

ZAPPALA' S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	95019 ZAFFERANA ETNEA (CT) VIA ARDICHETTO SN
Codice Fiscale	04749990877
Numero Rea	CT 316723
P.I.	04749990877
Capitale Sociale Euro	1.404.138 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
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	2.480	4.960
2) costi di sviluppo	171.388	130.923
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	39.394	53.370
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.116.669	1.456.791
5) avviamento	-	191.667
7) altre	155.130	234.473
Totale immobilizzazioni immateriali	12.485.061	2.072.184
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	8.102.183	1.821.064
2) impianti e macchinario	492.282	1.807.484
3) attrezzature industriali e commerciali	67.975	54.609
4) altri beni	96.261	119.883
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	147.847
Totale immobilizzazioni materiali	8.758.701	3.950.887
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	45.000	45.000
d-bis) altre imprese	1.500	1.500
Totale partecipazioni	46.500	46.500
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	173.009	147.738
Totale crediti verso altri	173.009	147.738
Totale crediti	173.009	147.738
3) altri titoli	-	6.250
Totale immobilizzazioni finanziarie	219.509	200.488
Totale immobilizzazioni (B)	21.463.271	6.223.559
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	523.469	700.918
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	194.117	223.708
4) prodotti finiti e merci	568.702	621.096
Totale rimanenze	1.286.288	1.545.722
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.687.682	6.239.643
Totale crediti verso clienti	8.687.682	6.239.643
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.297	754.829
Totale crediti tributari	413.297	754.829
5-ter) imposte anticipate	123.493	105.000
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.146.995	2.019.663

esigibili oltre l'esercizio successivo	3.117	4.633
Totale crediti verso altri	2.150.112	2.024.296
Totale crediti	11.374.584	9.123.768
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	681.760	443.389
3) danaro e valori in cassa	4.103	101.589
Totale disponibilità liquide	685.863	544.978
Totale attivo circolante (C)	13.346.735	11.214.468
D) Ratei e risconti	182.701	71.838
Totale attivo	34.992.707	17.509.865
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.404.138	1.404.138
III - Riserve di rivalutazione	16.489.099	-
IV - Riserva legale	16.568	13.583
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	316.935	260.234
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	87.000	87.000
Varie altre riserve	2 ⁽¹⁾	1
Totale altre riserve	403.937	347.235
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	97.412	59.686
Totale patrimonio netto	18.411.154	1.824.642
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	110.000	110.000
Totale fondi per rischi ed oneri	110.000	110.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	168.398	105.937
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.719.596	827.567
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.729.558	1.683.038
Totale debiti verso banche	4.449.154	2.510.605
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.838.623	7.893.528
Totale debiti verso fornitori	7.838.623	7.893.528
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	753.620	801.744
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.972.947	1.405.276
Totale debiti tributari	2.726.567	2.207.020
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	737.063	637.909
esigibili oltre l'esercizio successivo	152.147	238.256
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	889.210	876.165
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	271.999	612.377
esigibili oltre l'esercizio successivo	66.889	1.300.000
Totale altri debiti	338.888	1.912.377
Totale debiti	16.242.442	15.399.695
E) Ratei e risconti	60.713	69.591
Totale passivo	34.992.707	17.509.865

(1)

Varie altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	1

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	38.917.617	36.206.581
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(57.705)	(803.932)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	19.335	28.528
altri	736.395	1.783.488
Totale altri ricavi e proventi	755.730	1.812.016
Totale valore della produzione	39.615.642	37.214.665
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	31.838.989	27.866.210
7) per servizi	3.925.847	4.724.799
8) per godimento di beni di terzi	469.818	450.870
9) per il personale		
a) salari e stipendi	879.831	710.381
b) oneri sociali	236.443	259.490
c) trattamento di fine rapporto	67.491	56.234
Totale costi per il personale	1.183.765	1.026.105
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	341.940	472.367
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	317.254	352.601
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.085	39.177
Totale ammortamenti e svalutazioni	708.279	864.145
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	177.449	621.916
14) oneri diversi di gestione	1.042.253	1.349.783
Totale costi della produzione	39.346.400	36.903.828
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	269.242	310.837
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.857	12.937
Totale proventi diversi dai precedenti	3.857	12.937
Totale altri proventi finanziari	3.857	12.937
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	169.045	149.934
Totale interessi e altri oneri finanziari	169.045	149.934
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(165.188)	(136.997)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	104.054	173.840
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	114.154
imposte differite e anticipate	6.642	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.642	114.154
21) Utile (perdita) dell'esercizio	97.412	59.686

