

MILLERIVOLI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	CORSO FRANCIA 98, 10098 RIVOLI (TO)
Codice Fiscale	09345600010
Numero Rea	TO 1044068
P.I.	09345600010
Capitale Sociale Euro	400.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITÀ LIMITATA CON UNICO SOCIO
Settore di attività prevalente (ATECO)	522150
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI RIVOLI
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	8.946
7) altre	69.385	74.130
Totale immobilizzazioni immateriali	69.385	83.076
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.186.388	2.201.569
2) impianti e macchinario	211.764	238.138
3) attrezzature industriali e commerciali	3.234	3.593
4) altri beni	7.628	-
Totale immobilizzazioni materiali	2.409.014	2.443.300
Totale immobilizzazioni (B)	2.478.399	2.526.376
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	985	1.305
Totale crediti verso clienti	985	1.305
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.365	7.246
esigibili oltre l'esercizio successivo	408	-
Totale crediti tributari	8.773	7.246
5-ter) imposte anticipate	56.654	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.537	67.706
Totale crediti verso altri	49.537	67.706
Totale crediti	115.949	76.257
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	132.583	119.130
3) danaro e valori in cassa	6.719	8.254
Totale disponibilità liquide	139.302	127.384
Totale attivo circolante (C)	255.251	203.641
D) Ratei e risconti	4.065	2.317
Totale attivo	2.737.715	2.732.334
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	400.000	750.000
IV - Riserva legale	12.062	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	19.460	(140.912)
Totale altre riserve	19.460	(140.912)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(189.628)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	123	12.062
Totale patrimonio netto	431.645	431.522
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	57.003	-

4) altri	85.000	85.000
Totale fondi per rischi ed oneri	142.003	85.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	167.667	153.226
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.673	183.684
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.606.735	1.525.782
Totale debiti verso banche	1.699.408	1.709.466
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	140.351	170.509
esigibili oltre l'esercizio successivo	96.133	127.550
Totale debiti verso fornitori	236.484	298.059
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.221	13.011
Totale debiti tributari	6.221	13.011
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.123	8.156
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.123	8.156
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.795	33.894
Totale altri debiti	26.795	33.894
Totale debiti	1.978.031	2.062.586
E) Ratei e risconti	18.369	-
Totale passivo	2.737.715	2.732.334

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	547.339	806.504
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	13.368	-
altri	852	15.309
Totale altri ricavi e proventi	14.220	15.309
Totale valore della produzione	561.559	821.813
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.615	8.808
7) per servizi	219.685	225.593
8) per godimento di beni di terzi	13.975	19.742
9) per il personale		
a) salari e stipendi	150.821	167.935
b) oneri sociali	48.076	52.662
c) trattamento di fine rapporto	14.832	14.494
e) altri costi	-	840
Totale costi per il personale	213.729	235.931
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.732	8.641
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	42.763	246.900
Totale ammortamenti e svalutazioni	52.495	255.541
14) oneri diversi di gestione	41.038	46.732
Totale costi della produzione	545.537	792.347
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	16.022	29.466
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	2.451
Totale proventi diversi dai precedenti	-	2.451
Totale altri proventi finanziari	-	2.451
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.032	14.821
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.032	14.821
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(15.032)	(12.370)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	990	17.096
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	5.034
imposte differite e anticipate	867	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	867	5.034
21) Utile (perdita) dell'esercizio	123	12.062

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	676.320	998.669
Altri incassi	13.317	-
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(4.615)	(8.319)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(289.006)	(406.030)
(Pagamenti al personale)	(242.231)	(236.560)
(Altri pagamenti)	(119.216)	(113.925)
Interessi incassati/(pagati)	(3.207)	(14.820)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	31.364	219.015
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(13.462)	(4.089)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(13.462)	(4.089)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	40.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(45.984)	(182.158)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(5.984)	(182.158)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	11.918	32.768
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	119.130	86.873
Danaro e valori in cassa	8.254	7.743
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	127.384	94.616
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	132.583	119.130
Danaro e valori in cassa	6.719	8.254
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	139.302	127.384

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

MilleRivoli S.r.l. è stata costituita il 30/03/2006, con capitale sociale iniziale di Euro 500.000 portato nel 2008 a Euro 750.000 a seguito dell'avvio dei lavori di realizzazione del Parcheggio "Ex-Elcat". Tuttavia, tale capitale, con verbale Assemblea rogito Notaio Gianelli del 27/05/2020, è stato ridotto a Euro 400.000 a seguito delle perdite accumulate sia durante il periodo di liquidazione sia antecedentemente.

