

GAMMA CHIMICA SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	Viale Certosa, 269 - 20151 MILANO (MI)
Codice Fiscale	04611330152
Numero Rea	MILANO 1028814
P.I.	04611330152
Capitale Sociale Euro	1.100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	253.722	287.572
6) immobilizzazioni in corso e acconti	6.650	44.949
7) altre	337.801	400.783
Totale immobilizzazioni immateriali	598.173	733.304
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.045.789	1.083.281
2) impianti e macchinario	2.654.657	2.362.180
3) attrezzature industriali e commerciali	424.049	631.830
4) altri beni	1.663.181	1.311.499
5) immobilizzazioni in corso e acconti	455.038	0
Totale immobilizzazioni materiali	6.242.714	5.388.790
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	504.885	504.885
b) imprese collegate	337.560	337.560
d-bis) altre imprese	68	68
Totale partecipazioni	842.513	842.513
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	108.769	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	108.769	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	37.650	32.250
Totale crediti verso altri	37.650	32.250
Totale crediti	146.419	32.250
Totale immobilizzazioni finanziarie	988.932	874.763
Totale immobilizzazioni (B)	7.829.819	6.996.857
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	59.565	54.336
4) prodotti finiti e merci	23.429.135	18.709.124
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	23.488.700	18.763.460
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.135.488	65.550.872
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	91.135.488	65.550.872
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.615	13.615
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese controllate	13.615	13.615
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	286.014	181.047
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	286.014	181.047
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	423.224	115.834
esigibili oltre l'esercizio successivo	87.472	20.443
Totale crediti tributari	510.696	136.277
5-ter) imposte anticipate	259.870	142.199
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.379.561	2.604.620
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.489	10.550
Totale crediti verso altri	7.391.050	2.615.170
Totale crediti	99.596.733	68.639.180
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	16.841.728	1.353.398
3) danaro e valori in cassa	1.476	1.460
Totale disponibilità liquide	16.843.204	1.354.858
Totale attivo circolante (C)	139.928.637	88.757.498
D) Ratei e risconti	640.572	282.938
Totale attivo	148.399.028	96.037.293
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.100.000	1.100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	273.231	273.231
III - Riserve di rivalutazione	782.325	782.325
IV - Riserva legale	220.000	220.000
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(17.979)	(78.647)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	11.920.465	14.515.105
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.966.405	4.075.360
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	(1.300.000)
Totale patrimonio netto	25.244.447	19.587.374
B) Fondi per rischi e oneri		
3) strumenti finanziari derivati passivi	17.979	78.647
4) altri	446.592	388.628
Totale fondi per rischi ed oneri	464.571	467.275
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.289.237	1.134.443
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.000.000	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.000.000
Totale obbligazioni	1.000.000	1.000.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.721.365	32.256.491
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.271.439	5.923.239
Totale debiti verso banche	57.992.804	38.179.730
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	180.792	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	180.792	0

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.999.149	32.349.529
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	54.999.149	32.349.529
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.604.220	1.515.645
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	1.604.220	1.515.645
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	249.633	204.251
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	249.633	204.251
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.347.772	282.909
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	3.347.772	282.909
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	479.425	288.756
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	479.425	288.756
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.293.724	998.163
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	1.293.724	998.163
Totale debiti	121.147.519	74.818.983
E) Ratei e risconti	253.254	29.218
Totale passivo	148.399.028	96.037.293

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	274.227.398	172.613.420
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.962	10.180
altri	185.410	190.777
Totale altri ricavi e proventi	190.372	200.957
Totale valore della produzione	274.417.770	172.814.377
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	236.811.243	140.683.292
7) per servizi	19.086.971	15.894.299
8) per godimento di beni di terzi	918.511	867.975
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.578.074	2.831.460
b) oneri sociali	1.085.075	871.933
c) trattamento di fine rapporto	297.558	218.512
Totale costi per il personale	4.960.707	3.921.905
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	183.882	171.127
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.098.533	1.026.736
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	70.880	328.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.353.295	1.525.863
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.725.240)	3.922.537
13) altri accantonamenti	105.000	0
14) oneri diversi di gestione	515.995	289.591
Totale costi della produzione	259.026.482	167.105.462
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	15.391.288	5.708.915
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	2.721	0
altri	63.162	38.213
Totale proventi diversi dai precedenti	65.883	38.213
Totale altri proventi finanziari	65.883	38.213
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese collegate	1.349	8.611
altri	313.611	345.002
Totale interessi e altri oneri finanziari	314.960	353.613
17-bis) utili e perdite su cambi	141.829	(61.548)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(107.248)	(376.948)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	150.000
Totale rivalutazioni	0	150.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	150.000
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	15.284.040	5.481.967
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

imposte correnti	4.435.306	1.266.835
imposte differite e anticipate	(117.671)	139.772
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.317.635	1.406.607
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.966.405	4.075.360

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.966.405	4.075.360
Imposte sul reddito	4.317.635	1.406.607
Interessi passivi/(attivi)	107.248	376.948
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	351.789	132.990
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	15.743.077	5.991.905
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	303.000	269.305
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.282.415	1.197.863
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	(150.000)
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.585.415	1.317.168
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	17.328.492	7.309.073
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.725.240)	3.922.537
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(25.689.583)	(6.350.628)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	22.783.577	4.087.923
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(357.634)	19.368
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	224.036	11.526
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.536.085)	2.279.347
Totale variazioni del capitale circolante netto	(9.300.929)	3.970.073
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	8.027.563	11.279.146
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(107.248)	(376.948)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.286.253)	(1.699.179)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(150.910)	(207.040)
Altri incassi/(pagamenti)	(1.187.761)	(1.263.772)
Totale altre rettifiche	(2.732.172)	(3.546.939)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.295.391	7.732.207
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.592.100)	(2.007.762)
Disinvestimenti	287.854	210.794
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(93.678)	(103.121)
Disinvestimenti	44.927	40.761
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(114.169)	(119.111)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	12.900
Disinvestimenti	0	0

(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.467.166)	(1.965.539)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	18.464.874	(6.559.456)
Accensione finanziamenti	5.300.000	9.300.000
(Rimborso finanziamenti)	(5.734.753)	(4.893.403)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	(2.400.000)	(1.300.000)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.970.000)	(1.001.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	12.660.121	(4.453.859)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	15.488.346	1.312.809
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.353.398	40.487
Danaro e valori in cassa	1.460	1.562
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.354.858	42.049
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	16.841.728	1.353.398
Danaro e valori in cassa	1.476	1.460
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	16.843.204	1.354.858

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio d'esercizio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, così come richiamati dall'articolo 2478 bis del codice civile. Esso è costituito dallo Stato patrimoniale, conforme allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424-bis C.C., dal Conto economico, conforme allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425-bis C.C., dal Rendiconto finanziario, compilato in conformità allo schema ed ai criteri previsti dall'articolo 2425-ter C.C. e dal principio contabile OIC 10, e dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 e 2427-bis C.C.. Inoltre vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Le considerazioni relative alla situazione della società e all'andamento della gestione nonché alle aspettative riguardanti l'evoluzione prevedibile della gestione ed ai rapporti con la società controllata e con le società collegate, sono fornite nell'ambito della Relazione sulla gestione di cui all'articolo 2428 del codice civile.

A seguito del possesso di partecipazione di controllo sarà redatto il bilancio consolidato di gruppo.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO, NELLE RETTIFICHE DI VALORE E NELLA CONVERSIONE DEI VALORI IN VALUTA ESTERA.

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 sono quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai documenti predisposti dall'OIC (Organismo Italiano di Contabilità) e non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

In particolare si conferma che nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2021 non si è fatto ricorso a deroghe per casi eccezionali.

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.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al valore residuo generato dal costo di acquisto rettificato dall'ammortamento diretto ad aliquote costanti che tengono conto della utilità futura e, ove richiesto, con il consenso del Collegio Sindacale. Per le immobilizzazioni immateriali aventi durata indeterminata, l'utilità futura è stimata con riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici. Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio si valuti l'esistenza di un indicatore di impairment (così come indicato dall'OIC 9) che segnali la probabilità che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore, si procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione e si effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo fosse inferiore al corrispondente valore netto contabile. Qualora venissero meno le ragioni che hanno determinato la svalutazione, si procede al ripristino del costo.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, eventualmente rivalutato in osservanza alle disposizioni di legge in materia, comprensivo degli oneri di diretta imputazione e delle spese per migliorie, ammodernamento e trasformazione degli impianti, rettificato degli ammortamenti, calcolati a quote costanti sulla base di aliquote economico tecniche, determinate in relazione alla vita utile di ogni categoria, e ritenuti congrui in funzione del deperimento e dell'usura delle immobilizzazioni stesse. Per l'esercizio di entrata in funzione delle immobilizzazioni l'aliquota di ammortamento è ridotta della metà nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo non superiore ad Euro 516,46, ad eccezione di quelli aventi una comprovata utilità pluriennale, vengono integralmente addebitati al conto economico nel corso dell'esercizio in cui sono sostenute le spese di acquisizione,

attesa la loro assimilazione a beni di consumo.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

I beni condotti in leasing vengono iscritti all'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui la società esercita il diritto di riscatto per il valore ad esso corrispondente.

