

ACQUA AZZURRA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	CONTRADA VULPIGLIA S.N., 96018 PACHINO (SR)
Codice Fiscale	01684990607
Numero Rea	SR 108812
P.I.	01337860892
Capitale Sociale Euro	30.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	032100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	109.477
2) costi di sviluppo	32.064	48.096
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.510	14.800
Totale immobilizzazioni immateriali	39.574	172.373
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.899.362	6.044.473
2) impianti e macchinario	3.720.850	4.816.259
3) attrezzature industriali e commerciali	151.582	256.692
4) altri beni	1.441.766	1.114.475
Totale immobilizzazioni materiali	10.213.560	12.231.899
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	92.500	90.000
d-bis) altre imprese	22.779	22.824
Totale partecipazioni	115.279	112.824
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.980	28.980
Totale crediti verso altri	25.980	28.980
Totale crediti	25.980	28.980
3) altri titoli	-	1.563
Totale immobilizzazioni finanziarie	141.259	143.367
Totale immobilizzazioni (B)	10.394.393	12.547.639
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	199.634	207.811
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	936.231	7.228.328
Totale rimanenze	1.135.865	7.436.139
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.288.698	1.846.172
Totale crediti verso clienti	3.288.698	1.846.172
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.227	4.700
Totale crediti verso imprese controllate	10.227	4.700
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.573.408	1.573.407
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.573.408	1.573.407
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	141.197	207.424
Totale crediti tributari	141.197	207.424
5-ter) imposte anticipate	392.373	392.373
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	45.669	1.017.697
Totale crediti verso altri	45.669	1.017.697
Totale crediti	5.451.572	5.041.773
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	477.097	293.781
3) danaro e valori in cassa	2.228	363
Totale disponibilità liquide	479.325	294.144
Totale attivo circolante (C)	7.066.762	12.772.056
D) Ratei e risconti	2.637	15.528
Totale attivo	17.463.792	25.335.223
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	30.000	30.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti a copertura perdite	567.737	567.737
Riserva da riduzione capitale sociale	-	9.102.825
Varie altre riserve	343.702	-
Totale altre riserve	911.439	9.670.562
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(162.032)	(8.759.124)
Totale patrimonio netto	779.407	941.438
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	552.776	756.916
Totale fondi per rischi ed oneri	552.776	756.916
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	107.557	177.840
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	300.000	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.550.989	3.890.989
Totale debiti verso soci per finanziamenti	3.850.989	3.890.989
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	853.308	7.030.472
Totale debiti verso banche	853.308	7.030.472
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.192.655	4.226.403
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.412.029	2.426.302
Totale debiti verso fornitori	4.604.684	6.652.705
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	563.202	-
Totale debiti verso controllanti	563.202	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	744.944	690.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	334.307	474.725
Totale debiti tributari	1.079.251	1.164.973
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	740.113	695.337
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	43.180
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	740.113	738.517
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.978.297	1.602.170
esigibili oltre l'esercizio successivo	125.705	372.429
Totale altri debiti	2.104.002	1.974.599

Totale debiti	13.795.549	21.452.255
E) Ratei e risconti	2.228.503	2.006.774
Totale passivo	17.463.792	25.335.223