La società è nata dalla compartecipazione fra il Comune di Rivoli, per una quota del 60% del capitale sociale, e GTT S.p.A., che detiene la restante quota del 40% del capitale sociale.

La società opera nella gestione di parcheggi, a raso ed in struttura, nonché nella progettazione, costruzione e/o gestione di strutture e impianti ad essi dedicati, comprese le aree destinate alla sosta e ogni altro servizio o attività inerente la mobilità da realizzare prevalentemente nel Comune di Rivoli.

L'Assemblea dei Soci ha deliberato in data 13 maggio 2016 con atto rogito Notaio Musso lo scioglimento della società. Gli effetti della liquidazione decorrono dal 27 maggio 2016.

Nel corso dell'esercizio 2018 sono proseguite le operazioni volte al compimento della liquidazione della società ed il Collegio dei Liquidatori, nei limiti delle risorse disponibili, ha proceduto al pagamento ed alla conseguente riduzione delle posizioni debitorie nei confronti di fornitori e prestatori di servizi. Sono state, inoltre, regolarmente assolte le rate del mutuo bancario in essere per la realizzazione del Parcheggio "Ex-Elcat".

A seguito di successive determinazioni in ordine al futuro della Società, il Comune di Rivoli, in data 7 gennaio 2019, ha inoltrato a G.T.T. S.p.A. richiesta formale di assenso alla cessione della quota di MilleRivoli S.r.l. da parte di G.T.T. S.p.A., pari al 40%, al Comune di Rivoli.

A tale richiesta è seguita deliberazione del Consiglio Comunale in data 27 febbraio 2019 per l'acquisizione, previa revoca del procedimento liquidatorio, della quota di G.T.T. S.p.A., che a sua volta ha rilasciato il relativo assenso, previa verifica in merito alla determinazione del valore della quota.

In data 8 maggio 2019 è avvenuto il trasferimento delle quote e pertanto il Comune di Rivoli è divenuto socio unico e quindi ai sensi dell'art. 2497-bis del c.c. quest'ultimo esercita attività di direzione e coordinamento e svolge inoltre il controllo analogo previsto dal D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 denominato "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica TUSP".

Con verbale del 23 maggio 2019 la società ha revocato lo stato di liquidazione e nominato il nuovo Consiglio di Amministrazione nelle persone di il Sig. Adriano Ippolito, Dottore Commercialista in Torino con la carica di Presidente e Amministratore Delegato, e la Sig.ra Maria Rita Roccati con la carica di Consigliere; i quali hanno assunto i poteri in data 20 luglio 2019.

In data 31 ottobre 2019 è stato nominato il terzo amministratore nella persona del Sig. Enrico Maria Facciolo con la carica di Consigliere.

L'Assemblea che ha approvato il bilancio chiuso al 31/12/2019 ha prorogato tale Consiglio di Amministrazione fino all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2020.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 si riferiscono ad una società in normale attività.

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

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

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dall'OIC.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti).

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

Sospensione degli ammortamenti ex art. 60 DL 104/2020

Il bilancio 2020 risente a livello economico in misura eccezionale e straordinaria degli effetti della pandemia, infatti a seguito di provvedimento del Sindaco della città di Rivoli il pagamento della sosta nelle strisce blu del territorio di Rivoli è stato sospeso dal 13 marzo 2020 al 10 maggio 2020 e dal 16

novembre al 30 novembre, quindi per 60 giorni totali effettivi; sono stati sottratti, inoltre, posti auto a causa:

- della possibilità concessa ai titolari di pubblici esercizi di posizionare nuovi dehors;
- delle manifestazioni estive che hanno reso non fruibile alla sosta spazi per periodi prolungati.