Qualora, alla data di chiusura dell'esercizio si valuti l'esistenza di un indicatore di impairment (così come indicato dall'OIC 9) che segnali la probabilità che un'immobilizzazione possa aver subito una riduzione di valore, si procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione e si effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo fosse inferiore al corrispondente valore netto contabile. Qualora venissero meno le ragioni che hanno determinato la svalutazione, si procede al ripristino del costo.

Nell'esercizio non sono stati modificati i coefficienti applicati.

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a rivalutare l'immobile in Lainate: per effetto della metodologia applicata, unica possibile per ottemperare ai dettami della prassi di riferimento emanata dall'Agenzia delle Entrate, si è venuto a creare un allungamento di sei anni della vita utile del fabbricato.

CONTRIBUTI PUBBLICI IN CONTO IMPIANTI

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato, tali sono qualificati i crediti di imposta per l'acquisto di beni strumentali previsti dall'articolo 1 commi da 184 a 197 della Legge 160/2019 e dall'articolo 1 commi da 1051 a 1063 della Legge 178/2020, sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 paragrafo 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva. Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce di conto economico A5 "Altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

PARTECIPAZIONI

Le partecipazioni, anche quelle di controllo, sono valutate al costo, eventualmente rettificato per tener conto dell'esistenza di perdite durevoli accertate. Qualora venissero meno le ragioni che hanno determinato la svalutazione si procede al ripristino del costo.

CREDITI

I Crediti, sia dell'attivo immobilizzato che dell'attivo circolante, sono esposti al presunto valore di realizzo, che corrisponde al valore risultante dalla differenza tra il valore nominale e l'importo della svalutazione dei crediti stessi. In conformità a quanto previsto dal principio contabile OIC 15 i crediti vengono stralciati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si considerano estinti oppure quando la titolarità dei crediti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti, ai sensi dell'OIC 15 par. 84 e dell'articolo 2423 comma 4 del C.C., rispetto al valore di presumibile realizzo.

RIMANENZE

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata per ciascuna categoria, sulla base del costo d'acquisto, aumentato dei costi accessori, secondo la metodologia LIFO a scatti.

La valutazione delle merci in viaggio è effettuata sulla base dello specifico costo di acquisizione.

Le rimanenze sono comunque iscritte ad un valore mai superiore al minor prezzo tra quello d'acquisto ed il prezzo desunto dall'andamento del mercato alla fine dell'esercizio.

In presenza di fenomeni di obsolescenza e/o lento rigiro le rimanenze vengono svalutate per riportare il loro valore a quello di realizzo.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti, sia attivi che passivi, sono stati determinati sulla base del criterio della competenza temporale secondo quanto previsto dall'art. 2424-bis C.C..

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono determinati secondo il criterio di congruità 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.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il debito evidenzia le indennità maturate a fine anno dal personale dipendente, determinate in conformità alle disposizioni legislative contenute nell'art. 2120 C.C. e nel contratto collettivo nazionale di lavoro di categoria vigente al netto delle somme trasferite al Fondo Tesoreria ed ai Fondi pensionistici scelti dai dipendenti nonché degli acconti concessi.

DEBITI

I debiti sono esposti al valore nominale rappresentativo del presunto valore di estinzione. Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti, ai sensi dell'OIC 19 par. 90 e dell'articolo 2423 comma 4 del C.C., rispetto al valore di presumibile realizzo.

I costi accessori relativi alla sottoscrizione di finanziamenti chirografari di medio termine, vengono suddivisi pro rata temporis sulla base della durata del contratto di finanziamento.

OPERAZIONI IN LOCAZIONE FINANZIARIA (LEASING)

Le operazioni in locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio della competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

PARTITE IN VALUTA

Le attività e le passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Sono calcolate per competenza sul reddito fiscalmente imponibile in base alla normativa ed alle aliquote vigenti e accantonate tra i debiti tributari, al netto dei crediti di imposta, delle ritenute di acconto subite e degli acconti già versati all'Erario. Sono inoltre conteggiate e contabilizzate le imposte sul reddito differite e anticipate derivanti da variazioni temporanee nel calcolo del reddito imponibile fiscale di competenza del periodo nel caso in cui la loro realizzazione nei futuri esercizi è certa o probabile. Le aliquote utilizzate sono quelle in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno.

RICAVI E COSTI

Gli acquisti e le vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni ovvero con il passaggio dei rischi. I corrispettivi delle prestazioni di servizi si considerano conseguiti alla data in cui le prestazioni sono ultimate ovvero per quelle dipendenti da contratti di locazione, di assistenza tecnica e altri contratti da cui derivano corrispettivi periodici, alla data di maturazione dei corrispettivi.

I ricavi ed i costi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

IMPEGNI E GARANZIE

Gli impegni e garanzie, ricevuti o rilasciati, vengono esposte in apposita sezione.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Il valore delle immobilizzazioni immateriali ammonta a Euro 598.173 (Euro 733.304 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	368.354	44.949	863.003	1.276.306
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	80.782	0	462.220	543.002
Valore di bilancio	287.572	44.949	400.783	733.304
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	6.765	6.650	80.263	93.678
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	(22)	(22)
Ammortamento dell'esercizio	40.615	0	143.267	183.882
Altre variazioni	0	(44.949)	0	(44.949)
Totale variazioni	(33.850)	(38.299)	(62.982)	(135.131)
Valore di fine esercizio				
Costo	370.758	6.650	927.372	1.304.780
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	117.036	0	589.571	706.607
Valore di bilancio	253.722	6.650	337.801	598.173

I costi per l'acquisizione delle licenze per utilizzo di programmi Edp sono ripartiti in tre esercizi.

I costi inerenti i marchi sono ripartiti in dieci esercizi.

La voce "Avviamento" si è azzerata nel corso dei precedenti esercizi essendosi concluso il processo di ammortamento civilistico. A seguito delle variazioni intervenute nel 2005 nella normativa fiscale di riferimento, gli ammortamenti civilistici operati negli esercizi precedenti non sono stati fiscalmente interamente dedotti. Nell'esercizio in chiusura si è pertanto manifestato l'effetto fiscale reversal, calcolato su di un ammontare complessivo pari a Euro 75.868 che ha comportato un utilizzo delle imposte anticipate contabilizzate nei precedenti esercizi. Si rimanda alla posizione "Imposte Anticipate".

La categoria "Altre Immobilizzazioni Immateriali" comprende:

- i costi sostenuti per l'acquisizione dei programmi software che sono ripartiti in cinque esercizi.
- Le spese straordinarie relative all'immobile di Castelnovetto concernenti i costi sostenuti nel corso dei vari anni (Euro 32.063 nel 2021) relativi al polo logistico condotto in locazione ordinaria e concesso in comodato gratuito alla controllata AT. Service S.r.l. che gestisce la logistica della società. L'ammortamento avviene sulla base della durata del contratto di locazione pro rata temporis.
- Le spese straordinarie relative all'immobile di Treviso concernenti i costi sostenuti nel corso del 2021 relativi all'ufficio commerciale condotto in locazione ordinaria. L'ammortamento avviene sulla base della durata del contratto di locazione pro rata temporis

- Le spese sostenute per dotare l'immobile di Lainate della fibra ottica necessaria per migliorare le trasmissioni telefoniche. L'ammortamento avviene con l'aliquota del 20% pro rata temporis.

- Le spese sostenute a fronte del progetto "fatturazione elettronica" e altri gestionali. L'ammortamento avviene con l'aliquota del 20%.

La movimentazione complessiva dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali può essere così sintetizzata:

Valore residuo netto all'inizio dell'esercizio	Euro	733.304
Incrementi dell'esercizio	Euro	93.678
Decrementi netti dell'esercizio	Euro	-44.927
Ammortamenti dell'esercizio	Euro	-183.882
<hr/>		
Residuo netto alla fine dell'esercizio	Euro	598.173

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano a Euro 6.242.714 (Euro 5.388.970 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	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	1.177.966	4.048.967	1.609.820	2.716.540	0	9.553.293
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.685	1.686.787	977.990	1.405.041	0	4.164.503
Valore di bilancio	1.083.281	2.362.180	631.830	1.311.499	0	5.388.790
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	7.900	649.639	0	1.479.523	455.038	2.592.100
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	93.628	114.572	432.069	0	640.269
Ammortamento dell'esercizio	45.392	263.534	93.209	696.398	0	1.098.533
Altre variazioni	0	0	0	626	0	626
Totale variazioni	(37.492)	292.477	(207.781)	351.682	455.038	853.924
Valore di fine esercizio						
Costo	1.185.866	4.444.114	1.495.248	3.119.112	455.038	10.699.378
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	140.077	1.789.457	1.071.199	1.455.931	0	4.456.664
Valore di bilancio	1.045.789	2.654.657	424.049	1.663.181	455.038	6.242.714

La voce "Impianti e macchinari" evidenzia un incremento dell'esercizio pari a Euro 649.639 riguardante principalmente l'impianto di rilevazione livelli delle cisterne di stoccaggio che ha sostituito completamente quello esistente; il nuovo impianto è entrato in funzione nei primi giorni di dicembre 2021 e nella stessa data, come da perizia asseverata, è stato interconnesso per beneficiare dei crediti di imposta industria 4.0: l'ammontare complessivo dell'investimento ammonta a Euro 500.474. L'eliminazione del precedente impianto ha generato una minusvalenza di Euro 90.637; nessun

ammortamento è stato contabilizzato in relazione all'impianto dismesso, qualora effettuato sarebbe ammontato a circa Euro 20.000.