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	97.412	59.686
Imposte sul reddito	6.642	114.154
Interessi passivi/(attivi)	165.188	136.997
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.554	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	270.796	310.837
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.744	56.234
Ammortamenti delle immobilizzazioni	659.194	824.968
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	79.459
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(17.615)	728.415
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	644.323	1.689.076
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	915.119	1.999.913
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	259.434	1.840.458
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.448.039)	2.102.511
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(54.905)	(1.578.501)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(110.863)	(2.351)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.878)	172
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(752.990)	(1.825.173)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.116.241)	537.116
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.201.122)	2.537.029
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(165.188)	(136.997)
(Imposte sul reddito pagate)	(72.191)	(205.190)
(Utilizzo dei fondi)	26.926	(153.870)
Totale altre rettifiche	(210.453)	(496.057)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.411.575)	2.040.972
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(468.699)	(2.636.246)
Disinvestimenti	1.437.257	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(177.652)	(245.629)
Disinvestimenti	236.406	-
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	6.250	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.033.562	(2.881.875)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	892.029	(170.576)
Accensione finanziamenti	1.046.520	864.965
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(419.650)	419.784

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.518.899	1.114.173
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	140.886	273.270
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	443.389	253.375
Danaro e valori in cassa	101.589	18.332
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	544.978	271.707
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	681.760	443.389
Danaro e valori in cassa	4.103	101.589
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	685.863	544.978

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 97.412.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 106, comma 3 del Decreto Legge 18/2020 e successive modifiche ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del Bilancio.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore dell'industria alimentare, quale produttore e commercializzazione di prodotti caseari.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Le prospettive economiche mondiali per il 2020 sono state gravemente compromesse dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 ufficialmente riconosciuta quale «pandemia», in considerazione dei livelli di diffusività e gravità raggiunti, in data 11 marzo 2020 dall'Organizzazione mondiale della sanità ma ciò nonostante la società non ha risentito minimamente della attuale crisi economica conseguente ancora in atto ed infatti il valore della produzione è aumentato del 6,45%, mentre i Ricavi delle vendite e prestazioni ben il 7,49% rispetto all'anno precedente generando, di conseguenza, maggiori utili.

Nonostante l'intero sistema economico globale sia stato compromesso dalle prolungate misure restrittive necessarie ad arginare l'emergenza epidemiologica quali ad esempio l'interruzione di buona parte delle attività produttive, le limitazioni nel commercio e nella mobilità delle persone, la vostra società insita nel comparto alimentare ha continuato la sua attività pur tra le difficoltà ed è stata in grado di reagire alla nuova situazione di mercato: è vero che è stato perso parte del fatturato nazionale per effetto della chiusura di bar, ristoranti, pizzerie e mense, ma è stata capace di organizzare un'adeguata risposta alla Grande Distribuzione che ha visto esplodere fabbisogni e vendite. Il fatturato ha presentato pertanto una crescita sostenuta e non è stato necessario ricorrere ad alcuna misura di ammortizzatore sociale e delle misure a sostegno del reddito riconducibili all'emergenza epidemiologica in atto.

Nel mese di aprile, con Latterie Ragusane Soc. Coop. è stato rimodulato il contratto di locazione dello stabilimento sito in Ragusa Zona Industriale III Fase viale Ventidue con un incremento dell'importo annuo che è stato innalzato ad euro 144.000 ed è stato sottoscritto il contratto di locazione di impianti e macchinari presenti nel sito di Ragusa definendo un ulteriore importo annuo pari ad Euro 130.000.

Banca Progetto spa ha inoltre concesso assistenza finanziaria a lungo termine per l'importo di Euro 1.000.000 ai fini del sostegno della liquidità per far fronte ai ritardi di una parte di clienti in difficoltà finanziaria causa periodo covid.

Nel mese di settembre la società ha esercitato con atto notarile l'opzione di revoca dell'acquisto dell'azienda da società concorrente che lo ha accettato senza alcun ricorso ad attività contenziosa. Di tali fatti e dei conseguenti effetti contabili si renderà dettagliatamente conto nell'esposizione dell'evoluzione di alcune delle poste dell'attivo e passivo patrimoniale.

Criteri di formazione

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

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di

Patrimonio Netto.ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(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.ce 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 sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa.

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

In relazione al presente bilancio si ritiene applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale in applicazione dei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11 non essendone ricorsi i presupposti nel bilancio precedente.

Come previsto dal comma 2 dell'articolo 38-quater, è possibile applicare la deroga poiché nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, la Società non si è avvalsa della deroga prevista dall'articolo 7, comma 2, della legge 40/2020 perché esisteva la continuità.