Inoltre gli uffici del Comune di Rivoli e dell'Agenzia delle Entrate sono stati chiusi al pubblico per un tempo molto prolungato dell'intero 2020. Per quest'ultima ragione, più specificatamente, il parcheggio ex-Elcat è rimasto praticamente vuoto perché non utilizzato dagli utenti-automobilisti per quasi tutto l'anno. A livello globale, infatti, l'ammontare dei ricavi di MilleRivoli S.r.l. per l'anno 2020 è di Euro 547.339 contro gli Euro 806.493 dell'anno 2019, con una riduzione di Euro 259.154 pari al 32,13%.

Il legislatore con il Decreto legge 14/8/2020 n. 104 all'articolo 60 nel "presupposto che la situazione assolutamente eccezionale che stiamo attraversando potrebbe non essere colta nella sua peculiarità dalle regole ordinarie di redazione del bilancio, ha inteso adottate misure volte a mitigare gli effetti negativi nella rappresentazione di bilancio tra i quali la sospensione dell'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali (art. 60 comma 7-bis e 7-quinquies)". In altri termini "la rigidità di alcune regole contabili, pensate per contesti ordinari, potrebbe condurre ad eccessive penalizzazioni dei risultati aziendali, in una situazione del tutto eccezionale come quella dell'attuale crisi da covid 19".

Pertanto, il CdA di MilleRivoli S.r.l. ha sospeso l'imputazione di una quota degli ammortamenti in relazione all'esercizio 2020. Infatti, il decreto legge 14/8/2020 n. 104 all'articolo 60 ha introdotto la facoltà di deroga all'articolo 2426 comma 1 e comma 2 del codice civile secondo cui il "costo delle immobilizzazioni, materiali ed immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione".

La decisione di sospensione parziale dell'imputazione a conto economico ai fini civilistici dell'ammortamento riguarda il parcheggio ex-Elcat di cui MilleRivoli S.r.l. è titolare fino al 2028 del diritto di superficie e si è resa necessaria per le seguenti ragioni:

- a. evitare una perdita operativa dovuta alla pandemia (riduzione consistente di ricavi per l'anno 2020);
- b. sotto-utilizzo di tale parcheggio che per quasi tutto l'anno è stato praticamente vuoto.

Le ragioni su esposte rientrano a pieno titolo fra quelle previste dalla norma. Infatti, il documento interpretativo n. 9 dell'OIC, con riferimento all'esempio illustrativo n.1 (pagina 6), riporta un esempio di ragioni che inducono ad avvalersi della deroga quale quello di "avvalersi della norma per ridurre la perdita o non incorrere in una perdita operativa registrata per effetto della pandemia".

Quindi, secondo Assonime, rientra nella discrezionalità tecnica del redattore del bilancio ricorrere alla sospensione degli ammortamenti quando vi siano situazioni che attestino, anche in termini generali, l'impatto negativo sulla operatività dell'impresa derivante da Covid 19.

Infatti:

- a. la riduzione del 32,13% dei ricavi per l'anno 2020 a confronto con l'anno 2019;
- b. la potenziale perdita di bilancio;
- c. la riduzione dei benefici attesi dei flussi finanziari generati dai incasso dei ricavi;

sono fenomeni per MilleRivoli S.r.l. che esprimono sintomi indicativi di un impatto negativo della crisi economica generata sulla operatività dell'impresa e sui suoi conti economici e finanziari che giustificano la sospensione parziale dell'ammortamento da imputare a conto economico per l'anno 2020.

Nel processo economico aziendale di MilleRivoli S.r.l., come delle imprese in generale, l'ammortamento delle immobilizzazioni è una modalità di ripartizione del costo tra gli esercizi alla cui produzione del reddito l'immobilizzazione partecipa. "Con la pandemia da covid 19, invece," per MilleRivoli S.r.l. "il sostenimento dei costi degli ammortamenti delle immobilizzazioni non trova una correlazione nell'ordinario processo di generazione dei ricavi".