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.738.519	7.138.491
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(6.292.097)	(9.044.084)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	345.779	1.181.978
altri	623.255	593.357
Totale altri ricavi e proventi	969.034	1.775.335
Totale valore della produzione	5.415.456	(130.258)
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.822.809	3.404.525
7) per servizi	2.358.317	1.831.922
8) per godimento di beni di terzi	27.908	38.817
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.545.171	1.475.329
b) oneri sociali	240.831	237.063
c) trattamento di fine rapporto	51.536	51.097
e) altri costi	67	-
Totale costi per il personale	1.837.605	1.763.489
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.740	29.666
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	795.759	948.551
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	254.752	146.076
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.076.251	1.124.293
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.177	41.975
14) oneri diversi di gestione	2.324.840	351.640
Totale costi della produzione	10.455.907	8.556.661
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(5.040.451)	(8.686.919)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	5.010.586	-
Totale proventi diversi dai precedenti	5.010.586	-
Totale altri proventi finanziari	5.010.586	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	39.762	-
altri	47.694	72.205
Totale interessi e altri oneri finanziari	87.456	72.205
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	4.923.130	(72.205)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(117.321)	(8.759.124)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	44.711	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	44.711	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(162.032)	(8.759.124)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(162.032)	(8.759.124)
Imposte sul reddito	44.711	-
Interessi passivi/(attivi)	(5.002.654)	72.205
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(5.119.975)	(8.686.919)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	306.288	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	821.499	1.124.293
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.127.787	1.124.293
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(3.992.188)	(7.562.626)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	6.300.274	9.086.059
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.692.578)	(219.800)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.484.819)	(1.588.734)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	12.891	11.363
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	221.729	(181.981)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.975.659	(195.669)
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.333.156	6.911.238
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.340.968	(651.388)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	5.002.654	(72.205)
(Imposte sul reddito pagate)	(36.209)	-
(Utilizzo dei fondi)	(325.959)	-
Totale altre rettifiche	4.640.486	(72.205)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.981.454	(723.593)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(910.856)	(62.756)
Disinvestimenti	1.222.580	33.733
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	107.059	-
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	2.108	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	420.891	(29.023)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(6.177.164)	4.724.566
(Rimborso finanziamenti)	(40.000)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	185.181	3.971.950
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	293.781	105.700
Danaro e valori in cassa	363	1.597
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	-	107.297
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	477.097	293.781
Danaro e valori in cassa	2.228	363
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	479.325	294.144

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La presente nota integrativa, che risulta essere parte integrante del bilancio al 31/12/2020, costituisce insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico e Rendiconto Finanziario un inscindibile documento avente la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare e dettagliare, i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui *"è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa"* E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *costi di sviluppo* sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

I *diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono ammortizzati in un periodo pari a cinque esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono stati rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e, comunque, nel limite del loro valore recuperabile.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino relativamente alle materie sussidiarie e alle scorte di mangime sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, con il metodo L.I.F.O. a scatti. La valutazione delle rimanenze di prodotti in allevamento avviene con il criterio del costo di produzione;

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Crediti e debiti

CREDITI

I *crediti* sono iscritti al presunto 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'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

DEBITI

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

costi di sviluppo 20%

diritti di brevetto e utilizzo di opere dell'ingegno 20%

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Costi d'impianto e di ampliamento

In relazione ai costi di impianto e di ampliamento esistenti al 31/12/2019, nel corso dell'esercizio si sono verificate le seguenti condizioni:

- è venuta meno la loro utilità futura;
- sono venuti a mancare i benefici futuri;
- le spese non sono più recurebili.

Per tali motivi, i relativi costi sono stati integralmente imputati al conto economico.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	138.779	80.160	36.450	255.389
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.302	32.064	21.650	83.016
Valore di bilancio	109.477	48.096	14.800	172.373
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	2.418	16.032	7.290	25.740
Altre variazioni	(138.779)	-	-	(138.779)
Totale variazioni	(141.197)	(16.032)	(7.290)	(164.519)
Valore di fine esercizio				
Costo	-	80.160	36.450	116.610
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	48.096	28.940	77.036
Valore di bilancio	-	32.064	7.510	39.574

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti per i principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Per le informazioni richieste dall'art. 2427, n.3, C.C., si rende noto che le voci in esame sono rappresentate nel prospetto cespiti di seguito riportato e l'iscrizione di tali voci nello stato patrimoniale è motivata dall'oggettivo carattere pluriennale che la spesa presenta. **B.I.2) Costi di sviluppo.** Si tratta di costi sostenuti per lo sviluppo di un programma di miglioramento genetico dei riproduttori di spigole e di spese finalizzate all'ottenimento della certificazione di qualità.