Nella voce "Attrezzature commerciali e industriali" sono compresi anche i serbatoi cilindrici di stoccaggio; alcuni serbatoi, per un valore complessivo pari ad Euro 80.240, non sono ancora entrati in funzione, o comunque non utilizzati, e conseguentemente non sottoposti ad ammortamento in quanto essendo in acciaio inox si presume non si possano deteriorare con il passare del tempo.

Nella voce "Altre Immobilizzazioni" sono compresi gli "Imballi ammortizzabili" in plastica denominati "cisternette" dalla capacità unitaria di 1.000 litri, riutilizzabili nel corso degli anni; per questa categoria di cespiti, l'incremento netto dell'esercizio è stato pari a Euro 291.436 e deriva da nuove acquisizioni per Euro 1.255.115 e dismissioni per Euro 963.679. Alla fine dell'esercizio il valore netto complessivo delle "cisternette" ammonta a Euro 1.359.525. I beni dismessi nell'esercizio, come peraltro per tutte le altre categorie, non sono stati assoggettati ad ammortamento pro quota che, qualora effettuato sarebbe ammontato a circa Euro 193.000.

La dismissione di beni strumentali a seguito di vendite ha evidenziato plusvalenze di Euro 18.046 classificate nel conto economico nella voce A5; minusvalenze di Euro 369.835 (di cui Euro 224.037 relative alla dismissione delle cisternette ed Euro 90.637 relative alla dismissione per rinnovo dell'impianto rilevazione livelli) classificate nel conto economico alla voce B14.

Nelle immobilizzazioni in corso sono compresi, tra gli altri, gli acconti versati in relazione ai progetti:

- Automazione tettoia denominata T3 per un ammontare di Euro 225.893
- Automazione tettoia denominata T2 per un ammontare di Euro 70.692
- Tettoia destinata a ricarica muletti per un ammontare di Euro 93.155
- Installazione filtri per controllo emissioni in atmosfera per un ammontare di Euro 47.182.

ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO ORDINARIO

Fabbricati	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti specifici	7,50%
Impianti di sollevamento	7,50%
Impianti di rilevazione livelli	7,50%
Attrezzature di magazzino	15,00%
Laboratorio chimico	15,00%
Autovetture	25,00%
Autoveicoli	20,00%
Mobili e arredi ufficio	12,00%
Macchine ufficio elettroniche	20,00%
Imballi ammortizzabili	40,00%
Serbatoi cilindrici	7,50%
Stigliatura	10,00%

RIVALUTAZIONE LEGGE 126/2020

La rivalutazione è stata operata nell'esercizio 2020 sull'immobile (fabbricato e terreno) di Lainate, unico di proprietà, sulla base di una perizia di stima redatta da un professionista esperto del settore immobiliare; al fine di ottemperare alle previsioni della prassi dell'autorità fiscale, la rivalutazione è stata effettuata con il metodo misto: storno totale del fondo ammortamento e incremento del costo storico di acquisto.

Di seguito si evidenziano i maggiori valori per effetto della rivalutazione:

Fabbricato Euro 840.000

Terreno Euro 140.000

Si precisa che la rivalutazione effettuata secondo le modalità sopra descritte non ha portato il costo rivalutato del bene ad un valore superiore a quello di sostituzione. Per valore di sostituzione si intende il costo di acquisto di un bene nuovo della medesima tipologia, oppure il valore attuale del bene incrementato dei costi di ripristino della sua originaria funzionalità.

E' opportuno segnalare che si è data rilevanza fiscale alla rivalutazione per mezzo del pagamento di un'imposta sostitutiva del 3%.

Gli effetti fiscali dei maggiori valori iscritti operano:

- Per le quote di ammortamento, a decorrere dall'esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita, quindi dall'esercizio 2021.
- Per la determinazione delle plusvalenze o minusvalenze, a decorrere dal quarto esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita, quindi dall'esercizio 2024.

La rivalutazione ha altresì determinato l'iscrizione nel patrimonio netto di una riserva in sospensione di imposta, al netto dell'imposta sostitutiva da versare, per un ammontare pari a euro 782.325.

Nessun altro bene tuttora in patrimonio è mai stato oggetto di rivalutazione.

Operazioni di locazione finanziaria

Sono stati sottoscritti nel corso del precedente esercizio due contratti di leasing aventi ad oggetto autovetture aziendali. Nella tabella allegata si forniscono le informazioni complementari al fine della rappresentazione dei contratti di locazione secondo il metodo finanziario.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	123.769
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	30.942
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	55.751
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.176

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	504.885	337.560	68	842.513
Rivalutazioni	-	-	-	0
Svalutazioni	-	-	-	0
Valore di bilancio	504.885	337.560	68	842.513
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0
Valore di fine esercizio				
Costo	504.885	337.560	68	842.513
Rivalutazioni	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	504.885	337.560	68	842.513

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE

Riguardano esclusivamente la partecipazione nella società AT. Service Srl partecipata al 100%.

Nessuna variazione è intervenuta nel corso dell'esercizio corrente.

L'ammontare di Euro 504.885 rappresenta il costo d'acquisizione della totalità delle quote della società avente sede legale in Castelnovetto (PV) via Madonna dei Campi s.n.c., frazione S.S. 596 dei Caioli.

La società svolge, come attività caratteristica, il servizio di magazzinaggio e gestione delle scorte.

L'acquisizione, avvenuta nel mese di dicembre 2011, è stata attuata con la finalità di integrare la funzione commerciale e quella della logistica.

Come specificato nella sezione dedicata all'illustrazione dei criteri di valutazione, si ribadisce che la valutazione della partecipazione è al costo di acquisto. Al 31 dicembre 2021 il patrimonio netto contabile della partecipata ammontava complessivamente a Euro 1.194.381 comprensivo dell'utile di esercizio pari a Euro 147.761.

La differenza tra il costo d'acquisto ed il patrimonio netto di competenza è quindi positiva ed assomma a Euro 689.496.

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE COLLEGATE

		2021	2020
Essepi Chimica Srl	Euro	31.000	31.000
GHP Spolka z o.o. Komanditowa	Euro	300.672	300.672
GHP Spolka z o.o.	Euro	5.888	5.888
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	337.560	337.560

ESSEPI CHIMICA SRL

Trattasi della partecipazione nella società Essepi Chimica S.r.l. ed è valutata al costo di acquisizione, pari a Euro 31.000, avvenuto nel corso del 2009. La società ha sede legale in Cantù (CO) via Al Monte, 5 con capitale sociale di Euro 10.400. La partecipazione riguarda il 50% delle quote sociali.

La società svolge attività di commercializzazione di prodotti chimici per la produzione di mole abrasive.

Come specificato nella sezione dedicata all'illustrazione dei criteri di valutazione, si conferma che la valutazione della partecipazione è effettuata al costo di acquisto. Al 31 dicembre 2021, ultimo bilancio alla data odierna approvato, il patrimonio netto contabile della partecipata ammontava complessivamente a Euro 444.955 ed evidenziava una perdita netta d'esercizio di Euro 12.554.

La differenza tra il patrimonio netto di competenza ed il costo di acquisto è quindi positiva ed assomma a Euro 191.477.

GHP SPOLKA ZO.O.

La valutazione è al costo d'acquisto. La partecipazione è pari al 50%; il corrispondente valore è pari al prezzo originariamente pagato in sede di acquisizione.

La società ha sede in Prusice (Polonia), con capitale sociale di 120.000 Zloty polacchi. La partecipazione riguarda il 50% del capitale sociale. Al 31 dicembre 2021, ultimo bilancio approvato alla data odierna, il patrimonio netto era pari a 188.630 Zloty (Euro 41.034), compreso l'utile d'esercizio di 9.877 Zloty (Euro 2.149). Questa società funge essenzialmente da "holding" e, secondo il diritto polacco, agisce in qualità di Amministratore della società operativa di cui infra.

La differenza tra il patrimonio netto di competenza ed il costo d'acquisto è quindi positiva ed assomma a Euro 14.629. Il risultato economico del primo trimestre 2022 è positivo.

GHP SPOLKA ZO.O. KOMANDITOWA

La valutazione è al costo d'acquisto. La partecipazione è pari al 49,5% del capitale sociale; la rimanente parte del capitale è detenuta da un partner italiano per il 49,5% e da GHP Spolka Zo.o per l'1,0%.

La società ha sede in Prusice (Polonia) ed il capitale sociale ammonta a 1.616.000 Zloty polacchi (Euro 351.541).

Al 31.12.2021, ultimo bilancio approvato alla data odierna, il patrimonio netto era pari a 2.380.589 Zloty (Euro 517.868), compreso l'utile d'esercizio di 1.391.597 Zloty (Euro 302.725).
La differenza tra il patrimonio netto di competenza ed il costo d'acquisto è quindi negativa ed assomma a Euro 44.327.
Il risultato economico ante imposte del primo trimestre 2022 è positivo per un ammontare superiore a un milione di Zloty.