L'ammortamento ordinario del parcheggio ex-Elcat per l'anno 2020 sarebbe stato di Euro 220.181. L'imputazione parziale a conto economica è di Euro 15.181, di conseguenza la quota di ammortamento sospesa è di Euro 205.000. Ne consegue una quota di ammortamento imputato a conto economico, afferente il parcheggio ex-Elcat, del 7% circa calcolato dal seguente rapporto: ammortamento imputato a conto economico/ammortamento totale annuo parcheggio ex Elcat.

Tale percentuale applicata deriva dalla constatazione che il rapporto tra i ricavi annui 2020 derivanti dal parcheggio ex-Elcat, ammontante ad Euro 9.490,60, ed i ricavi presumibili derivanti dall'utilizzo ordinario normalizzato (valore calcolato tenendo conto della domanda potenziale senza considerare l'arrivo della linea metropolitana Torino-Rivoli) di tale parcheggio, stimato in circa Euro 135.000, è circa (valore arrotondato) il 7%.

Sarà quindi necessario istituire una riserva del patrimonio indisponibile denominata "riserva per ammortamenti sospesi D.L. 104/2020" con l'avvertenza che dovranno essere vincolati gli eventuali utili degli esercizi successivi, mediante accantonamento a tale riserva di tali utili, fino al termine del processo di ammortamento.

A tale proposito giova ricordare che il diritto di superficie del parcheggio ex-Elcat scade nel 2028, ne consegue che l'ammortamento sospeso non può essere imputato a conto economico nell'esercizio successivo con l'effetto di prorogare di un anno la durata del piano di ammortamento. Perciò, al fine di non aggravare il bilancio 2021, sarebbe opportuno prorogare di qualche anno il diritto di superficie al fine di "spalmare" l'ammortamento non imputato nel 2020, e pari ad Euro 205.000, in un arco di tempo superiore di tal che possa ridursi l'imputazione frazionata annua dell'ammortamento sospeso che allo stato delle cose sarebbe di Euro 205.000/8.

Sia Assonime che l'Agenzia delle Entrate hanno chiarito che "la mancata imputazione a conto economico nel 2020 della quota di ammortamento non influisce sulla deducibilità fiscale della stessa la quale resta confermata a prescindere dall'imputazione a conto economico". Ne consegue che la deduzione extracontabile obbligatoria della quota di ammortamento relativa al 2020 determina un disallineamento tra valore contabile e valore fiscale del bene ed impone lo stanziamento di imposte differite passive calcolata sull'ammortamento sospeso. A tal fine si è imputato a conto economico, ed in contropartita contabilizzato a Stato patrimoniale, imposte differite per euro 57.003,12. Si è provveduto, inoltre, a contabilizzare con riferimento al 31/12/2020 il credito tributario potenziale a titolo di imposte anticipate calcolate sia sull'ammontare della perdita fiscale per l'anno 2020 (rilevabile da Unico SC2021), dovuta quasi esclusivamente alla sospensione degli ammortamenti, sia sulle perdite fiscali pregresse residue non compensate. L'importo delle imposte anticipate è pari ad Euro 56.136.

PROSPETTO IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE

RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE ED EFFETTI CONSEGUENTI	ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2020	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
<i>Imposte anticipate su perdite fiscali</i>		
IRES	233.901,30	56.136,00
- perdita fiscale anno 2020	206.189,30	
- perdita fiscale residua anni pregressi	27.712,00	
IRAP	-	-
Totale Imposte Anticipate		56.136,00
<i>Imposte differite su ammortamenti non dedotti civilisticamente</i>		
IRES	204.200,50	49.008,12
- ammortamenti non dedotti	205.000,00	
- deduzione irap da ires 10%	- 799,50	
IRAP	205.000,00	7.995,00
Totale Imposrte Differite		57.003,12

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si utilizzano per indicare attività finanziarie che potranno essere riscosse o smobilizzate solamente in un arco di tempo medio-lungo.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e corrispondono a saldi bancari confermati e a denaro contante o valori bollati fisicamente esistenti e giacenti presso le casse sociali alla data del 31/12/2020.