B.I.3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno. Si tratta dell'acquisto a titolo di proprietà del nuovo software gestionale.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

	ammortamenti ordinar
FABBRICATI	3%
COSTRUZIONI LEGGERE	5%
IMPIANTI SPECIFICI	4%
IMPIANTI GENERICI	3%
ATTREZZATURE IND.LI E COMMERCIALI	10%
ATTREZZATURE PARTICOLARI DI PESCA	31,5%
MOBILI E ARREDI	6%
MACCHINE D'UFFICIO	10%
MEZZI DI TRASPORTO	10% e 12,5%
NATANTI	6,25%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

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	11.818.181	11.361.626	1.088.723	3.078.619	27.347.149
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.773.708	6.545.367	832.031	1.964.144	15.115.250
Valore di bilancio	6.044.473	4.816.259	256.692	1.114.475	12.231.899
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	5.901	415.125	14.900	464.930	900.856
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	888.950	2.437.213	6.421	-	3.332.584
Ammortamento dell'esercizio	262.062	279.632	116.426	137.639	795.759
Altre variazioni	-	1.206.311	(22.887)	(820.892)	362.532
Totale variazioni	(1.145.111)	(1.095.409)	(130.834)	(493.601)	(2.864.955)
Valore di fine esercizio					
Costo	10.935.133	8.797.295	1.065.836	2.722.657	23.520.921
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.035.770	5.076.445	914.254	1.280.891	13.307.360
Valore di bilancio	4.899.362	3.720.850	151.582	1.441.766	10.213.560

RIVALUTAZIONI E SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ALLA FINE DELL'ESERCIZIO

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983, si specifica che la società ha rivalutato al 31 dicembre 2008 i terreni agricoli, in applicazione del d.l. 185/2008, convertito nella legge 2/2009. La rivalutazione è stata determinata in base al criterio del valore di mercato dei beni al 31 dicembre 2008.

La rivalutazione è stata operata ai soli fini civilistici ed è stata contabilizzata incrementando la voce terreni di € 2.626.357. In contropartita è stata iscritta un'apposita riserva da rivalutazione per € 1.777.518 (utilizzata negli esercizi precedenti a copertura delle perdite), ed un fondo per imposte differite pari a € 756.916.

Nel corso dell'esercizio, è stata venduta una parte dei terreni agricoli, del valore contabile di € 888.950; di conseguenza è stato stornato il fondo imposte differite per l'importo di € 204.140, corrispondente alla quota parte di terreno alienata.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il metodo del costo di acquisto, rettificato in caso di perdite durevoli di valore. Tale rettifica non viene mantenuta negli esercizi successivi se vengono meno i motivi che l'hanno determinata.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio				
Costo	90.000	22.824	112.824	1.563
Valore di bilancio	90.000	22.824	112.824	1.563
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.500	-	2.500	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	45	45	1.563
Totale variazioni	2.500	(45)	2.455	(1.563)
Valore di fine esercizio				
Costo	92.500	22.779	115.279	-
Valore di bilancio	92.500	22.779	115.279	-

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	28.980	(3.000)	25.980	25.980
Totale crediti immobilizzati	28.980	(3.000)	25.980	25.980

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ACQUA AZZURRA TOSCANA SOC. AGR	PIOMBINO (LI)	01679300499	100.000	9.503	121.524	90.000	90,00%	90.000
OP AVANNOTTERIA SICILIANA	PACHINO (SR)	02016190890	20.000	-	-	10.000	50,00%	2.500
Totale								92.500

Attivo circolante

Rimanenze

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino relativamente alle materie sussidiarie e alle scorte di mangime sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, con il metodo L.I.F.O. a scatti.

La valutazione delle rimanenze di prodotti in allevamento avviene con il criterio del costo di produzione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	207.811	(8.177)	199.634
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	7.228.328	(6.292.097)	936.231

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	7.436.139	(6.300.274)	1.135.865

La diminuzione registrata nelle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione di fine esercizio ha carattere eccezionale e scaturisce dalla decisione strategica della società di ridurre la produzione del pesce a taglia commerciale e di potenziare la produzione e la commercializzazione degli avannotti. Quest'ultima attività è caratterizzata da una marginalità più elevata ed un ciclo di produzione più breve, che richiede un minore impiego di risorse finanziarie.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio tenendo conto del valore di presumibile realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

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	1.846.172	1.442.526	3.288.698	3.288.698	-
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	4.700	5.527	10.227	10.227	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	1.573.407	1	1.573.408	-	1.573.408
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	207.424	(66.227)	141.197	141.197	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	392.373	-	392.373		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.017.697	(972.028)	45.669	45.669	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.041.773	409.799	5.451.572	3.485.791	1.573.408

La voce **crediti verso clienti**, al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 400.828, è composta da crediti interamente esigibili entro l'esercizio successivo, derivanti da normali operazioni di vendita di pesce, sia di taglia commerciale che di avannotti.