PARTECIPAZIONE IN ALTRE IMPRESE

Riguarda esclusivamente la partecipazione nel Consorzio CONAI.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	108.769	108.769	108.769	0
Crediti immobilizzati verso altri	32.250	5.400	37.650	0	37.650
Totale crediti immobilizzati	32.250	114.169	146.419	108.769	37.650

CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

Trattasi di un finanziamento concesso nel corso dell'esercizio alla collegata polacca GHP Spolka Zo.o. Komanditowa con scadenza 30 giugno 2022: importo 500.000 Zloty, tasso di interesse 5,0% su base annua.

CREDITI VERSO ALTRI

IMPORTI SCADENTI OLTRE 12 MESI

Riguardano esclusivamente, come per il passato esercizio, depositi cauzionali.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	0	37.650	37.650
CEE	108.769	0	108.769
Totale	108.769	37.650	146.419

Attivo circolante

Rimanenze

Le variazioni e la composizione delle rimanenze di materie prime, di consumo e prodotti finiti sono fornite nel prospetto che segue:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	54.336	5.229	59.565
Prodotti finiti e merci	18.709.124	4.720.011	23.429.135
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	18.763.460	4.725.240	23.488.700

PROSPETTO VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

DESCRIZIONE	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Imballaggi	46.294	32.204	14.090
Materiali di Consumo	13.271	22.132	(8.861)
Totale imballaggi e materiali di consumo	59.565	54.336	5.229
Prodotti finiti e merci in magazzino	14.588.521	14.819.962	(231.441)
Merci in viaggio	9.150.614	3.889.162	5.261.452
Totale Prodotti finiti e merci	23.739.135	18.709.124	5.030.011
Fondo svalutazione magazzino	310.000	0	310.000
Totale rimanenze	23.488.700	18.763.460	4.725.240

L'incremento complessivo assomma a Euro 4.725.240 ed è interamente dovuto all'incremento del valore delle merci in viaggio via mare. L'incremento del valore delle merci in viaggio dipende non solo all'incremento del prezzo delle materie prime rispetto al 2020, ma anche all'aumentato tempo intercorrente tra la data di partenza delle navi e l'arrivo nei porti italiani. Al netto del fenomeno legato alle merci in viaggio si palese una sostanziale invarianza del valore delle merci a magazzino rispetto all'esercizio precedente. Questo fatto, nonostante il forte incremento di prezzo delle materie prime si spiega con il fatto che il magazzino è valorizzato con la metodologia LIFO che, di fatto, tende a minimizzare l'effetto degli aumenti di prezzo.

La velocità di rotazione, al netto dell'effetto derivante dalle merci viaggianti, si è mantenuto nel corso dell'esercizio ben al di sotto di 30 giorni.

Per tener conto di fenomeni di obsolescenza e/o lento rigiro è stato operato un accantonamento al fondo svalutazione di Euro 310.000: a livello economico è stata interessata la voce B11.

Per effetto della dinamica temporale del prezzo medio delle merci compravendute, il valore medio di taluni prodotti al 31 dicembre 2021, calcolato con la metodologia LIFO a scatti, è risultato superiore a quello di mercato; in ossequio ai principi contabili enunciati, per una corretta e veritiera rappresentazione di bilancio si è provveduto a valutare queste merci al minor prezzo medio di acquisto del mese di dicembre 2021.

Le rimanenze risultano quindi correttamente valutate al minore tra il prezzo di acquisto, con metodologia LIFO a scatti, ed il prezzo di mercato.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2426 10° comma C.C. si segnala che la valutazione delle rimanenze finali di prodotti finiti e merci ai costi correnti di fine esercizio 2021 sarebbe ammontata a Euro 27.490.914 (maggior valore di euro 4.002.214); al 31 dicembre 2020 il valore delle rimanenze a prezzi correnti assommava a Euro 18.967.622 (maggior valore di Euro 204.162). Conseguentemente l'effetto economico negativo sul risultato dell'esercizio è stato pari a Euro 3.798.052 (negativo per Euro 81.269 nel passato esercizio).

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	65.550.872	25.584.616	91.135.488	91.135.488	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	13.615	0	13.615	13.615	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	181.047	104.967	286.014	286.014	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	136.277	374.419	510.696	423.224	87.472
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	142.199	117.671	259.870		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.615.170	4.775.880	7.391.050	7.379.561	11.489
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	68.639.180	30.957.553	99.596.733	99.237.902	98.961

1) VERSO CLIENTI

A fine esercizio si registra un incremento netto di Euro 25.584.616 a fronte di un incremento annuo di fatturato di 101,6 milioni. L'ammontare delle vendite dell'ultimo trimestre dell'esercizio 2021 è risultato superiore a valore, rispetto all'analogo periodo del precedente esercizio, di un ammontare pari a 24,3 milioni di euro: l'incremento risulta quindi essere coerente rispetto all'aumento del fatturato di riferimento.

Allo stato attuale, pur in presenza della complicata congiuntura economica ed al comportamento della concorrenza, la gestione complessiva della clientela ha denotato una grande tenuta.

Il fondo svalutazione crediti, opportunamente integrato, è da ritenersi sufficientemente congruo per fronteggiare i rischi di insolvenza oggi conosciuti; nel corso dell'esercizio non sono state contabilizzate perdite su crediti a conto economico. In particolare si segnala che, in ossequio a quanto previsto dal principio contabile OIC 15 si è provveduto a stralciare dal bilancio i crediti per i quali si è ritenuto essere venuto meno il possibile futuro flusso finanziario.

La composizione del saldo dei crediti verso clienti è la seguente:

		2021	2020
Crediti commerciali verso clienti Italia	Euro	25.168.598	20.606.360
Crediti commerciali verso clienti area CEE	Euro	1.699.340	893.489
Crediti commerciali verso clienti Extra CEE	Euro	1.010.609	522.145
Ri.ba. presentate all'incasso sbf	Euro	63.890.696	43.935.175
Crediti verso clienti per fatture da emettere	Euro	90.181	11.931
Note credito da emettere a clienti	Euro	-293.936	-
Fondo svalutazione crediti	Euro	-430.000	-418.228
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	91.135.488	65.550.872

Nel passato esercizio le note credito da emettere a clienti erano state appostate negli "Altri Debiti".

Il fondo svalutazione crediti ha subito la seguente movimentazione:

Saldo all'inizio dell'esercizio	Euro	418.228
Utilizzi dell'esercizio	Euro	-59.108
Accantonamento dell'esercizio	Euro	70.880
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	430.000

Nell'esercizio si è proceduto a stralciare la quota parte dei crediti a fronte dei quali non è più ragionevole attendersi un futuro flusso di cassa positivo. In sostanza ci si riferisce prevalentemente a crediti verso soggetti in stato fallimentare o concordatario.

2)VERSO IMPRESE CONTROLLATE

Trattasi del credito verso la controllata AT. Service S.r.l.. Le transazioni con la società controllata, tutte di carattere commerciale, sono avvenute a normali condizioni di mercato.

3)VERSO IMPRESE COLLEGATE

Trattasi del credito vantato nei confronti della collegata GHP Zo.o. Komanditowa.

La variazione positiva dell'esercizio è pari a Euro 104.967.

Le transazioni con la società collegata, tutte di carattere commerciale, sono avvenute a normali condizioni di mercato

5 bis) TRIBUTARI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

L'incremento dell'esercizio è pari a Euro 307.390. Il confronto con il passato esercizio è di seguito riportato:

		2021	2020
Credito verso Erario per Iva	Euro	243.362	0
Credito verso Erario per Ires	Euro	0	88.502
Crediti di imposta per risparmio energetico	Euro	0	2.301
Credito per imposte in Polonia	Euro	0	10.883
Credito imposta sanificazione e pubblicità	Euro	3.731	10.750
Credito di imposta per investimenti	Euro	176.131	3.398
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	423.224	115.834

I crediti di imposta per investimenti derivano dall'applicazione della L. 160/2019 e L. 178/2020. L'ammontare principale deriva dall'investimento nell'impianto di rilevazione livelli, industria 4.0, effettuato nel corso del 2021; nel corso del 2022 si è provveduto ad utilizzare in compensazione, oltre alla quota del 2002, anche quella utilizzabile nel 2021. Per completezza di informazione si rimanda ai commenti in calce alla posizione relativa alle immobilizzazioni materiali.

IMPORTI SCADENTI OLTRE 12 MESI

Trattasi della quota parte di crediti di imposta utilizzabili oltre l'esercizio 2022; comprende anche un credito di imposta relativo al risparmio energetico per Euro 6.903 originariamente sorto in precedenti esercizi.

5 ter) IMPOSTE ANTICIPATE

L'evidenziazione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione delle imposte anticipate e la movimentazione del conto nell'esercizio sono di seguito dettagliate. Nessun elemento è stato escluso nel calcolo delle imposte anticipate.