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 con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale . I costi di impianto e ampliamento e i costi di ricerca e sviluppo sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I marchi e le licenze sono ammortizzate in 18 anni.

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020).

La società si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni immateriali evidenziando in apposito paragrafo, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le seguenti informazioni:
 criterio adottato;
 importo della rivalutazione, al lordo ed al netto degli ammortamenti;
 effetto sul patrimonio netto.

La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza. La società provvederà a versare l'imposta sostitutiva in tre rate a partire da giugno 2021.

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 generici	10%
Impianti e macchinari specifici	16%
Attrezzature	20%
Autoveicoli	20%
Autovetture	25%
Macchine elettroniche	20%
Mobili e arredi d'ufficio	12%

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020).

La società si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni materiali evidenziando in apposito paragrafo, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le seguenti informazioni:
 criterio adottato;
 importo della rivalutazione, al lordo ed al netto degli ammortamenti;
 effetto sul patrimonio netto.

La rivalutazione è stata effettuata rispettando il criterio della prudenza. La società provvederà a versare l'imposta sostitutiva in tre rate a partire da giugno 2021.

L'articolo 56, comma 2, lettera c), del Decreto Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27) ha, come noto, introdotto la sospensione del pagamento delle rate o dei canoni di leasing in scadenza al 30 settembre 2020, esteso successivamente prima alle rate scadenti sino al 31 gennaio 2021 e poi al 30 giugno 2021.

La società ha provveduto a rimodulare gli effetti della modifica nella durata della locazione finanziaria stessa.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il loro valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Si è avuto cura di verificare attentamente la effettiva realizzabilità dei crediti provvedendo a richiedere apposito e specifico parere ad uno studio professionale che opera nel settore del recupero dei crediti e conseguentemente può certamente attestarsi la realizzazione di quelli residui.

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.

Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti con il criterio del costo.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
12.485.061	2.072.184	10.412.877

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	4.960	130.923	53.370	1.456.791	191.667	234.473	2.072.184
Valore di bilancio	4.960	130.923	53.370	1.456.791	191.667	234.473	2.072.184
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	-	128.424	5.829	1.379	-	42.020	177.652
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	191.667	44.739	236.406
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	10.813.571	-	-	10.813.571
Ammortamento dell'esercizio	2.480	87.959	19.805	155.072	-	76.624	341.940
Totale variazioni	(2.480)	40.465	(13.976)	10.659.878	(191.667)	(79.343)	10.412.877
Valore di fine esercizio							
Costo	2.480	171.388	39.394	12.116.669	-	155.130	12.485.061
Valore di bilancio	2.480	171.388	39.394	12.116.669	-	155.130	12.485.061

L'incremento dei costi per costi di sviluppo è dovuto ad un massiccio investimento in campagna marketing, sviluppo e ricerca di mercato, ricerca nuovi clienti ed estensione gamma di prodotti nuovi.

In data 23/09/2020 è intervenuta la revoca dell'atto di acquisto di azienda tra la Zappalà spa e la iLC srl in liquidazione del 05/08/2019 per cui è venuta meno l'iscrizione dell'avviamento da esso derivante.

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha ritenuto opportuno rivalutare, rientranti tra le attività immateriali, il proprio portafoglio marchi secondo l'elenco di seguit rappresentato, secondo giusta perizia redatta da professionisti.

Ai sensi del comma 4 del citato articolo 110 la Società intende avvalersi della facoltà di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione mediante corresponsione dell'imposta sostitutiva prevista.

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 nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2019	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2020
Altre variazioni atto costitutivo	4.090	2.480	1.610
Totale	4.960	2.480	2.480

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Si elencano le seguenti immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio della società al 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Totale rivalutazioni
Concessioni, licenze, marchi	10.813.571	10.813.571
Totale	10.813.571	10.813.571

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
8.758.701	3.950.887	4.807.814

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.854.178	3.000.442	95.210	581.370	147.847	5.679.047

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	33.114	1.192.958	40.601	461.487	-	1.728.160
Valore di bilancio	1.821.064	1.807.484	54.609	119.883	147.847	3.950.887
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	242.945	249.528	36.261	87.812	-	468.699
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.368.977	3.509	66.325	147.847	1.438.811
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	6.095.179	-	-	-	-	6.095.179
Ammortamento dell'esercizio	57.005	195.753	19.386	45.109	-	317.254
Totale variazioni	6.281.119	(1.315.202)	13.366	(23.622)	(147.847)	4.807.814
Valore di fine esercizio						
Costo	8.104.691	1.839.928	127.817	549.235	-	10.621.671
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.508	1.347.646	59.842	452.974	-	1.862.970
Valore di bilancio	8.102.183	492.282	67.975	96.261	-	8.758.701

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha ritenuto opportuno rivalutare, tra le attività materiali, gli immobili siti in Zafferana Etnea e in Ragusa giusta perizia redatta da un professionista.