L'incremento è dovuto sia all'aumento del fatturato rispetto al 2019, sia alla crescita dell'incidenza della quota di fatturato derivante dalla vendita degli avannotti, i cui tempi di incasso sono più lunghi rispetto ai crediti per vendita di pesce a taglia commerciale.

La diminuzione dei **crediti verso altri** è motivata dall'erogazione del contributo di € 1.000.000 concesso dalla Regione Siciliana ai sensi dell'art. 39 L.R. 09/2019, a fronte della calamità atmosferica subita nel Febbraio del 2019. Il decreto di Concessione del Contributo era stato ricevuto il 23 Dicembre 2019, ma l'incasso è avvenuto nel Giugno del 2020.

I **crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti** sono rappresentati da un finanziamento infruttifero di interessi, concesso alla società Finsole S.p.A., appartenente allo stesso gruppo societario cui appartiene Acqua Azzurra S.r.l.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	TUNISIA	GRECIA	FRANCIA	GERMANIA	PORTOGALLO	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	508.945	1.500.957	275.632	59.814	106.674	836.676	3.288.698
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	-	-	-	-	-	10.227
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	1.573.408	-	-	-	-	-	1.573.408

Area geografica	ITALIA	TUNISIA	GRECIA	FRANCIA	GERMANIA	PORTOGALLO	Totale
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	141.197	-	-	-	-	-	141.197
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	392.373	-	-	-	-	-	392.373
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	55.896	-	-	-	-	-	45.669
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.671.819	1.500.957	275.632	59.814	106.674	836.676	5.451.572

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha crediti per operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	293.781	183.316	477.097
Denaro e altri valori in cassa	363	1.865	2.228
Totale disponibilità liquide	294.144	185.181	479.325

Ratei e risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	15.528	(12.891)	2.637
Totale ratei e risconti attivi	15.528	(12.891)	2.637

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore ai cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo dello Stato Patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative sono indicati i criteri applicati nello specifico. Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28. Con riferimento all'esercizio in chiusura, nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci di Patrimonio Netto, nonché il dettaglio delle altre riserve.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	30.000	-	-		30.000
Altre riserve					
Versamenti a copertura perdite	567.737	-	-		567.737
Riserva da riduzione capitale sociale	9.102.825	(9.102.825)	-		-
Varie altre riserve	-	-	343.702		343.702
Totale altre riserve	9.670.562	(9.102.825)	343.702		911.439
Utile (perdita) dell'esercizio	(8.759.124)	-	8.759.124	(162.032)	(162.032)
Totale patrimonio netto	941.438	(9.102.825)	9.102.826	(162.032)	779.407

Nel corso dell'esercizio è stata data copertura alla perdita dell'esercizio 2019 di € 8.759.124, mediante un corrispondente utilizzo della riserva da riduzione capitale sociale

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.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	30.000	B	30.000	9.102.825
Altre riserve				
Versamenti a copertura perdite	567.737	B	567.737	-
Varie altre riserve	343.702	B	343.702	-
Totale altre riserve	911.439		911.439	-
Totale	941.439		941.439	9.102.825
Residua quota distribuibile			941.439	

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

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	756.916	756.916
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	204.140	204.140
Totale variazioni	(204.140)	(204.140)
Valore di fine esercizio	552.776	552.776

L'ammontare del fondo a fine esercizio è di € 552.776, pari al 28,82% (24% per Ires e 4,82% per Irap) della riserva di rivalutazione. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato decurtato di € 204.140, valore corrispondente pro quota alla porzione di terreni venduti nel 2020 che erano stati rivalutati nell'esercizio 2008 in applicazione del D.L. 185/2008 convertito nella Legge n. 2/2009.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	177.840
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	51.536
Utilizzo nell'esercizio	72.329
Altre variazioni	(49.490)
Totale variazioni	(70.283)
Valore di fine esercizio	107.557

Tale fondo corrisponde all'effettivo debito dell'azienda verso i dipendenti per gli obblighi derivanti dall'applicazione della Legge 29 Maggio 1982 n. 297 e delle integrazioni previste dai contratti collettivi di lavoro.