PROSPETTO DELLE DIFFERENZE TEMPORANEE CHE COMPORTANO LA RILEVAZIONE DI IMPOSTE ANTICIPATE

Descrizione	31.12.2021		Imposte anticipate	31.12.2020	Variazione
	EURO		EURO	EURO	EURO
- Indennità suppletiva di clientela	152.391	(1)	23.862	152.391	(1) 0
- Fondo svalutazione magazzino tassato	310.000	(3)	86.490	0	(2) 310.000
- Fondo svalutazione crediti tassato	90.228	(2)	21.655	90.228	(2) 0
- Fondo rischi	105.000	(3)	29.295		
- Ammortamenti su avviamento e marchi	305.517	(3)	85.239	318.678	(13.161)
- Altri costi di competenza fiscale di anni futuri	55.540	(2)	13.329	32.380	(2) 23.160
	<u>1.018.676</u>		<u>259.870</u>	<u>593.677</u>	<u>319.999</u>

(1) - Rileva ai soli fini IRES fino all'esercizio 2006; rileva ai fini Ires e Irap per gli esercizi 2007 e 2008; rileva ai soli fini Irap per gli esercizi 2009 - 2010 - 2011 - 2012.

(2) - Rileva ai soli fini IRES.

(3) - Rileva ai fini IRES e IRAP

Le imposte anticipate d'esercizio sono state conteggiate applicando le aliquote del 24,0 % per le voci che hanno rilevanza ai soli fini IRES.

E' stata applicata l'aliquota del 27,90 % per quelle che rilevano anche ai fini IRAP.

E' stata infine applicata l'aliquota del 3,90 % per le poste che rilevano solo ai fini Irap.

La movimentazione del conto patrimoniale II.5 ter "Imposte anticipate" è la seguente:

	Euro
Saldo all'inizio dell'esercizio	142.199
Incremento netto dell'esercizio per imposte anticipate maturate nell'esercizio 2021	117.671
Saldo alla fine dell'esercizio	<u>259.870</u>

5quater) VERSO ALTRI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

L'incremento dell'esercizio è pari a Euro 4.774.941. Il saldo risulta composto come segue:

		2021	2020
Anticipi a fornitori terzi	Euro	7.184.416	2.364.047
Fornitori saldo attivo	Euro	3.194	3.169
Crediti per note credito da ricevere da fornitori	Euro	0	212.026
Interessi attivi bancari maturati	Euro	172	7
Depositi cauzionali presso dogana per importazioni	Euro	2.350	2.350
Crediti diversi	Euro	9.700	14.956
Crediti verso Inail	Euro	429	175
Anticipazioni a dipendenti	Euro	9.704	3.788
Prestiti al personale	Euro	4.900	4.102
Crediti verso Factorit per crediti ceduti pro soluto	Euro	164.611	0
Anticipo imposta sostitutiva	Euro	85	0
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	7.379.561	2.604.620

IMPORTI SCADENTI OLTRE 12 MESI

Trattasi della quota parte dei prestiti concessi al personale dipendente con scadenza oltre l'anno 2022.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	CEE	EXTRA CEE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	88.424.834	1.699.342	1.011.312	91.135.488
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	13.615	0	0	13.615
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	286.014	0	286.014
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	510.696	0	0	510.696
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	259.870	0	0	259.870
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	211.887	73.010	7.106.153	7.391.050
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	89.420.902	2.058.366	8.117.465	99.596.733

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.353.398	15.488.330	16.841.728
Denaro e altri valori in cassa	1.460	16	1.476
Totale disponibilità liquide	1.354.858	15.488.346	16.843.204

Il saldo si è incrementato di Euro 15.488.346 rispetto al passato esercizio. E' riferito prevalentemente a saldi attivi di conto corrente ordinario. In particolare un incremento di circa 12,0 milioni di euro è relativo ad una operazione di cessione crediti pro soluto effettuata nel mese di dicembre 2021. Saranno normalmente utilizzati nel corso del 2022.

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	2.771	2.771
Risconti attivi	282.938	354.863	637.801
Totale ratei e risconti attivi	282.938	357.634	640.572

La voce comprende esclusivamente costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di futuri esercizi. Il saldo è composto come segue:

		2021	2020
RISCONTI ATTIVI			
Canoni telefonici prepagati	Euro	0	2.714
Spese istruttoria su finanziamenti a medio termine	Euro	43.348	41.541
Canoni di manutenzione prepagati	Euro	12.403	12.035
Costo di fidejussioni prepagate	Euro	17.062	14.443
Merce fatturata in anticipo	Euro	341.408	0
Spese per informazioni commerciali prepagate	Euro	14.216	17.728
Costi di pubblicità prepagati	Euro	100.000	80.000
Costi registrazione Reach prepagati	Euro	55.299	73.333
Altri risconti attivi	Euro	54.065	41.144
Saldo risconti alla fine dell'esercizio	Euro	637.801	282.938
RATEI ATTIVI			
Interessi maturati su finanziamenti	Euro	2.771	0
Saldo ratei alla fine dell'esercizio	Euro	2.771	0
Totale Ratei e Risconti Attivi alla fine dell'esercizio	Euro	640.572	282.938

In relazione alla voce "Merce fatturata in anticipo": trattasi di fatture per merci di fornitori italiani datate, ricevute e registrate nel 2021, ma contenenti una quota parte di merci pervenute nel 2022 con condizione di consegna franco destino, quindi non di proprietà alla data del 31 dicembre 2021.

Il risconto relativo a fidejussioni prepagate concerne le fidejussioni rilasciate dal Banco di Desio e Banca Intesanpaolo a favore del fornitore KLK.

Gli interessi maturati su finanziamenti sono relativi al prestito concesso alla società collegata GHP Zo.o. Komanditowa.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale di Euro 1.100.000 interamente sottoscritto e versato, è rappresentato da n° 110.000 azioni ordinarie di nominali Euro 10,00 ciascuna.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

La movimentazione delle classi componenti il patrimonio netto, anche del passato esercizio, viene evidenziata nella sottostante tabella.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.100.000	-	-	-		1.100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	273.231	-	-	-		273.231
Riserve di rivalutazione	782.325	-	-	-		782.325
Riserva legale	220.000	-	-	-		220.000
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(78.647)	-	0	(60.668)		(17.979)
Utili (perdite) portati a nuovo	14.515.105	4.075.360	0	6.670.000		11.920.465
Utile (perdita) dell'esercizio	4.075.360	(4.075.360)	-	-	10.966.405	10.966.405
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(1.300.000)	-	(2.400.000)	(3.700.000)		0
Totale patrimonio netto	19.587.374	0	(2.400.000)	2.909.332	10.966.405	25.244.447

Nel corso del 2021 sono stati distribuiti dividendi per un ammontare complessivo pari a Euro 2.970.000.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In ottemperanza al disposto dell'articolo 2427 n° 7bis del Codice Civile, nel prospetto seguente, le voci del patrimonio netto vengono analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	1.100.000		-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	273.231	A+B+C	273.231	-
Riserve di rivalutazione	782.325	A+B+C	782.325	-
Riserva legale	220.000	A+B	220.000	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(17.979)		-	-
Utili portati a nuovo	11.920.465	A+B+C	11.920.465	3.003.000
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		-	-
Totale	14.278.042		13.196.021	-
Quota non distribuibile			497.849	
Residua quota distribuibile			12.698.172	

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

Gli utili portati a nuovo non sono disponibili per distribuzione ai soci per un ammontare di euro 277.849 pari alla Riserva a copertura dei flussi finanziari attesi e all'importo delle imposte anticipate.

Nel corso dell'esercizio la società ha acquistato n. 5.500 azioni proprie da un azionista che le aveva messe a disposizione per il controvalore di Euro 2.400.000.

Successivamente con delibera notarile tutte le azioni proprie in portafoglio, pari a n. 11.600, sono state annullate con riduzione del capitale sociale immediatamente ricostituito con utilizzo di riserva di utili e attribuzione delle nuove azioni agli azionisti in proporzione alle azioni possedute.

La riserva di rivalutazione, formatasi nel corso del precedente esercizio, relativa all'immobile sito in Lainate, risulta essere in sospensione di imposta; in caso di distribuzione essa formerà reddito imponibile per la società e sarà tassata in capo agli azionisti.

Fondi per rischi e oneri

	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	78.647	388.628	467.275
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	0	142.549	142.549
Utilizzo nell'esercizio	0	84.585	84.585
Altre variazioni	(60.668)	0	(60.668)
Totale variazioni	(60.668)	57.964	(2.704)
Valore di fine esercizio	17.979	446.592	464.571

B3) STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI

Nel corso di esercizi precedenti ed in quello in chiusura, la società ha ricevuto finanziamenti a medio termine dal sistema bancario, normalmente a tasso variabile. In alcuni casi si è provveduto a sottoscrivere degli strumenti finanziari molto semplici, con l'unico scopo di rendere fisso l'originario tasso variabile.

Alla fine dell'esercizio la valutazione mark to market dei contratti derivati ancora in essere, evidenziava una passività potenziale complessiva di Euro 17.979 (Euro 78.647 al 31 dicembre 2020). Si è provveduto ad iscrivere tale passività potenziale nel fondo rischi appostando la contropartita in apposita riserva del patrimonio netto, a cui si rimanda.

B4) ALTRI

La voce comprende:

- il fondo indennità suppletiva di clientela che rappresenta il debito verso gli agenti. L'accantonamento dell'esercizio di Euro 37.549 è stato appostato alla voce B7 del conto economico; gli utilizzi dell'esercizio per un ammontare pari Euro 84.585 sono relativi alla chiusura di un rapporto di agenzia avvenuto nel quarto trimestre del 2021. Il saldo alla fine dell'esercizio è pari a Euro 341.592.
- Il fondo rischi riguarda la copertura di eventuali futuri costi di smaltimento prodotti. E' stato costituito nell'esercizio e l'accantonamento dell'esercizio di Euro 105.000, appostato alla voce B13 del conto economico, corrisponde al saldo in essere alla fine dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta il debito verso dipendenti al 31 dicembre 2021 in applicazione della normativa vigente in materia.