Ai sensi del comma 4 del citato articolo 110 la Società intende avvalersi della facoltà di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione mediante corresponsione dell'imposta sostitutiva prevista.

Gli impianti e macchinari subiscono un decremento ad opera della revoca dell'atto di acquisto del 2019 come specificato già in premessa e alla voce dell'avviamento delle immobilizzazioni immateriali. La contropartita di tali dismissioni di immobilizzazioni è il debito v/ILC che, come si vedrà nel passivo dello Stato Patrimoniale, non è più presente.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2020 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato tramite perizia dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	6.095.179	6.095.179
Totale	6.095.179	6.095.179

Come richiesto dal principio contabile OIC 16, di seguito gli importi della rivalutazione, del valore residuo contabile al netto degli ammortamenti al 31/12/2020, l'incremento che quindi ne risulta, il calcolo dell'imposta sostitutiva e l'impatto

sul patrimonio netto. E' stato applicato un metodo misto per la contabilizzazione della rivalutazione, che ha visto lo storno del fondo ammortamento al 31/12/20 sulla riserva e successiva imputazione al costo storico del cespite con iscrizione dell'incremento.

Opificio industriale sito in Ragusa Zona Industriale III Fase Viale Ventidue Euro 3.270.000

Opificio industriale sito in Zafferana Etnea Via Ardichetto sn Euro 4.100.000

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
219.509	200.488	19.021

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio				
Costo	45.000	1.500	46.500	6.250
Valore di bilancio	45.000	1.500	46.500	6.250
Variazioni nell'esercizio				
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	6.250
Totale variazioni	-	-	-	(6.250)
Valore di fine esercizio				
Costo	45.000	1.500	46.500	-
Valore di bilancio	45.000	1.500	46.500	-

Partecipazioni

Le partecipazioni, acquisite nel 2017, sono quelle della società "ZAPPALA' & PALAGIACCIO S.R.L."

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	147.738	25.271	173.009	173.009
Totale crediti immobilizzati	147.738	25.271	173.009	173.009

Sussistono, nel bilancio al 31/12/2020, importi di crediti verso banche per depositi vincolati, pari complessivamente a Euro 120.000 e un credito v/INPS per l'importo della quota solidarietà che matura sul TFR e che verrà utilizzato nel momento della liquidazione del TFR al termine del rapporto di lavoro (quest'ultimo rappresenta l'incremento dell'anno).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Valore a bilancio o corrispondente credito
Altre partecipazioni	45.000
Totale	45.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	173.009	173.009
Totale	173.009	173.009

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
	6.250	(6.250)

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)
Altri	6.250
Totale	6.250

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	1.500
Crediti verso altri	173.009

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	1.500
Totale	1.500

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	173.009
Totale	173.009

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.286.288	1.545.722	(259.434)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

L'inventario valorizzato al 31/12 era costituito infatti da:

Tale valore comprende l'importo di una merce in viaggio il cui ingresso in magazzino è avvenuto i primi giorni di gennaio ma la relativa fattura di acquisto e passaggio di proprietà sono già in capo alla società Zappalà spa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	700.918	(177.449)	523.469
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	223.708	(29.591)	194.117
Prodotti finiti e merci	621.096	(52.394)	568.702
Totale rimanenze	1.545.722	(259.434)	1.286.288

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
11.374.584	9.123.768	2.250.816

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	6.239.643	2.448.039	8.687.682	8.687.682	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	754.829	(341.532)	413.297	413.297	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	105.000	18.493	123.493		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.024.296	125.816	2.150.112	2.146.995	3.117
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.123.768	2.250.816	11.374.584	11.247.974	3.117

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2020 sono così costituiti:

Tra i crediti tributari la maggiore voce è costituita dai crediti per IVA, in particolare:

erario c/iva	78.520 competenza IV trim. 2020
erario c/iva anno precedente	114.865 competenza 2019
erario c/rimborso iva	49.983 competenza 2018
erario c/iva da compensare	153.684 competenza II-III trim. 2020

Tra gli altri crediti tributari si rilevano:

Credito Imposta L.28/12/2015 N.208	10.954
Credito Imposta sanificazione	2.983
Credito Imposta Pubblicità	1.033

I crediti verso altri, al 31/12/2020 sono costituiti da Fornitori c/Anticipi, Fornitori c/caparra, crediti INAIL, crediti v/ ex amministratore e verso altre società.