La Legge 296/2006 ha previsto la possibilità di destinare il T.F.R. alle forme pensionistiche complementari e quindi, il Fondo T.F.R. dal 2007 non accoglie più le quote maturate relative ai lavoratori che hanno scelto di aderire alla previdenza complementare. Si tenga altresì conto che avendo la società un numero di dipendenti superiore a 50, anche le quote di trattamento di fine rapporto maturate dal 01.01.2007 relative ai dipendenti che hanno scelto di mantenere il T.F.R. in azienda sono state versate al Fondo di Tesoreria dell'INPS.

Debiti

Debiti

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

Come previsto dal principio contabile OIC 19, il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti o se l'avanzamento temporale è breve. Nel corso delle proprie valutazioni la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato in alcun caso in quanto, nei casi di orizzonte temporale di medio-lungo termine, i costi di transazione non erano rilevanti e sono stati addebitati interamente al conto economico.

Variazioni e scadenza dei debiti

debiti verso soci

Trattasi di finanziamenti soci non postergati nella restituzione rispetto agli altri debiti sociali. Una quota di essi, pari a € 2.899.761, è infruttifera di interessi.

debiti v/fornitori

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nello stato patrimoniale solo quando rischi, oneri e benefici significativi, connessi alla proprietà, sono stati trasferiti e realizzati con il passaggio del titolo di proprietà, in linea a quanto disposto dall'OIC 19.

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene, ovvero la data di spedizione nel caso in cui i termini siano consegna franco stabilimento o magazzino fornitore.

I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	3.890.989	(40.000)	3.850.989	300.000	3.550.989
Debiti verso banche	7.030.472	(6.177.164)	853.308	853.308	-
Debiti verso fornitori	6.652.705	(2.048.021)	4.604.684	3.192.655	1.412.029
Debiti verso controllanti	-	563.202	563.202	563.202	-
Debiti tributari	1.164.973	(85.722)	1.079.251	744.944	334.307
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	738.517	1.596	740.113	740.113	-
Altri debiti	1.974.599	129.403	2.104.002	1.978.297	125.705
Totale debiti	21.452.255	(7.656.706)	13.795.549	8.372.519	5.423.030

Debiti Tributari

La composizione dei debiti tributari è la seguente:

ritenute erariali	€ 794.428 (di cui € 349.818 rateizzati);
debiti IVA	€ 53.943 (di cui € 52.199 rateizzati);
debiti IRAP rateizzati	€ 132.268
debiti IRES	€ 91.586 (di cui € 46.875 rateizzati)
altri debiti tributari	€ 9.026

Debiti verso istituti previdenza e di sicurezza sociale

La voce comprende i contributi agricoli ex scau, i debiti da DM10 ed i debiti verso i fondi di previdenza complementare .

Altri Debiti

I debiti prevalenti raggruppati in tale voce sono i seguenti:

acconto sul contributo PON denominato INNOVACQUA per il bando di ricerca e competitività 2007-2013	€ 717.700
debiti verso riscossione Sicilia a fronte dei quali la società ha ottenuto le dilazioni, sia con la "rottamazione ter", che con la rateazione ordinaria	€ 633.955
debiti verso lavoratori dipendenti.	€ 464.041

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	FRANCIA	BELGIO	GRECIA	MALTA	SVEZIA	ALTRI	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	3.850.989	-	-	-	-	-	-	3.850.989
Debiti verso banche	853.308	-	-	-	-	-	-	853.308
Debiti verso fornitori	3.892.716	430.888	39.979	86.594	58.937	65.100	30.470	4.604.684
Debiti verso imprese controllanti	563.202	-	-	-	-	-	-	563.202

Area geografica	ITALIA	FRANCIA	BELGIO	GRECIA	MALTA	SVEZIA	ALTRI	Totale
Debiti tributari	1.079.251	-	-	-	-	-	-	1.079.251
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	740.113	-	-	-	-	-	-	740.113
Altri debiti	2.104.002	-	-	-	-	-	-	2.104.002
Debiti	13.083.581	430.888	39.979	86.594	58.937	65.100	30.470	13.795.549

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Al 31/12/2020 esisteva un debito verso un fornitore dell'importo di € 167.349, sul quale risultava iscritta un'ipoteca su un immobile della società. Tale debito è stato saldato nel Gennaio 2021 ed è stata cancellata l'ipoteca.