Ratei e risconti

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

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Ricavi e costi

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

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

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base della dichiarazione dei redditi 2020 il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

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

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

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

L'iscrizione alla voce B) I) 7) di tali costi si rende necessaria per mantenere inalterata la tecnica di rappresentazione in bilancio con riferimento agli esercizi precedenti, tuttavia trattandosi di *opere e migliorie su beni di terzi* i benefici futuri sono di complessa misurazione. Si precisa comunque che l'iscrizione tra le immobilizzazioni immateriali di tali spese non inciderebbe negativamente sull'ammontare del Patrimonio Netto in quanto, anche nell'ipotesi di eliminazione contabile di tale posta per effetto dell'applicazione del Principio Contabile n. 24 (IAS 36), verrebbe utilizzato il Fondo rischi ed oneri B) 3) del passivo dello Stato Patrimoniale il cui valore iscritto è di Euro 85.000 che, nonostante la complessa situazione cagionata dalla poandemia, non è stata utilizzata.

Questa rappresentazione di bilancio si è ispirata al principio della prevalenza della sostanza sulla forma - *substance over form* - che pervade in modo significativo la disciplina prevista dai nuovi principi contabili nazionali.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. La quota di ammortamento dell'anno ammonta ad Euro 9.732.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	8.946	87.829	96.775
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	13.699	13.699
Valore di bilancio	8.946	74.130	83.076
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	4.987	4.987
Ammortamento dell'esercizio	-	9.732	9.732
Altre variazioni	(8.946)	-	(8.946)
Totale variazioni	(8.946)	(4.745)	(13.691)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	92.816	92.816
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	23.431	23.431
Valore di bilancio	-	69.385	69.385

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

Voce di bilancio	Ammortamenti ordinari
Fabbricati	5,70%
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature - parcometri	25%
Macchine ufficio elettroniche	10%
Altri beni	12%

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

I beni di costo unitario sino ad Euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Società.

In riferimento all'ammortamento del Parcheggio Ex-Elcat, ricompreso nella voce fabbricati, si rimanda all'introduzione della nota integrativa, in particolare al paragrafo "**Sospensione degli ammortamenti ex art. 60 DL 104/2020**".

In sostituzione delle precedenti agevolazioni "iper e super ammortamento" che consistevano in una variazione in diminuzione del reddito, per l'esercizio 2020 la L. 160/2019 ha introdotto un incentivo alla effettuazione di investimenti in immobilizzazioni nuove effettuati nel corso del 2020 consistente in un credito d'imposta commisurato al costo dei beni acquistati. La successiva L.178/2020 ha modificato la L. 160/2019, a far data dal 16/11/2020, incrementando la misura spettante del credito ed estendone la portata anche all'esercizio 2021. Per l'anno 2020 a MilleRivoli S.r.l. spetta un credito d'imposta pari ad euro 508.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.860.875	442.048	128.809	17.827	4.449.559
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.659.307	203.910	125.216	17.827	2.006.260
Svalutazioni	(1)	-	-	-	(1)
Valore di bilancio	2.201.569	238.138	3.593	-	2.443.300
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	8.475	8.475
Ammortamento dell'esercizio	15.181	26.375	359	848	42.763
Totale variazioni	(15.181)	(26.375)	(359)	7.627	(34.288)
Valore di fine esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	3.860.875	442.048	128.809	26.302	4.458.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.674.488	230.285	125.575	18.674	2.049.022
Svalutazioni	(1)	(1)	-	-	(2)
Valore di bilancio	2.186.388	211.764	3.234	7.628	2.409.014

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio secondo il valore del loro presumibile realizzo. I **crediti verso clienti**, ammontanti a Euro 855 e sono relativi a soggetti nazionali. Non sono presenti crediti espressi in valuta estera.

Al 31/12/2020 i **crediti tributari** ammontano ad un totale di Euro 8.773, esigibili entro l'esercizio per Euro 8.365 e oltre l'esercizio per Euro 408, così composti:

- per Euro 1.116 da IRES;
- per Euro 402 da IRAP;
- per Euro 6.014 da IVA;
- per Euro 510 (di cui 408 oltre l'esercizio) dal credito d'imposta generato dagli investimenti in immobilizzazioni L. 160/19;
- per Euro 313 da credito Sanificazione e DPI (art. 125 DL 34/2020);
- per Euro 388 da crediti INAIL;
- per Euro 30 da altri crediti su imposte sostitutive a conguaglio.