In coerenza con gli anni precedenti, è stato riclassificato all'interno della voce Crediti verso i clienti il valore dei premi di fine anno riconosciuti ai clienti. Il valore dei premi è costituito sia dai documenti già ricevuti ma da compensare con le partite a credito, che dal valore stanziato nel conto dei documenti da ricevere dai clienti per i contratti in essere per i premi di fine anno riconosciuti.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Unione Europea	Extra Unione Europea	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.453.811	212.333	21.538	8.687.682
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	413.297	-	-	413.297
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	123.493	-	-	123.493
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.150.112	-	-	2.150.112
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.140.713	212.333	21.538	11.374.584

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. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2019	449.388	39.176	488.564
Utilizzo nell'esercizio	449.388	39.176	488.564
Accantonamento esercizio		49.085	49.085
Saldo al 31/12/2020		49.085	49.085

All'interno dell'importo di cui ai Crediti v/clienti vi è la voce crediti v/clienti c/factor che accoglie i crediti ceduti "pro solvendo", che alla fine dell'esercizio, risultano di ammontare rilevante, pari complessivamente a Euro 927.434 il cui 90% è stato già anticipato come da contratto di factoring dalla banca. Nel momento in cui si redige la presente nota, questi crediti sono stati correttamente incassati dalla banca che ha liquidato il restante 10%.

Il fondo svalutazione Crediti accantonato negli esercizi precedenti è stato utilizzato a copertura dei crediti in contenzioso valutati non recuperabili.

La società ha infatti valutato con estrema attenzione le specifiche posizioni creditorie di alcuni clienti in difficoltà finanziaria o sotto procedura concorsuale che rientravano nei conti Crediti in contenzioso e Crediti in sofferenza. Per tali posizioni e sulla scorta delle valutazioni dei legali interessati al recupero del credito vantato, si è preferito procedere in maniera estremamente prudente. E' stato quindi utilizzato l'apposito fondo stanziato negli anni precedenti e laddove insufficiente, sono state contabilizzate delle perdite su crediti iscritte nel Conto Economico alla voce Oneri diversi di gestione.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
685.863	544.978	140.885

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	443.389	238.371	681.760
Denaro e altri valori in cassa	101.589	(97.486)	4.103
Totale disponibilità liquide	544.978	140.885	685.863

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
182.701	71.838	110.863

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	71.838	110.863	182.701
Totale ratei e risconti attivi	71.838	110.863	182.701

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

Descrizione	Importo
RISCONTI PER CANONI DI LEASING	6.762
RISCONTI PER ASSICURAZIONI	22.100
RISCONTI PER PREST. SERV. GIÀ FATTUR.	38.886
RISCONTI ATTIVI PLURIENNALI	114.953
	182.701

I risconti attivi pluriennali ineriscono dei servizi per consulenze finanziarie su predisposizione documentali ed assistenza per l'ottenimento di finanziamenti (mutui, predisposizione per eventuale emissione strumenti finanziari), e produzioni grafiche, pubblicitarie, packaging e naming che esplicano la loro utilità in più esercizi, quindi su un arco temporale pluriennale ma non superiore ad anni cinque.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
18.411.154	1.824.642	16.586.512

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.404.138	-	-		1.404.138
Riserve di rivalutazione	-	16.489.099	-		16.489.099
Riserva legale	13.583	2.985	-		16.568
Altre riserve					
Riserva straordinaria	260.234	56.701	-		316.935
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	87.000	-	-		87.000
Varie altre riserve	1	1	-		2
Totale altre riserve	347.235	56.702	-		403.937
Utile (perdita) dell'esercizio	59.686	97.412	59.686	97.412	97.412
Totale patrimonio netto	1.824.642	16.646.198	59.686	97.412	18.411.154

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2
Totale	2

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare:

l'ammontare delle rivalutazioni operare al netto dell'eventuale imposta sostitutiva corrisposta per l'ottenimento della rivalutazione stesa anche ai fini fiscali ex articolo 110:

- Riserva di rivalutazione per Euro 16.489.099 che è costituita dai seguenti valori di rivalutazioni dei beni materiali Opificio industriale sito in Ragusa Zona Industriale III Fase Viale Ventidue Euro 2.774.914 Opificio industriale sito in Zafferana Etnea Via Ardichetto sn Euro 3.225.021 e immateriali Portafoglio marchi per un totale di Euro 10.489.064
Per ulteriori dettagli si rimanda alla parte delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