L'indebitamento complessivo nel corso del 2020 è notevolmente diminuito, (€ 21.452.255 nel 2019, € 13.795.549 nel 2020).

La principali voci che hanno contribuito a determinare tale riduzione sono i debiti verso banche ed i debiti verso fornitori.

Debiti verso banche

A seguito di alcuni accordi di saldo e stralcio stipulati con i principali istituti di credito la società ha estinto la propria posizione debitoria nei confronti di Unicredit, Intesa San Paolo, Monte dei Paschi di Siena e Banco Popolare di Milano. L'indebitamento bancario complessivo è diminuito di € 6.177.164 (€ 7.030.472 nel 2019, € 853.308 nel 2020).

Debiti verso fornitori

L'indebitamento verso fornitori è stato ridotto del 31% (oltre 2 milioni di euro in meno in valore assoluto)

Ratei e risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	2.006.774	221.729	2.228.503
Totale ratei e risconti passivi	2.006.774	221.729	2.228.503

I risconti passivi riguardano le quote di competenza degli esercizi futuri relativi ai contributi in conto impianti. L'aumento di valore registrato nel corso dell'esercizio è dovuto all'ottenimento di un nuovo contributo Feamp, relativo ad un progetto di investimento finanziato dalla misura FEAMP 2014-2020 misura 2.48 della Regione Siciliana.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425 bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria. L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata. L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi ed oneri di natura finanziaria. In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne le cessioni di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento dei rischi e dei benefici.

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

Ripartizione dei 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.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
AVANNOTTI	6.743.109
PESCE A TAGLIA	3.539.092
LARVE	114.970
UOVA	265.975
ALTRO	75.373
Totale	10.738.519

I ricavi sono aumentati del 50% rispetto al 2019 (+ 3,6 milioni di euro). Tale crescita è stata determinata essenzialmente dall'attività dell'avannotteria, i cui ricavi sono passati da € 3,9 milioni del 2019 ad € 6,7 milioni nel 2020.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nel seguente prospetto è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	4.487.110
FRANCIA	927.634
GRECIA	914.362
TUNISIA	3.315.728

Area geografica	Valore esercizio corrente
PORTOGALLO	836.676
MALTA	257.009
Totale	10.738.519

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Contributi in conto esercizio

Si riferiscono alla quota di competenza dell'esercizio di contributi relativi a progetti di investimento realizzati nell'esercizio corrente e soprattutto negli anni precedenti e riscontati in funzione delle quote di ammortamento.

Altri

La parte residuale degli altri ricavi e proventi è costituita prevalentemente dalle seguenti componenti:

- € 374 mila, relativa a delle sopravvenienze attive contabilizzate a seguito di accordi transattivi con i fornitori e per la quota del contributo Feamp ricevuto nel 2020, ma riferito a beni il cui processo di investimento era iniziato negli esercizi precedenti;
- € 160 mila per indennizzo assicurativo successivo ad un sinistro.

Costi della produzione

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

COSTI PER MATERIE PRIME

La voce di costo più rilevante è rappresentata dal mangime, pari ad euro 1.372 mila, con un'incidenza sul totale della voce del 49% circa.

COSTI PER SERVIZI

Le principali componenti di costo sono rappresentate dalle spese per trasporto, pari a 1,15 milioni di euro e l'energia elettrica pari a 387 mila euro.

COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Sono costituiti principalmente dai canoni per licenze software e dal canone per l'ormeggio delle imbarcazioni.

COSTI PER IL PERSONALE

La ripartizione di tali costi viene già fornita nel conto economico.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti sono stati effettuati con i coefficienti indicati in premessa.

