	11.862.418
<b>Totale</b>	<b>11.862.418</b>

### 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	11.862.418
<b>Totale</b>	<b>11.862.418</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
11.819.033	13.596.800	(1.777.767)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.811.947	4.370.600	(558.653)
Servizi	2.075.279	2.069.356	5.923
Godimento di beni di terzi	187.352	220.507	(33.155)
Salari e stipendi	4.064.743	4.943.422	(878.679)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Oneri sociali	1.199.019	1.499.173	(300.154)
Trattamento di fine rapporto	253.809	312.920	(59.111)
Altri costi del personale	16.354	25.766	(9.412)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.550	15.209	(7.659)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	34.673	50.390	(15.717)
Accantonamento per rischi	3.450		3.450
Oneri diversi di gestione	164.857	89.457	75.400
<b>Totale</b>	<b>11.819.033</b>	<b>13.596.800</b>	<b>(1.777.767)</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### 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 del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(76.404)	(46.844)	(29.560)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	204	656	(452)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(76.608)	(47.500)	(29.108)
<b>Totale</b>	<b>(76.404)</b>	<b>(46.844)</b>	<b>(29.560)</b>

### 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	76.608
<b>Totale</b>	<b>76.608</b>

Descrizione	Controllanti	Totale
Interessi su finanziamenti	76.608	76.608
<b>Totale</b>	<b>76.608</b>	<b>76.608</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	204	204
<b>Totale</b>	<b>204</b>	<b>204</b>

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
17.418	26.066	(8.648)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	17.418	17.418	
IRAP	17.418	17.418	
<b>Imposte differite (anticipate)</b>		8.648	(8.648)
IRES		8.648	(8.648)
<b>Totale</b>	<b>17.418</b>	<b>26.066</b>	<b>(8.648)</b>

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	18.950	
Onere fiscale teorico (%)	24	4.548
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
Interessi passivi indeducibili ai sensi dell'art. 96 del TUI	1.816	
Totale	1.816	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
Spese di manutenz. ecc.. (art. 102, comma 6) Quota prec. es.	(29.952)	
Totale	(29.952)	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Multe e ammende	15.408	
Spese per mezzi di trasporto indeducibili ai sensi dell'art.	10.838	
Altri accantonamenti (art. 107)	3.450	

Descrizione	Valore	Imposte
Altre variazioni in aumento	9.225	
Spese di rappresentanza	46	
Deduzione IRAP	(16.039)	
Maggiorazione 30%-40% ammortamenti	(13.942)	
<b>Totale</b>	<b>8.986</b>	
<b>Imponibile fiscale</b>	<b>(200)</b>	

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	5.632.729	
<b>Totale</b>	<b>5.632.729</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	219.676
<b>Rettifiche:</b>		
Altre variazioni in aumento	37.849	
Altre variazioni in diminuzione	(19.914)	
Contributi assicurativi	(33.541)	
Deduzione forfetaria	(1.782.996)	
Contributi previdenziali e assistenziali	(1.045.075)	
Spese per apprendisti, disabili, personale con contratto di	(134.124)	
Deduzione del costo residuo per il personale dipendente	(2.003.474)	
Imponibile Irap	651.454	
IRAP corrente per l'esercizio		17.418

Di seguito si dà dettagli della corretta determinazione dell'IRAP a carico dell'esercizio, in relazione al fatto che la Società opera su più Regioni:

Regione	Valore della produzione	Aliquota	Imposta netta
FRIULI VENEZIA GIULIA	31.462	3,90	1.227
LIGURIA	52.633	3,90	2.053
LOMBARDIA	217.611	3,90	8.487
PIEMONTE	72.656	3,90	2.834
SARDEGNA	850	2,93	25
TRENTO	223.200	2,68	5.982
VENETO	53.042	3,90	2.069
<b>Totali</b>	<b>651.454</b>		<b>22.677</b>
	<b>Importo ai sensi DL 34-2020</b>		<b>17.418</b>

Si precisa che l'onere per IRAP è ridotto a Euro 17.418, pari all'ammontare degli acconti versati per effetto del DL 34-2020.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

#### Fiscalità differita / anticipata

Non sussistono operazioni o valori per i quali si debbano iscrivere Imposte differite.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali deducibili	129.591	31.102			129.591	31.102		
Manutenzioni eccedenti il limite del 5%	63.256	15.181			63.256	15.181		
<b>Totale</b>	<b>192.847</b>	<b>46.283</b>			<b>192.847</b>	<b>46.283</b>		
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(46.283)</b>				<b>(46.283)</b>		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio	200							
- di esercizi precedenti	129.631				129.631			
<b>Totale</b>	<b>129.831</b>				<b>129.631</b>			
Perdite recuperabili	129.591				129.591			
Aliquota fiscale	24	31.102			24	31.102		