La riserva corrispondente al saldo attivo della rivalutazione effettuata è stata "affrancata" e quindi resa disponibile mediante assoggettamento all'imposta sostitutiva prevista dal comma 3 dell'articolo 110, Decreto Legge 104/2020.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.404.138	B
Riserve di rivalutazione	16.489.099	A,B
Riserva legale	16.568	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	316.935	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	87.000	A,B,C,D
Varie altre riserve	2	
Totale altre riserve	403.937	
Totale	18.313.742	

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	2	A,B,C,D
Totale	2	

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
All'inizio dell'esercizio precedente	1.404.138	10.016	159.694	71.324	1.645.172
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			2		2
Altre variazioni					
incrementi		3.567	187.539	59.686	250.792
Decrementi				71.324	71.324
Risultato dell'esercizio precedente				59.686	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.404.138	13.583	347.235	59.686	1.824.642
Altre variazioni					
incrementi		2.985	16.545.801	97.412	16.646.198
Decrementi				59.686	59.686
Risultato dell'esercizio corrente				97.412	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.404.138	16.568	16.893.036	97.412	18.411.154

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
110.000	110.000	

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
168.398	105.937	62.461

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	105.937
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.744
Utilizzo nell'esercizio	(26.926)
Altre variazioni	32.791
Totale variazioni	62.461
Valore di fine esercizio	168.398

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

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2020 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
16.242.442	15.399.695	842.747

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.510.605	1.938.549	4.449.154	1.719.596	2.729.558	388.909
Debiti verso fornitori	7.893.528	(54.905)	7.838.623	7.838.623	-	-
Debiti tributari	2.207.020	519.547	2.726.567	753.620	1.972.947	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	876.165	13.045	889.210	737.063	152.147	-
Altri debiti	1.912.377	(1.573.489)	338.888	271.999	66.889	-
Totale debiti	15.399.695	842.747	16.242.442	11.320.901	4.921.541	388.909

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

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020 entro i 12 mesi, comprende i debiti sorti dall'utilizzo dei conti anticipi su fatture e le rate a scadere dei mutui.

Il debito oltre 12 mesi riguarda i seguenti mutui:

ISTITUTO DI CREDITO	DURATA TOTALE MUTUO NUM. RATE	DATA INIZIO
BCC SAN FRANCESCO 52135	60	17/09/2016
BCC SAN FRANCESCO 52204	60	16/07/2017
IRFIS	60	30/11/2018
BCC LA RISCOSSA DI REGALBUTO	120	09/10/2019
IRFIS	60	07/04/2020
BANCA PROGETTO	60	20/08/2020

Nel 2020 sono stati contratti due mutui, uno verso l'Irfis per Euro 500.000 con ipoteca sullo stabilimento di Zafferar Etnea, l'altro verso Banca Progetto SpA per euro 1.000.000 garantito dal MedioCredito Centrale.

I mutui sono stati oggetto di sospensione della quota capitale e per qualcuno anche della quota interessi ai sensi del D.L. n. 18 del 17/03/2020 (Decreto Cura Italia) e successive modificazioni (tranne il mutuo di Banca Progetto il cui pagamento delle rate prosegue come da piano di ammortamento). Tutti gli interessi passivi sono comunque stati imputati per competenza a prescindere dalla eventuale sospensione.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale.

Di seguito si riportano le posizioni vs le società di Leasing:

Come già accennato in premessa, ai sensi del Decreto Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27) la società ha usufruito della sospensione del pagamento dei canoni di leasing in scadenza al 30 settembre 2020, estesi successivamente prima alle rate scadenti sino al 31 gennaio 2021 e poi al 30 giugno 2021.

La società ha provveduto a rimodulare gli effetti della modifica nella durata della locazione finanziaria stessa in termini di corretta attribuzione dei canoni di competenza estesi per tutto il periodo della sospensione.

Contratto SellaLeasing num.3089375

Contratto Mercedes num.2437037

Contratto Mercedes num.2497012

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali e al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP dell'esercizio pari a Euro 25.135, i debiti delle ritenute d'acconto anche degli esercizi precedenti, pari a Euro 347.600, oltre che l'IMU, le imposte IRES e IRAP esercizi precedenti anche oggetto di rateizzazioni dei relativi avvisi bonari (suddivisi quindi tra scadenti entro e oltre l'esercizio), l'erario /imposta sostitutiva scaturente dalla rivalutazione dei beni immobili materiali ed immateriali per totale euro 507.26 (suddivisa in un terzo scadente nell'esercizio successivo e i due terzi oltre).

Tra i debiti tributari scadenti oltre l'esercizio troviamo l'importo di Euro 1.405.276,40 che rappresenta il residuo debito definito in forma agevolata ex art.1 del D.L. 119/2018 (cd pace fiscale) composto da 8 rate su un totale di 20 ovvero scadenti a partire dal 2022 (le prime 12 sono state saldate nel 2019).