COMMENTO

Si ritiene necessario evidenziare come il valore negativo della voce "differenza tra valore e costi della produzione" abbia carattere eccezionale. Dai piani aziendali si prevede che tale grandezza assuma un valore positivo già a partire dall'esercizio 2021

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio. Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi ai debiti verso banche e ad altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	5.243
Altri	42.451
Totale	47.694

I proventi finanziari, pari ad € 5.010.586, sono relativi alle sopravvenienze attive ottenute a seguito degli accordi di saldo e stralcio con gli istituti bancari

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito sono state accantonate secondo il principio di competenza. Esse riguardano soltanto l'Ires, in quanto per l'Irap non si determina un valore della produzione positivo.

IMPOSTE ANTICIPATE

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.

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio.

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/2003 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003, e successive disposizioni legislative, recante la riforma del sistema fiscale statale.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee imponibili	1.634.888
Differenze temporanee nette	1.634.888
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	392.373
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	392.373

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
interessi ecc.ti 30% del ROL	1.586.991	24,00%	380.878

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
fondo sval.ne cred. oltre 5%	47.897	24,00%	11.495

Nota integrativa, altre informazioni

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

	Amministratori
Compensi	20.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale dei conti annuali è affidata alla Società di revisione RSM Società di Revisione ed Organizzazione Contabile SpA

Il corrispettivo di competenza dell'esercizio è 12.000 euro e comprende le attività di

- verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità coerenti con i principi di revisione ISA Italia e le norme di redazione
- stesura della relazione di certificazione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società ha avuto rapporti finanziari con la società controllata ACQUA AZZURRA TOSCANA SOCIETA' AGRICOLA A RESPONSABILITA' LIMITATA.

La società ha rapporti di natura esclusivamente finanziaria con la società Finsole S.p.A., società sottoposta al controllo della controllante Raya S.p.A.

La società non possiede azioni o quote di società controllanti neanche attraverso società fiduciarie o per interposta persona.

La società, nel corso dell'esercizio, non ha acquistato o alienato azioni o quote di società controllanti neanche attraverso società fiduciarie o per interposta persona.

DIPENDENTI

La società nel corso dell'esercizio ha occupato in media 8 impiegati e 70 operai Tali dati sono espressi in unità lavorative annue.

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

- Nel Gennaio del 2021, nell'ambito della misura 5.69 del FEAMP PO 2014-2020, è stato presentato un nuovo progetto di investimento dell'importo complessivo di € 752 mila euro, che prevede anche l'installazione di un impianto fotovoltaico di oltre 700KW. Tale investimento consentirà alla società di produrre energia da fonti rinnovabili con un buon abbattimento del costo della bolletta energetica.
- Sono proseguiti nei primi mesi del 2021 gli investimenti ed i lavori di adeguamento e manutenzione straordinaria dell'imbarcazione acquistata nel Settembre del 2020 per poter effettuare in proprio il trasporto degli avannotti. Sono state svolte inoltre tutte le attività propedeutiche all'acquisizione delle autorizzazioni necessarie. L'impiego dell'imbarcazione avverrà entro il mese di Giugno e consentirà di conseguire il duplice beneficio di ottenere cospicui risparmi sul costo del trasporto, ma soprattutto renderà la società autonoma nelle consegne, evitando i tempi di attesa dei trasportatori. Ciò si tradurrà in una maggiore puntualità e celerità delle consegne ai clienti.
- Sono stati effettuati ulteriori investimenti per ampliare la capacità produttiva dell'avannotteria, al fine di consolidare la presenza della società in un mercato che ha mostrato buone dinamiche di crescita.
- Pur con tutte le difficoltà derivanti dalle limitazioni imposte dalla pandemia Covid-19, non si ritiene in discussione la continuità aziendale. Non è stato riscontrato un particolare effetto negativo sull'andamento della società derivante dalla pandemia Covid-19

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato una perdita di € 162.032 che l'organo amministrativo propone di coprire mediante l'utilizzo della riserva "versamenti a copertura perdite".

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Bruno Ricci, in qualità di Amministratore Unico della società dichiara di aver redatto il presente bilancio e che esso corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il sottoscritto dott. Giancarlo Romano Barone, ai sensi dell'art. 31 comma 2 - quinquies della legge 340 /2000 dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

F.to GIANCARLO ROMANO BARONE