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	192.847
Differenze temporanee nette	(192.847)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(46.283)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(46.283)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Perdite fiscali deducibili	129.591	129.591	24,00%	31.102
Manutenzioni eccedenti il limite del 5%	63.256	63.256	24,00%	15.181

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>dell'esercizio</b>	200			-		
<b>di esercizi precedenti</b>	129.631			129.631		
<b>Totale perdite fiscali</b>	129.831			129.631		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	129.591	24,00%	31.102	129.591	24,00%	31.102

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 31.102, derivante da perdite fiscali riportabili di esercizi precedenti di Euro 129.631, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite.

## 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	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Impiegati	21	20	1
Operai	235	232	3
<b>Totale</b>	<b>256</b>	<b>252</b>	<b>4</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria/del commercio, Pubblici Esercizi.

	Numero medio
Impiegati	21
Operai	235
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>256</b>

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

	Sindaci
Compensi	6.000

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	20.000	1
<b>Totale</b>	<b>20.000</b>	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	20.000	1	20.000	1
<b>Totale</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società 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.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

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.

Nello specifico, la nostra società, svolgendo l'attività di preparazione e somministrazione alimenti in parte in strutture sanitarie non rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020.

Per il personale per il quale si è dovuto procedere a sospensione dell'attività sono state attivate procedure CIGO anche straordinaria.

La società ha provveduto, per le attività non sospendibili, ad attivare tutte le procedure per la tutela della salute dei propri collaboratori, in particolare la riorganizzazione su turni e la fornitura di idonei DPI.

Si sottolinea come l'emergenza sanitaria in corso rappresenti "un fatto successivo che non evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio" al 31/12/2019, essendosi verificata a partire dalla metà di gennaio 2020 ed essendo tutti i conseguenti provvedimenti intervenuti nell'anno 2020.

La pandemia, quindi, costituisce un fatto successivo che non deve essere recepito nei valori del bilancio alla data del 31/12/2019, e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Sulla base delle evidenze attualmente disponibili ed alla luce degli scenari evolutivi prevedibili, si ritiene opportuno esporre gli effetti che tale situazione sta avendo e avrà sull'andamento societario.

Preliminarmente si osserva che fatti in oggetto, in quanto avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, non comportano la necessità di alcuna rettifica dei conti del bilancio chiuso al 31/12/2019, pertanto gli impatti negativi della pandemia non generano alcun effetto nei processi di valutazione, ivi inclusi quelli di impairment test dei valori iscritti in bilancio al 31/12/2019. Ne consegue che le informazioni rese in questo contesto, hanno natura prevalentemente qualitativa, considerata l'estrema difficoltà, nelle presenti condizioni di incertezza, di poter fornire anche una stima quantitativa attendibile degli effetti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

Si segnala che, dall'osservazione dei dati relativi ai primi mesi dell'esercizio in corso, emerge una significativa riduzione del fatturato seguita da una contrazione degli ordinativi di vendita e una conseguente riduzione delle ore lavorate.

Si osserva come le iniziative intraprese e volte al contenimento della diffusione del virus influenzano la normale operatività. In particolare, si ritiene che la necessaria riorganizzazione del comparto produttivo abbia comportato una rilevante riduzione della capacità della stessa di far fronte agli ordinativi, con conseguente aggravio per i costi aziendali e correlata riduzione della marginalità relativa.

La stima dell'effetto sulla situazione patrimoniale/finanziaria della società non è attualmente stimabile, in quanto si è ancora in corso di valutazione degli impatti derivanti dalla limitata riduzione dei servizi da rendere e dei maggiori costi per l'esecuzione dei servizi.