Le **imposte anticipate** ammontano ad Euro 56.654.

Per Euro 56.136 sono state calcolate in relazione alla perdita fiscale risultante da Unico SC 2021 pari ad Euro 206.190 e alle perdite pregresse pari ad Euro 27.712, come da prospetto:

PROSPETTO IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE

RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE ED EFFETTI CONSEGUENTI	ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2020	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
<i>Imposte anticipate su perdite fiscali</i>		
IRES	233.901,30	56.136,00
- perdita fiscale anno 2020	206.189,30	
- perdita fiscale residua anni pregressi	27.712,00	
IRAP	-	-
Totale Imposte Anticipate		56.136,00

I **crediti verso altri** ammontano ad Euro 51.147 e sono così composti:

- crediti relativi a incassi sosta, parcheggi diversi da ricevere e cassa rivendite;
- crediti verso il personale riferiti ad anticipazioni erogate ai dipendenti in anni pregressi per Euro 4.830 per i quali è in corso di accertamento la loro natura e la loro origine;
- credito d'imposta bonus fiscale D.L. 66/14;
- altri crediti formati da depositi cauzionali e altri crediti di varia natura.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.305	(320)	985	985	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.246	1.527	8.773	8.365	408
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	56.654	56.654		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	67.706	(18.169)	49.537	49.537	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	76.257	39.692	115.949	58.887	408

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	119.130	13.453	132.583
Denaro e altri valori in cassa	8.254	(1.535)	6.719
Totale disponibilità liquide	127.384	11.918	139.302

L'incremento della consistenza del saldo bancario al 31/12/2020 rispetto al 31/12/2019 è dovuto al fatto che MilleRivoli S.r.l. ha usufruito della moratoria sui mutui di cui al DL 18/2020. Infatti, l'importo delle rate più gli interessi che si sarebbero dovuti pagare ammonta ad Euro 148.626 e pertanto se tali pagamenti fossero avvenuti il saldo dei conti correnti bancari al 31/12/2020 sarebbe stato negativo per Euro 9.324.

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

La voce ratei e risconti attivi è relativa a *risconti attivi* per Euro 4.065.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.317	1.748	4.065
Totale ratei e risconti attivi	2.317	1.748	4.065

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

I) Capitale sociale

MilleRivoli S.r.l. è stata costituita il 30/03/2006, con capitale sociale iniziale di Euro 500.000 portato nel 2008 ad Euro 750.000 a seguito dell'avvio dei lavori di realizzazione del Parcheggio "Ex-Elcat".

La società è nata dalla compartecipazione fra il Comune di Rivoli, per una quota del 60% del capitale sociale, e G.T.T. S.p.A. che detiene la restante quota del 40% del capitale sociale.

Dal 8 maggio 2019, data in cui il Comune di Rivoli ha acquistato la quota di G.T.T. S.p.A., il Comune di Rivoli è unico socio della società MilleRivoli S.r.l.

Al 31/12/2019 il Patrimonio netto, ammontante ad Euro 431.522, risultava così composto:

- capitale sociale per Euro 750.000;
- perdite pregresse nette per Euro (189.628);
- perdite per rettifiche per fondo spese di liquidazione per Euro (140.912);
- utile d'esercizio 2019 per Euro 12.062.

La delibera assembleare del 27/05/2020, rogito Notaio Gianelli repertorio 194862 raccolta 43681, ha previsto la riduzione del capitale sociale da Euro 750.000 ad Euro 419.460 a copertura delle perdite iscritte a bilancio al 31/12/2018 alle seguenti voci, per il complessivo importo di Euro 330.540:

- a) rettifica per fondo spese di liquidazione per Euro (140.912);
- b) perdite portate a nuovo per Euro (171.968);
- c) perdita d'esercizio 2018 per Euro (17.660).