I Debiti verso gli istituti di previdenza comprendono i debiti verso l'INPS oggetto di rateizzazioni in corso con l'ente Riscossione e verso l'Enasarco; quest'ultimo debito è stato rateizzato secondo due piani di ammortamento per una durata di quattro anni uno con l'ultima rata scadente il 20/01/2022 e l'altro il 20/07/2023.

La parte che scade entro i 12 mesi e oltre l'esercizio tiene conto di tutti i piani e rateizzazioni.

La voce "Altri debiti" entro 12 mesi comprende debiti verso il personale per ferie non godute, ratei di quattordicesime mensilità maturate e trattamento di fine rapporto relativo ai dipendenti per i quali è cessato il rapporto di lavoro per Euro 228.051; i debiti verso amministratori, sindaci e società di revisione per Euro 36.251; debiti verso altri per Euro 7.698.

La voce Altri debiti oltre 12 mesi costituisce il debito residuo verso la ILC srl in liquidazione, già richiamato nella presente Nota Integrativa, del valore delle giacenze di magazzino acquisite l'8 marzo 2010.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Unione Europea	Totale
Debiti verso banche	4.449.154	-	4.449.154
Debiti verso fornitori	4.785.386	3.053.237	7.838.623
Debiti tributari	2.726.567	-	2.726.567
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	889.210	-	889.210
Altri debiti	338.888	-	338.888
Debiti	13.189.205	3.053.237	16.242.442

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.233.361	1.233.361	3.215.793	4.449.154
Debiti verso fornitori	-	-	7.838.623	7.838.623
Debiti tributari	-	-	2.726.567	2.726.567
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	889.210	889.210
Altri debiti	-	-	338.888	338.888
Totale debiti	1.233.361	1.233.361	15.009.081	16.242.442

Le garanzie sono le seguenti:

Ipoteca su immobile sito in Ragusa a garanzia mutuo Irfis contratto nel 2018 e ipoteca su immobile sito in Zafferana Etnea contratto nel 2020.

Pegno a garanzia mutuo BCC San Francesco.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
60.713	69.591	(8.878)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.031	6.898	9.929
Risconti passivi	66.560	(15.775)	50.785
Totale ratei e risconti passivi	69.591	(8.878)	60.713

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

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.

Sussistono, al 31/12/2019, risconti aventi durata fino a cinque anni generati dal credito d'imposta riconosciuto per gli investimenti effettuati nel 2019 (decreto legge 29 dicembre 2016, n. 243, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017, n. 18). Il contributo corrispondente è stato ripartito negli anni secondo le aliquote dei beni materiali cui si riferiscono.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non ha influenzato l'attività dell'azienda e pertanto non si è reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto nullo sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto Economico.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
39.615.642	37.214.665	2.400.977

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	38.917.617	36.206.581	2.711.036
Variazioni rimanenze prodotti	(57.705)	(803.932)	746.227
Altri ricavi e proventi	755.730	1.812.016	(1.056.286)
Totale	39.615.642	37.214.665	2.400.977

Malgrado il periodo difficile venutosi a creare per effetto della pandemia Covid, l'azienda ha saputo comunque reagire rilevando un incremento di fatturato grazie alla forte presenza nel Sud, soprattutto in Sicilia, nonostante le chiusure del canale HO.RE.CA. e la flessione dell'estero e del Nord.

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	38.156.437
Prestazioni di servizi	403.856
Fitti attivi	357.324
Totale	38.917.617

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	36.406.512

Area geografica	Valore esercizio corrente
Estero	2.511.105
Totale	38.917.617

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
39.346.400	36.903.828	2.442.572

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	31.838.989	27.866.210	3.972.779
Servizi	3.925.847	4.724.799	(798.952)
Godimento di beni di terzi	469.818	450.870	18.948
Salari e stipendi	879.831	710.381	169.450
Oneri sociali	236.443	259.490	(23.047)
Trattamento di fine rapporto	67.491	56.234	11.257
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	341.940	472.367	(130.427)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	317.254	352.601	(35.347)
Svalutazioni crediti attivo circolante	49.085	39.177	9.908
Variazione rimanenze materie prime	177.449	621.916	(444.467)
Oneri diversi di gestione	1.042.253	1.349.783	(307.530)
Totale	39.346.400	36.903.828	2.442.572

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

Parte dell'incremento dei costi per materie prime di consumo e di merci è legato alla maggior peso dell'acquisto dei prodotti caseari commercializzati e non più prodotti direttamente mentre i costi dei servizi di sono ridotti per una migliore razionalizzazione dell'utilizzo degli stessi.