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

La vostra Società appartiene al Gruppo KCS caregiver Cooperativa Sociale che esercita la direzione e coordinamento tramite la Società STOIM SRL.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società { KCS caregiver Cooperativa redige il bilancio consolidato.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
B) Immobilizzazioni	39.897.401	38.993.416
C) Attivo circolante	146.589.689	110.844.832
D) Ratei e risconti attivi	675.071	393.827
<b>Totale attivo</b>	<b>187.162.161</b>	<b>150.232.075</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	22.769.150	21.951.600
Riserve	24.248.737	22.487.993
Utile (perdita) dell'esercizio	1.908.650	1.815.201
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>48.926.537</b>	<b>46.254.794</b>
B) Fondi per rischi e oneri	8.059.732	10.743.859
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.427.316	2.817.936
D) Debiti	126.584.023	89.041.356
E) Ratei e risconti passivi	1.164.553	1.374.130
<b>Totale passivo</b>	<b>187.162.161</b>	<b>150.232.075</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	163.338.264	164.242.710
B) Costi della produzione	161.543.191	162.299.413
C) Proventi e oneri finanziari	344.778	122.685
Imposte sul reddito dell'esercizio	231.201	250.781
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.908.650</b>	<b>1.815.201</b>

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	1.532
a riserva straordinaria	Euro	1.532

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.

Bergamo, 10 Giugno 2020

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Giuliano Siro Angelo Vismara

## SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO

Società soggetta a direzione e coordinamento di STOIM S.R.L. UNIPERSONALE Società unipersonale

Sede in ROTONDA DEI MILLE, 1 -24122 BERGAMO (BG) Capitale sociale Euro 20.000,00 i.v.

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2019

Signori Soci,

l'esercizio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato positivo pari a Euro 1.532.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore delle Gestioni Mense e produzione pasti in mense aziendali, interaziendali e scolastiche.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività è stata svolta nella sede operativa di Arcene e nelle Unità Locali, debitamente denunciate presso le locali CCIAA, ove esercita i servizi industriali dell'attività d'impresa

#### Andamento della gestione

##### Andamento economico generale

Nell'esercizio 2019 si è acuita la situazione di crisi economica generale, soprattutto per le gestioni di servizi da Enti Privati (grandi imprese) principali clienti della società, proseguendo il trend di affidamento dei servizi di gestione mense (settore in cui la società opera) con procedure del massimo ribasso o dell'offerta più conveniente, con poco riguardo alla qualità dei servizi resi.

Questo a fronte di politiche degli enti appaltanti (pubblici o privati) indirizzate al massimo risparmio dei servizi interni (mense) dati in gestione a terzi.

##### Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

La Società, nonostante la generalizzata crisi del mercato in cui opera e la difficoltà di ampliarsi su un mercato che si è ristretto, è riuscita a stabilizzare il proprio volume d'affari e ad acquisire nuove gestioni a fronte della naturale conclusione di altre.

Il mercato in cui opera la società è geograficamente il nord-Italia, che essendo indirizzato ancora fortemente all'economia industriale e produzione di bene, è stata più di altre zone colpita dalla recessione.

In questi primi mesi del 2019 le politiche commerciali adottate dalla società, le sinergie realizzate nell'ambito del Consorzio Stabile KCS permetteranno di mantenere i risultati raggiunti.

##### Comportamento della concorrenza

Nel settore di attività della società, la concorrenza si presenta particolarmente agguerrita sul lato dei prezzi. Inoltre il mercato ha registrato, nel corso di questi ultimi anni, una forte concentrazione con un aumento della concorrenza, soprattutto sul prezzo.

Pertanto la politica di ampliamento della società, deve fondarsi sull'affermazione di una migliore qualità dei servizi, pur dovendo necessariamente contenere i costi operativi e non produttivi.

##### Clima sociale, politico e sindacale

Non si segnalano particolari limitazioni o influenze derivanti dal settore socio-politico o sindacale.

##### Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

L'esercizio trascorso ha evidenziato le buone potenzialità dell'azienda, sia in relazione allo storico radicamento sul mercato di riferimento, sia per le possibilità di espansione realizzabili nell'ambito del Consorzio KCS cui aderisce.

Le sinergie di gruppo e la forte attività commerciale della gestita dalla controllante, hanno permesso di sviluppare il volume d'affari e acquisire quote di mercato.

Tuttavia la crisi generalizzata e quella più profonda del settore in cui la società opera, nonché l'impossibilità di confermare tutte le gestioni acquisite, impongono la ricerca di nuovi ambiti operativi, seppur con minor margini, ma potranno permettere il mantenimento delle quote di mercato e della redditività aziendale.

### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Ricavi	11.914.387	13.675.225	14.354.305
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	85.608	109.200	101.864
Reddito operativo (Ebit)	95.354	78.425	62.674
Utile (perdita) d'esercizio	1.532	5.515	2.278
Attività fisse	1.071.731	1.007.030	1.141.304
Patrimonio netto complessivo	220.027	218.496	212.982
Posizione finanziaria netta	(5.909)	(14.321)	(11.289)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
valore della produzione	11.914.387	13.675.225	14.354.305
margine operativo lordo	85.608	109.200	101.864
Risultato prima delle imposte	18.950	31.581	19.377

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Ricavi netti	11.862.418	13.640.401	(1.777.983)
Costi esterni	6.242.885	6.749.920	(507.035)
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>5.619.533</b>	<b>6.890.481</b>	<b>(1.270.948)</b>
Costo del lavoro	5.533.925	6.781.281	(1.247.356)
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>85.608</b>	<b>109.200</b>	<b>(23.592)</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	42.223	65.599	(23.376)
<b>Risultato Operativo</b>	<b>43.385</b>	<b>43.601</b>	<b>(216)</b>
Proventi non caratteristici	51.969	34.824	17.145
Proventi e oneri finanziari	(76.404)	(46.844)	(29.560)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>18.950</b>	<b>31.581</b>	<b>(12.631)</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>18.950</b>	<b>31.581</b>	<b>(12.631)</b>
Imposte sul reddito	17.418	26.066	(8.648)
<b>Risultato netto</b>	<b>1.532</b>	<b>5.515</b>	<b>(3.983)</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
ROE netto	0,01	0,03	0,01
ROE lordo	0,09	0,15	0,09
ROI	0,01	0,01	0,01
ROS	0,01	0,01	0,00

**Principali dati patrimoniali**

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	22.460	30.010	(7.550)
Immobilizzazioni materiali nette	79.572	90.773	(11.201)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	967.566	883.476	84.090
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>1.069.598</b>	<b>1.004.259</b>	<b>65.339</b>
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	5.344.048	4.799.010	545.038
Altri crediti	8.734.973	8.258.854	476.119
Ratei e risconti attivi	43.631	60.771	(17.140)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>14.122.652</b>	<b>13.118.635</b>	<b>1.004.017</b>
Debiti verso fornitori	1.435.478	1.474.584	(39.106)
Debiti tributari e previdenziali	235.500	238.454	(2.954)
Altri debiti	12.132.692	11.127.791	1.004.901
Ratei e risconti passivi	160.694	145.901	14.793
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>13.964.364</b>	<b>12.986.730</b>	<b>977.634</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>158.288</b>	<b>131.905</b>	<b>26.383</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	32.964	21.901	11.063
Altre passività a medio e lungo termine	968.986	881.446	87.540
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>1.001.950</b>	<b>903.347</b>	<b>98.603</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>225.936</b>	<b>232.817</b>	<b>(6.881)</b>
Patrimonio netto	(220.027)	(218.496)	(1.531)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	2.133	2.771	(638)
Posizione finanziaria netta a breve termine	(8.042)	(17.092)	9.050
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(225.936)</b>	<b>(232.817)</b>	<b>6.881</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Margine primario di struttura	(851.704)	(788.534)	(928.322)
Quoziente primario di struttura	0,21	0,22	0,19
Margine secondario di struttura	150.246	114.813	79.233
Quoziente secondario di struttura	1,14	1,11	1,07

**Principali dati finanziari**

La posizione finanziaria netta al 31/12/2019, era la seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Depositi bancari	2.157	199	1.958
Denaro e altri valori in cassa	3.595	2.623	972
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>5.752</b>	<b>2.822</b>	<b>2.930</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	13.794		13.794
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)		19.914	(19.914)
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>13.794</b>	<b>19.914</b>	<b>(6.120)</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>(8.042)</b>	<b>(17.092)</b>	<b>9.050</b>
Crediti finanziari	(2.133)	(2.771)	638
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>2.133</b>	<b>2.771</b>	<b>(638)</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>(5.909)</b>	<b>(14.321)</b>	<b>8.412</b>

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della società risente degli effetti della ristrutturazione del debito.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Liquidità primaria	1,01	1,01	1,00
Liquidità secondaria	1,01	1,01	1,00
Indebitamento	67,34	62,99	36,75
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,14	1,11	1,07

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,01. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,01. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 67,34. L'ammontare dei debiti è da considerarsi eccessivo, anche se abbondantemente coperto da crediti a breve termine.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,14, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

#### Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex

dipendenti e cause di mobbing.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato adeguati investimenti in sicurezza del personale.