La movimentazione dell'esercizio è stata la seguente:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.134.443
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	221.119
Utilizzo nell'esercizio	14.150
Altre variazioni	(52.175)
Totale variazioni	154.794
Valore di fine esercizio	1.289.237

L'accantonamento dell'esercizio è al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione; il costo per trattamento di fine rapporto evidenziato nel Conto Economico di Euro 297.558 comprende, oltre agli importi di cui sopra, il costo d'esercizio maturato relativo al personale dimesso nell'esercizio stesso e il costo della previdenza integrativa.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0
Debiti verso banche	38.179.730	19.813.074	57.992.804	50.721.365	7.271.439
Acconti	0	180.792	180.792	180.792	0
Debiti verso fornitori	32.349.529	22.649.620	54.999.149	54.999.149	0
Debiti verso imprese controllate	1.515.645	88.575	1.604.220	1.604.220	0
Debiti verso imprese collegate	204.251	45.382	249.633	249.633	0
Debiti tributari	282.909	3.064.863	3.347.772	3.347.772	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	288.756	190.669	479.425	479.425	0
Altri debiti	998.163	295.561	1.293.724	1.293.724	0
Totale debiti	74.818.983	46.328.536	121.147.519	113.876.080	7.271.439

1) OBBLIGAZIONI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

In data 13.2.2018 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'emissione di un prestito obbligazionario non convertibile di Euro 1.000.000 che risulta, alla data di chiusura dell'esercizio, integralmente sottoscritto e versato. Esso è rappresentato da 100.000 obbligazioni del valore nominale di Euro 10 cadauna; il tasso di interesse è determinato nella misura del 5,0%. La scadenza è fissata alla data del 31.12.2022.

4) DEBITI VERSO BANCHE

L'esposizione netta verso il sistema bancario è aumentata complessivamente di Euro 19.813074, senza peraltro tener conto dell'aumento delle disponibilità liquide a cui si rimanda. In particolare si registra un incremento dell'esposizione debitoria verso le banche a breve per 18,5 milioni di euro ed un incremento del debito con scadenza oltre l'esercizio successivo per un ammontare di 1,3 milioni di euro. La maggiore esposizione è dovuta essenzialmente al mix di diversi fattori tra cui si segnalano i principali: a) l'incremento del valore delle merci in viaggio che vengono pagate per la quasi totalità in anticipo; b) l'incremento del fatturato che, nel solo ultimo trimestre dell'esercizio ha fatto registrare una variazione positiva, rispetto all'analogo periodo dell'esercizio precedente, di oltre 24 milioni di euro; c) al cash flow generato dall'esercizio al netto della necessità di finanziare gli investimenti effettuati, tenuto conto della politica dei dividendi attuata.

Nel dettaglio i finanziamenti esistenti alla fine dell'esercizio si possono così riassumere:

- Finanziamento Banca Cooperativa di Carate e Brianza: Importo originario Euro 300.000 – Data originaria di accensione 23 aprile 2021 – Scadenza 2 aprile 2022 – Tasso di interesse variabile – quota a breve entro il 31.12.2022 pari a Euro 100.201.
- Finanziamento Banca Popolare di Vicenza (ora Banca Intesa San Paolo): Importo originario Euro 1.000.000 – Data di accensione 3 febbraio 2017 – scadenza prorogata 30.6.2022– Tasso di interesse variabile – Quota a breve entro il 31.12.2022 pari a Euro 102.204.
- Finanziamento Banca Intesa San Paolo: Importo originario Euro 1.500.000 – Data di accensione 26 gennaio 2018 – scadenza prorogata 26 aprile 2022– Tasso di interesse variabile – Quota a breve entro il 31.12.2022 pari a Euro 126.917.
- Finanziamento Banca Intesa San Paolo: Importo originario Euro 2.000.000 – Data di accensione 21 ottobre 2019 – scadenza prorogata 21 gennaio 2023– Tasso di interesse variabile – Quota a breve entro il 31.12.2022 pari a Euro 675.155; quota scadente oltre il 2022 pari a Euro 56.687.
- Finanziamento Banca Intesa San Paolo (Covid): Importo originario Euro 1.800.000 – Data di accensione 26 giugno 2020 – scadenza 26 giugno 2025– Tasso di interesse variabile – Quota a breve entro il 31.12.2022 pari a Euro 445.771 quota scadente oltre il 2022 pari a Euro 1.132.907.
- Finanziamento Credito Valtellinese (Covid): importo originario Euro 700.000 – Data di accensione 9 giugno 2020 – scadenza 5 giugno 2025 – Tasso interesse variabile – Quota a breve entro il 31 dicembre 2022 pari a Euro 176.489; quota scadente oltre il 2022 pari a Euro 450.596.
- Finanziamento Banco Popolare (Covid): importo originario Euro 1.000.000 – Data di accensione 4 agosto 2020 – scadenza 4 agosto 2026 – Tasso interesse variabile – Quota a breve entro il 31 dicembre 2022 pari a Euro 198.077; quota scadente oltre il 2022 pari a Euro 752.579.
- Finanziamento Deutsche Bank (Covid): importo originario Euro 1.000.000 – Data di accensione 20 luglio 2020 – scadenza 20 luglio 2025 – Tasso interesse variabile – Quota a breve entro il 31 dicembre 2022 pari a Euro 248.598; quota scadente oltre il 2022 pari a Euro 689.439.
- Finanziamento Credito Emiliano (Covid): importo originario Euro 1.000.000 – Data di accensione 3 luglio 2020 – scadenza 3 luglio 2026 – Tasso interesse variabile – Quota a breve entro il 31 dicembre 2022 pari a Euro 178.413; quota scadente oltre il 2022 pari a Euro 689.232.
- Finanziamento Banca Intesa San Paolo: Importo originario Euro 5.000.000 – Data di accensione 29 settembre 2021 – scadenza 29 settembre 2024– Tasso di interesse variabile – Quota a breve entro il 31.12.2022 pari a Euro 1.500.000; quota scadente oltre il 2022 pari a Euro 3.500.000.

Gli importi scadenti oltre i 12 mesi assommano quindi a Euro 7.271.439; quelli scadenti entro 12 mesi ammontano a Euro 3.751.826.

In relazione al finanziamento Banca Intesa San Paolo acceso in data 29 settembre 2021 per l'importo di Euro 5.000.000 si dichiara: a) di aver introdotto tra le procedure interne una politica di approvvigionamento che integri considerazioni di carattere ambientale che attiene ad acquisti, trasporti e forniture energetiche; b) di aver erogato nel corso del 2021 oltre 5 ore di formazione per dipendente su tematiche di sostenibilità ambientale e sociale, pari ad un monte complessivo di 289 ore (5,4 ore per dipendente).

6) ACCONTI

Trattasi di acconti ricevuti da clienti a fronte di forniture da effettuarsi all'inizio del 2022.

7) DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori, tutti di natura commerciale, sono aumentati per un ammontare di Euro 22.649.620; le motivazioni legate a tale fenomeno sono da ricercare nell'incremento degli acquisti a valore dell'ultimo trimestre. L'incremento dei debiti verso fornitori è sostanzialmente in linea con quello fatto registrare dai crediti verso clienti. Vedasi i commenti in calce alla posizione "Crediti verso clienti". L'esposizione nei confronti dei fornitori continua a risentire di un paio di fattori divenuti "cronici": i) i fornitori, essenzialmente multinazionali estere, concedono condizioni di pagamento comprese tra i 30 ed i 60 giorni ed eventuali acquisti oltre il fido concesso devono essere regolati con pagamenti anticipati o alla consegna; ii) i fornitori oltre mare, tipicamente residenti in Cina, India e Malesia, applicano condizioni di pagamento che prevedono per la quasi totalità il pagamento anticipato. Si rimanda alla posizione "Crediti verso Clienti", "Debiti verso Banche" e "Crediti verso altri" per una visione di insieme della problematica finanziaria.

9) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE

L'incremento dell'esercizio è pari a Euro 88.575. Nello specifico trattasi interamente del debito verso la controllata AT. Service S.r.l. sorto a fronte delle prestazioni di logistica e magazzinaggio, rese a normali condizioni di mercato, in base a quanto previsto contrattualmente.

10) DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE

IMPORTI SCADENTI ENTRO DODICI MESI

L'incremento dell'esercizio è pari a Euro 45.382, di seguito si fornisce il dettaglio.

		2021	2020
Debiti per prestazioni di servizi v/s Unionchimica SpA	Euro	174.230	164.227
Debito verso GHP Polska zo.o. Komandytowa	Euro	75.403	40.024
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	249.633	204.251

Il debito verso Unionchimica SpA è relativo a prestazioni ricevute, a normali condizioni di mercato, nel campo Edp e della logistica dei trasporti e della finanza.

Il debito verso GHP è relativo ad acquisto di prodotti destinati alla rivendita.

Le transazioni con le società collegate, tutte di carattere commerciale, sono avvenute a normali condizioni di mercato.