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.

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

E' stato accantonato al fondo svalutazione crediti, ai sensi dell'art.106 D.P.R. 917/1986, un importo pari allo 0,5% dei crediti verso clienti iscritti in bilancio.

Oneri diversi di gestione

Per maggior dettaglio si specifica nella seguente tabella riportata:

Imposte e tasse non relative al reddito imponibile dell'esercizio	8.083,00
Imposte di bollo	3.641
IMU/TASI	67.017
Tasse di circolazione	6.201
Altre imposte e tasse	11.059
Perdite su crediti	421.324,46
Contributi ad associazioni sindacali e di categoria	2.105
Abbonamenti riviste, giornali ...	811,00
Omaggi a clienti	71.558
Multe e ammende	34.109
Minusvalenze terreni e fabbricati, impianti e macchinario, attrezzature industriali e commerciali, altri beni	3.534
Marche e certificati vari	1.169
sopravvenienze passive competenza anni precedenti	360.911
Sanzioni tributarie e previdenziali	50.728
TOTALE ONERI DI GESTIONE	1.042.251

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(165.188)	(136.997)	(28.191)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	3.857	12.937	(9.080)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(169.045)	(149.934)	(19.111)
Totale	(165.188)	(136.997)	(28.191)

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
Debiti verso banche	133.041
Altri	36.004
Totale	169.045

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	52.229	52.229
Interessi fornitori	35.925	35.925
Interessi medio credito	80.812	80.812
Altri oneri su operazioni finanziarie	79	79
Totale	169.045	169.045

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	310	310
Altri proventi	3.547	3.547
Totale	3.857	3.857

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
6.642	114.154	(107.512)

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:		114.154	(114.154)
IRES		87.774	(87.774)
IRAP		26.380	(26.380)
Imposte differite (anticipate)	6.642		6.642
IRES	(18.493)		(18.493)
IRAP	25.135		25.135
Totale	6.642	114.154	(107.512)

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 ov
rilevante}:

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

Determinazione dell'imponibile IRAP

Ai sensi del Decreto Rilancio, D.L. 19/05/20 num. 34 art.24 non è dovuto il versamento dell'acconto 2020 dell'IRAP.

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

Fiscalità anticipata

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 anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	22	9	13
Operai	4	6	(2)
Altri	1		1
Totale	28	16	12

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria alimentare.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	22
Operai	4
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	28

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

	Sindaci
Compensi	14.560

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	13.700
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	13.700

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
Azioni Ordinarie	1.404.138	1
Totale	1.404.138	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	1.404.138	1
Totale	1.404.138	-

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero
Azioni ordinarie	1.404.138

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

Valutato il business aziendale della Zappalà S.p.A. e i mercati di sbocco interessati dai propri prodotti, non si rilevano impatti negativi conseguenti l'emergenza epidemiologica in corso né sui dati ad oggi già registrati né sulle prospettive future.

Per maggiori dettagli si rimanda all'analisi sulla evoluzione prevedibile della gestione in Relazione sulla gestione degli Amministratori al 31.12.2020.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Si segnala che End l'azienda ha utilizzato nell'esercizio 2019, a titolo di crediti d'imposta ai fini della compensazione di debiti tributari/previdenziali, i seguenti importi:

Ente: Agenzia delle Entrate

importo euro 6.269__ maturati nell'anno 2019 CREDITO IMPOSTA PUBBLICITA'

importo euro 800__ maturati nell'anno 2019 CREDITO IMPOSTA L.28/12/2015 N.208

Per quanto riguarda gli Aiuti di Stato (desumibili anche dal Registro Nazionale degli Aiuti di Stato), escludendo gli aiuti percepiti in ragione nell'ambito dei sostegni economici per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19:

Rif. Normativo Ente erogante	Titolo progetto	Data Concessione	Regione Beneficiario	Elemento di aiuto
Reg. UE 1407/2013 de minimis generale Agenzia delle Entrate	Deduzione forfettaria per lavoro dipendente nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia Sardegna e Sicilia	24/12/2020	Sicilia	€28.728

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 31/12/2020	Euro	97.412
5% a riserva legale	Euro	4.871
a riserva straordinaria	Euro	92.541

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.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Mariangela Zappala'

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto De Vivo Fabio, nato a Taormina (ME) il 16/01/1974, delegato alla presentazione dell'istanza di deposito del bilancio d'esercizio, ai sensi degli articoli, 38, comma 3-bis DPR 445/2000 e 22, comma 3 del D.Lgs. n. 82/2005 dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Catania, lì, 08/07/2021

Il Delegato

De Vivo Fabio