### **Ambiente**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

### **Investimenti**

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	2.225
Attrezzature industriali e commerciali	10.391
Altri beni	10.856

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle**

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società del gruppo

<b>Società</b>	<b>Debiti finanziari</b>	<b>Crediti finanziari</b>	<b>Crediti comm.li</b>	<b>Debiti comm.li</b>	<b>Vendite</b>	<b>Acquisti</b>
KCS CAREGIVER COOP. SOCIALE	11.077.136	7.924.261	286.622	108.200	1.467.842	643.600
CONSORZIO STABILE KCS				300		300
NDS S.R.L.				15.977	479	64.074
EPORLUX S.R.L.				28.996	1.314	174.407
S. & L. SICUREZZA E LAVORO S.R.L.				2.258		26.905
STOIM S.R.L.			100.383	154.500	314	154.500
SPH S.R.L.						
<b>Totale</b>	<b>11.077.136</b>	<b>7.924.261</b>	<b>387.005</b>	<b>310.231</b>	<b>1.469.949</b>	<b>1.063.786</b>

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

In particolare, oltre alla società scrivente, Società soggetta a direzione e coordinamento di NDS S.R.L. UNIPERSONALE, a quest'ultima e verso le altre società che vi sono soggette, si riportano di seguito ed analiticamente i rapporti, con indicazione delle ragioni ed interessi la cui valutazione ha inciso sulla decisione

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato. Di seguito si fornisce indicazione delle ragioni ed interessi la cui valutazione ha inciso sulle principali decisioni assunte anche in considerazione dell'interesse del gruppo di appartenenza.

Ai sensi dell'art. 2428, Il comma, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

### **Rischio di credito**

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia, pertanto non si è ritenuto necessario effettuare accantonamenti per presunte perdite.

### **Rischio di liquidità**

La società alla data di redazione del Bilancio non subiva tensioni di liquidità, e, come evidenziato dal relativo indica, la capacità di liquidità è buona.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie;
- esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità rappresentate da scoperti di conto corrente per le necessità di elasticità di cassa, e da affidamenti auto liquidanti (anticipo fatture) per far fronte alle diverse tempistiche di incasso crediti / pagamento debiti;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento attraverso una differenziazione plurima degli istituti di credito finanziatori;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità dal lato delle fonti di finanziamento.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Per l'esercizio in corso, si auspica che l'attività di razionalizzazione dei costi fissi, la riorganizzazione interna con l'inserimento di una figura commerciale dedicata e specializzata sull'attività della società, possa permettere di espandere l'attività a livelli tali da rendere sufficientemente remunerativo il capitale investito. Le condizioni di mercato spingono le aziende, dotate di know-how avanzati come la SMA, ad attivarsi nell'acquisizione in settori in cui la qualità di servizio è elemento essenziale, ma purtroppo anche questi settori evidenziano marginalità molto ridotte rispetto al passato, e quindi occorre la necessità di dover ampliare, anche in termini quantitativi l'attività.

Da questo quadro ne deriva che in assenza di acquisizioni di nuovi mercati e nuove gestioni, si determinerà una contrazione non solo del volume d'affari ma anche della redditività lorda aziendale.

### **Maggior termine per l'approvazione del Bilancio ai sensi dell'art. 2364 c.c.**

Il Consiglio ha provveduto alla convocazione dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio, facendo uso del maggior termine di 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.».

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Bergamo, 10 Giugno 2020

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Giuliano Siro Angelo Vismara

## **SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO**

Società soggetta a direzione e coordinamento di STOIM S.R.L. UNIPERSONALE Società unipersonale

Sede in ROTONDA DEI MILLE, 1 - 24122 BERGAMO (BG) Capitale sociale Euro 20.000,00 i.v.

### **Relazione unitaria del Sindaco Unico all'assemblea dei soci al Bilancio al 31/12/2019**

Signori Soci della SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO

#### **Premessa**

Il Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

#### **A)**

#### **Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### *Giudizio senza modifica*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO al 31/12/2019 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

#### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. siamo indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *Responsabilità degli amministratori e del Sindaco Unico per il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per

consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco Unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

#### *Responsabilità del revisore*

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

*Giudizio con rilievi sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Gli amministratori della Società SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, segnaliamo che {Descrizione delle incoerenze significative riscontrate}.

A nostro giudizio, ad eccezione di quanto precedentemente descritto, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società SMA RISTORAZIONE S.R.L. CON UNICO SOCIO al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

### **B)**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Sindaco Unico emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Sindaco Unico.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco Unico pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la segnalazione nella presente relazione.

**B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per Euro 2.365.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 1.532.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il Sindaco Unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Bergamo, 10 Giugno 2020

Sindaco Unico

Dott. Antonio Lima