12) DEBITI TRIBUTARI

La variazione positiva dell'esercizio assomma ad Euro 3.064.863.

Il saldo è così composto:

		2021	2020
Ritenute Erariali da versare	Euro	299.752	149.335
Debito verso Erario per Ires	Euro	2.608.730	0
Debito verso Erario per Irap	Euro	439.290	27.851
Debito verso Erario per Iva	Euro	0	81.527
Imposta sostitutiva su rivalutazione	Euro	0	24.196
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	3.347.772	282.909

In relazione alle voci "Debito verso Erario per Ires" e "Debito verso Erario per Irap", si rimanda ai commenti in calce alla posizione "Imposte sul reddito correnti, differite e anticipate".

13) DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI

Il debito verso Enti previdenziali, che comprende anche il debito contributivo sugli oneri differiti del personale, è aumentato di Euro 190.669 per effetto di normali accadimenti aziendali.

14) ALTRI DEBITI

IMPORTI SCADENTI ENTRO 12 MESI

La variazione positiva dell'esercizio ammonta a Euro 427.628. La composizione del saldo è la seguente:

		2021	2020
Debiti verso dipendenti per ferie/14a/festività e premi	Euro	873.061	431.527
Debiti verso obbligazionisti per interessi maturati	Euro	18.652	18.652
Debiti verso clienti saldo passivo	Euro	22.572	75.458
Debiti verso amministratori per emolumenti 2021	Euro	55.440	32.380
Debiti verso dipendenti per saldo stipendi di dicembre	Euro	190.206	114.407
Debiti verso clienti per note credito da emettere	Euro	0	245.100
Debiti verso assicurazioni per conguaglio premi	Euro	60.171	38.942
Altri debiti	Euro	73.622	41.697
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	1.293.724	998.163

Il debito verso Amministratori per emolumenti 2021 rappresenta la quota variabile dei compensi di competenza dell'esercizio: è stata liquidata nel mese di febbraio 2022.

Il debito verso clienti per note credito da emettere è stato appostato nei "Crediti verso clienti".

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	CEE	EXTRA CEE	Totale
Obbligazioni	1.000.000	0	0	1.000.000
Debiti verso banche	57.992.804	0	0	57.992.804
Acconti	0	180.792	0	180.792
Debiti verso fornitori	26.463.754	18.114.490	10.420.905	54.999.149
Debiti verso imprese controllate	1.604.220	0	0	1.604.220
Debiti verso imprese collegate	174.231	75.402	0	249.633
Debiti tributari	3.347.772	0	0	3.347.772
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	479.425	0	0	479.425
Altri debiti	1.293.377	72	275	1.293.724
Debiti	92.355.583	18.370.756	10.421.180	121.147.519

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	1.000.000	1.000.000
Debiti verso banche	57.992.804	57.992.804
Acconti	180.792	180.792
Debiti verso fornitori	54.999.149	54.999.149
Debiti verso imprese controllate	1.604.220	1.604.220
Debiti verso imprese collegate	249.633	249.633
Debiti tributari	3.347.772	3.347.772
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	479.425	479.425
Altri debiti	1.293.724	1.293.724
Totale debiti	121.147.519	121.147.519

Ratei e risconti passivi

La voce comprende costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e ricavi di competenza di futuri esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.086	(6.015)	71
Risconti passivi	23.132	230.051	253.183
Totale ratei e risconti passivi	29.218	224.036	253.254

Il saldo è composto come segue:

		2021	2020
RATEI PASSIVI			
Ratei per spese telefoniche	Euro		4.210
Ratei diversi	Euro	71	1.876
Totale Ratei Passivi	Euro	71	6.086
RISCONTI PASSIVI			
Crediti di imposta risparmio energetico	Euro	6.903	9.204
Crediti di imposta su investimenti 2020 e 2021	Euro	246.280	13.928
Totale Risconti Passivi	Euro	253.183	23.132
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	253.254	29.218

I "Crediti di imposta su investimenti 2020-2021" riguardano la quota parte dei crediti di imposta maturati di competenza economica di futuri esercizi.

Nota integrativa, conto economico

Nella classificazione delle voci di costo e ricavo relative al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 ci si è attenuti all'interpretazione fornita dal principio contabile statuito dall' OIC (Organismo Italiano di Contabilità).
Di seguito vengono riportati i dettagli delle principali voci costituenti il conto economico.

Ricavi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall' articolo 2427, comma 1, numero 1 del codice civile non si segnalano ricavi di entità o incidenza straordinari.

Costi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall' articolo 2427, comma 1, numero 1 del codice civile non si segnalano costi di entità o incidenza straordinari.

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi vs. soggetti terzi	273.694.776
Ricavi vs. società collegata Essepi Chimica srl	0
Ricavi vs.collegata GHP Spolska zo.o. Komanditowa	532.622
Totale	274.227.398

I ricavi realizzati nei confronti della società collegata si riferiscono a cessioni di prodotti commerciali avvenute a normali condizioni di mercato.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

		2021	2020
<hr/>			
Altri ricavi e Proventi vari			
Plusvalenze ordinarie	Euro	18.046	15.164
Plusvalenza su cessione partecipazione GHP Sploska Zo.o.	Euro	0	10.112
Quota di competenza credito imposta investimenti 2020-2021	Euro	11.144	710
Credito di imposta risparmio energetico	Euro	2.301	2.301
Rimborso danni e spese legali da terzi	Euro	40.050	60.237
Ricavi per noleggio impianti a controllata AT Service S.r.l.	Euro	44.640	44.640
Riaddebiti a controllata AT Service S.r.l.	Euro	350	0
Sopravvenienze attive ordinarie	Euro	41.706	27.202
Riaddebiti costi a terzi	Euro	5.162	0
Altri ricavi	Euro	22.011	30.411
<hr/>			
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	185.410	190.777
<hr/>			
Contributi in conto esercizio	Euro	4.962	10.180

I contributi in conto esercizio riguardano i crediti di imposta relativi: a) alla sanificazione degli ambienti di lavoro; b) agli investimenti pubblicitari.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	265.093.871
CEE	6.101.901
EXTRA CEE	3.031.626
Totale	274.227.398

Costi della produzione

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

		2021	2020
Acquisti prodotti finiti per rivendita e imballaggi	Euro	233.564.850	138.546.428
Acquisti prodotti finiti da controllata GHP Spolska Kom	Euro	361.069	405.861
Acquisti materiali di consumo e sussidiarie	Euro	321.487	236.241
Acquisti materiali consumo da controllata AT Service Srl	Euro	2.777	5.396
Oneri doganali e dazio	Euro	2.463.293	1.408.291
Cespiti di valore unitario non superiore a Euro 516,46	Euro	7.079	8.941
Spese carburante e materiali consumo per autotrazione	Euro	48.339	38.803
Cancelleria e stampati	Euro	42.349	33.331
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	236.811.243	140.683.292

Gli acquisti dalla società collegata GHP Spolska Zo.o. Komanditowa si riferiscono esclusivamente a prodotti finiti oggetto di commercializzazione; quelli dalla controllata AT. Service Srl riguardano beni di consumo.

Tutte le transazioni commerciali intervenute con la società controllata e con quella collegata sono avvenute a normali condizioni di mercato come tra terzi indipendenti.i.

COSTI PER SERVIZI

		2022	2021
Spese per trasporti	Euro	8.318.969	7.493.873
Spese per lavorazioni di terzi	Euro	1.033.187	1.213.229
Spese per smaltimento rifiuti	Euro	50.083	28.743
Corsi di formazione da terzi	Euro	4.203	11.703
Buoni pasto	Euro	71.243	62.322
Prestazioni di terzi	Euro	3.487.297	2.024.982
Prestazioni da società controllata AT. Service Srl	Euro	375	559
Prestazioni di magazzinaggio da terzi	Euro	292.075	229.948
Prestazioni di magazzinaggio da società controllata	Euro	2.802.620	2.542.606
Spese per manutenzioni da terzi	Euro	330.991	318.233
Costi per provvigioni	Euro	1.261.415	722.291
Costi per EDP	Euro	157.683	106.341
Spese per utenze	Euro	83.153	76.877
Prestazioni diverse	Euro	99.320	105.844
Spese commerciali	Euro	305.689	345.055
Viaggi e trasferte	Euro	90.734	34.768
Assicurazioni	Euro	204.014	180.270
Spese postali	Euro	566	290
Spese bancarie e commissioni factoring	Euro	429.901	251.688
Certificazione ambiente, qualità sicurezza	Euro	63.451	114.837
Altri costi	Euro	2	29.840
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	19.086.971	15.894.299

Nella voce "Prestazioni di terzi" sono compresi costi fatturati dalle società collegate: a) Unionchimica S.p.A. per un ammontare pari a Euro 49.500 a fronte di consulenza nel campo della logistica dei trasporti e della finanza.

Nella voce "Costi per EDP" sono compresi costi fatturati dalla società collegata Unionchimica S.p.A. per un ammontare pari a Euro 85.607.

Nella voce "Utenze" sono compresi costi per telefonia fatturati dalla società collegata Unionchimica S.p.A. per un ammontare pari a Euro 15.749.

Nella voce "Spese bancarie e commissioni di factoring" sono comprese commissioni di factoring fatturate dalla società collegata Unionchimica SpA per un ammontare pari a Euro 66.835.

Tutte le prestazioni ricevute, sia dalla società controllata che dalle società collegate sono state rese a normali condizioni di mercato come tra terzi indipendenti.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

		2021	2020
Canoni di affitto immobiliare	Euro	758.818	750.337
Costi per noleggi auto e diversi	Euro	159.693	117.638
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	918.511	867.975

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

		2021	2020
Costi fiscalmente non deducibili	Euro	21.261	10.551
Minusvalenze	Euro	145.798	0
Minusvalenze su cisternette	Euro	224.037	148.154
Imposte, tasse, bolli e diritti camerali	Euro	33.368	29.375
Sopravvenienze passive	Euro	50.812	30.505
Risarcimenti danni a terzi	Euro	23.795	29.551
Tasse per smaltimento rifiuti	Euro	498	2.057
Perdite su crediti	Euro	0	0
Altri costi	Euro	16.426	39.398
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	515.995	289.591

ALTRI ACCANTONAMENTI

Trattasi della previsione di costi da sostenere per eventuali futuri smaltimenti di prodotti tutt'ora giacenti in magazzino. Si rimanda alla posizione "Altri Fondi".

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI FINANZIARI

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

		2021	2020
Interessi attivi bancari	Euro	235	14
Interessi attivi diversi	Euro	344	171
Interessi attivi su finanziamento a collegata GHP Komand.	Euro	2.721	0
Sconti finanziari attivi	Euro	62.583	38.028
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	65.883	38.213

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	50.000
Debiti verso banche	263.611
Altri	1.349
Totale	314.960

UTILI E PERDITE SU CAMBI

		2021	2020
Differenze cambio attive realizzate	Euro	367.130	202.866
Differenze cambio passive realizzate	Euro	(212.328)	(273.207)
Differenze cambio attive da adeguamento	Euro	0	11.052
Differenze cambio passive da adeguamento	Euro	(12.973)	(2.259)
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	141.829	(61.548)

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

Per una completa informazione, evidenziamo che le imposte d'esercizio risultano così conteggiate e contabilizzate:

		2021	20120
Ires corrente dell'esercizio	Euro	3.720.079	1.108.821
Irap corrente dell'esercizio	Euro	701.833	158.014
Incremento/Decremento netto imposte anticipate	Euro	(117.671)	139.772
Imposte pagate in Polonia	Euro	11.256	0
Imposte esercizio precedente	Euro	2.138	0
Saldo alla fine dell'esercizio	Euro	4.317.635	1.406.607

L'accantonamento delle imposte per Irap e Ires correnti dell'esercizio è stato effettuato sulla base dell'imponibile fiscale determinato applicando la normativa fiscale attualmente vigente.

Nel dettaglio la suddivisione delle imposte correnti sul reddito d'esercizio risulta così composto:

- Irap corrente per Euro 701.833 a fronte del quale sono stati versati acconti nell'esercizio per Euro 162.543 onde per cui alla fine dell'esercizio risulta una posizione netta debitoria di Euro 439.290.
 - Ires corrente per Euro 3.720.079 a fronte del quale sono stati versati acconti per Euro 1.021.494, utilizzato il credito emergente dalla dichiarazione dei redditi dell'anno precedente per Euro 86.762, utilizzate ritenute subite per Euro 792 e utilizzato un credito di imposta su risparmio energetico per Euro 2.301 onde per cui a fine esercizio risulta una posizione netta debitoria di Euro 2.608.730.
 - Le imposte pagate in Polonia riguardano la società collegata GHP Zo.o. Komanditowa. La forma giuridica di questa società è assimilabile alla società in accomandita semplice. Fino al 30 aprile 2021 la tassazione del reddito era in capo ai Soci: l'importo di Euro 11.256 rappresenta il carico fiscale pagato dalla nostra società in quanto la liquidazione delle imposte in Polonia avviene su base mensile, salvo conguaglio a fine esercizio. Dal 1 maggio 2021 è variata la modalità di tassazione di questa società: in pratica viene assimilata ad una società di capitali e le imposte sul reddito sono direttamente imputate alla società, che le paga. Allo stato attuale non è ancora stato chiarito come sarà suddivisa la tassazione per le due frazioni di esercizio; potrebbero quindi essere fonte di rimborso ancorché parziale.
- In relazione alle imposte anticipate si rimanda alla posizione "Crediti per imposte anticipate" ed al relativo prospetto dove si dettagliano le singole voci che hanno determinato l'iscrizione delle imposte anticipate, con la specifica delle aliquote utilizzate. Nessuna voce è stata esclusa dal computo relativo al conteggio delle imposte anticipate.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti della società nell'esercizio è stato il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	12
Impiegati	39
Totale Dipendenti	53

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	1.536.440	28.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
ORDINARIE	110.000	1.100.000	0	0	110.000	1.100.000
Totale	110.000	1.100.000	0	0	110.000	1.100.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Sono state rilasciate due fidejussioni da due istituti di credito, per complessivi Euro 2.020.00, a favore di un fornitore a garanzia di una quota parte del debito commerciale: entrambe le fidejussioni scadono nel 2022. E' altresì in essere un mandato di credito rilasciato dalla Banca Intesa Sanpaolo a favore della società collegata GHP Spolka z o.o.

Komandytowa per un ammontare di 2.000.000 Zloty polacchi; il controvalore in moneta nazionale ammonta a circa Euro 435.000: non è prevista una scadenza essendo a revoca.

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

MAGGIOR TERMINE PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Ai sensi dell'articolo 2364 del codice civile, il Consiglio di Amministrazione in data 30 marzo 2022 ha deliberato al riguardo del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio d'esercizio in quanto la società è tenuta alla redazione del bilancio consolidato e, alla data della delibera richiamata, il bilancio della controllata non risultava ancora essere stato approvato.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nonostante il perdurare, seppur parziale, dell'emergenza Covid-19 e della turbolenza sul mercato delle materie prime, nessun fatto di rilievo si è verificato dopo la chiusura dell'esercizio con impatto sul bilancio 2021. In relazione agli effetti della guerra tra Ucraina e Russia nessun impatto da segnalare in quanto sia dal punto di vista delle forniture che delle vendite la società non risulta esposta, neppure indirettamente.

La società, nell'esercizio, ha continuato senza interruzione la propria attività ricorrendo parzialmente allo smart working che ha interessato una parte del personale, soprattutto del settore commerciale. Anche in questi primi mesi del nuovo esercizio è proseguito l'utilizzo dello smart working.

Non si è fatto ricorso, come anche nel passato, a nessun tipo di ammortizzatore sociale.

Con lo scopo primario di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori abbiamo continuato a porre in essere tutte le misure e gli adempimenti previsti dai protocolli via via emanati; il piano di sicurezza viene costantemente modificato e integrato per recepire tutte le raccomandazioni che vengono emanate dalle competenti autorità.

La società non ha differito alcun obbligo fiscale e previdenziale e tutti gli obblighi sono stati assolti alle normali scadenze.

ALTRE INFORMAZIONI

- Non sono avvenute valutazioni in deroga ai criteri di cui all'art. 2423/IV C.C.;
- non esistono crediti o debiti di durata residua superiore ai cinque anni;
- nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale;
- nell'esercizio non sono stati percepiti proventi da partecipazioni;
- non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti;
- la società non ha costituito patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare ai sensi degli articoli 2447 bis e 2447 decies del c.c.;
- ai sensi dell'articolo 2427, punto 22-ter del c.c., segnaliamo che la società non è interessata da alcun "accordo fuori bilancio";
- con riferimento alla disposizione contenuta nell'articolo 1 comma 125 della Legge 124/2017, si segnala che la società ha beneficiato nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio di aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della Legge 234/2012 oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato e sono indicati nella sezione trasparenza a cui si rinvia. Nel corso dell'esercizio in chiusura la società ha usufruito:
 - del riconoscimento del credito di imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione previsto dall'articolo 125 del D.L. n. 34/2020 e successive modificazioni per l'importo complessivo di Euro 1.231;
 - del riconoscimento di un credito di imposta per gli investimenti in beni strumentali (articolo 1 commi 1051-1063 della Legge 178/2020): a) di importo pari a Euro 26.321, relativi ad investimenti in beni ordinari, che potrà essere utilizzato in compensazione in un'unica quota annuale; b) di un importo pari a Euro 217.174 in beni strumentali industria 4.0, che saranno utilizzati in tre quote annuali, di pari importo.
 - del riconoscimento di un credito di imposta per gli investimenti pubblicitari (articolo 57 bis comma 1 D.L. 50/2017), di importo pari a Euro 3.731;
- ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, numero 22-bis del Codice Civile, si segnala che la società, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, non ha posto in essere operazioni rilevanti con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato. Con riferimento ai rapporti intrattenuti con la società controllata e con quelle collegate si rimanda ai contenuti della Relazione sulla Gestione.

Nota integrativa, parte finale

Signori Azionisti, nell'attestare che il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, 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, Vi proponiamo di destinare l'utile netto dell'esercizio di euro 10.966.405,46 come segue:

- Euro 5.483.202,00 da distribuire agli azionisti;
- Euro 5.483.203,46 da accantonare al conto "Utili portati a nuovo" avendo la Riserva legale già raggiunto i limiti di legge.

per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
(Giuseppe Mearini)