Tale delibera ha previsto inoltre che il capitale sociale subisse un'ulteriore riduzione di Euro 19.460 attestandosi ad Euro 400.000 mediante costituzione di una riserva speciale denominata Riserva in conto capitale. Ne consegue che il Patrimonio netto al 31/12/2020 risulta di Euro 431.645.

IV) Riserva legale

La riserva legale è pari ad Euro 12.062.

VII) Riserva in conto capitale

La riserva in conto capitale è pari ad Euro 19.460.

IX) Utile d'esercizio

L'Utile d'esercizio ammonta ad Euro 123.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Il **patrimonio netto** della società ammonta nel complesso a Euro 431.645 ed è così composto:

- *capitale sociale* per Euro 400.000;
- *riserva legale* per Euro 12.062;
- *riserva in conto capitale* per Euro 19.460;
- *utile d'esercizio* per Euro 123.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	750.000	(350.000)			400.000
Riserva legale	-	12.062			12.062
Altre riserve					
Varie altre riserve	(140.912)	160.372			19.460
Totale altre riserve	(140.912)	160.372			19.460
Utili (perdite) portati a nuovo	(189.628)	189.628			-
Utile (perdita) dell'esercizio	12.062	(12.062)		123	123
Totale patrimonio netto	431.522	-		123	431.645

+/-	VOCE DEL PATRIMONIO NETTO	ANNO	IMPORTO	CONSISTENZA AL 31/12/2020	POSSIBILITA' DI	
					UTILIZ- ZAZIONE	DISTRIBUI- BILITA' AI SOCI
	RISERVA LEGALE		12.062	12.062 SI		NO
+	- UTILE ANNO	2.019	12.062			
MENO	- COPERTURA PERDITE	2.015				
+	- UTILE ANNI ANTE 2016					
	ALTRE RISERVE		0	0 SI		NO
+	- RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE	2.020	140.912			
MENO	- RETTIFICA PER FONDO SPESE DI LIQUIDAZIONE	2.016	(140.912)			
	UTILI PORTATI A NUOVO		0	0 SI		SI
+	- RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE	2.020	189.628			
MENO	- CON PERDITA ANNO	2.018	(17.660)			
+	- CON UTILE ANNO	2.017	21.487			
+	- CON UTILE ANNO	2.016	3.624			
MENO	- CON PERDITE ANTE 2016		(197.078)			
	RISERVA CONTO CAPITALE	2.020	19.460	19.460 SI		NO
+	- RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE	2.020	19.460			
	UTILE D'ESERCIZIO	2.020	123	123 SI		SI

	CAPITALE SOCIALE	400.000	400.000 NO	NO
-	- RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE 2020	(350.000)		
+	- CAPITALE SOCIALE DA COSTITUZIONE	750.000		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		431.645	

PROSPETTO EX ARTICOLO 2427 - 7 BIS

ANALISI STORICA DELLA FORMAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

RISULTATO PER ANNO	UTILE/ PERDITA	RISERVA LEGALE	ALTRE RISERVE	RISERVA CONTO CAPITALE	UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO	CAPITALE SOCIALE	TOTALE INCREMENTO CAPITALE NETTO A FINE ANNO
P.N. ANTE 2016					(197.078)	750.000	552.922
RETTIFICA FONDO SP. LIQUIDAZIONE			(140.912)				(140.912)
UTILE 2016	3.624				3.624		3.624
UTILE 2017	21.487				21.487		21.487
UTILE 2018	(17.660)				(17.660)		(17.660)
UTILE 2019	12.062	12.062					12.062
RIDUZIONE CS			140.912	19.460	189.628	(350.000)	
UTILE 2020	123						
AL 31/12/2020	123	12.062	0	19.460	0	400.000	431.645

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	400.000	CAPITALE	
Riserva legale	12.062	UTILI	A; B; C;
Altre riserve			
Varie altre riserve	19.460	CAPITALE	A; B;
Totale altre riserve	19.460		
Totale	431.522		

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

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri e fondo imposte differite

I fondi per rischi e oneri iscritti in bilancio ammontano ad Euro 85.000 e sono costituiti dal "Fondo per manutenzioni" per Euro 85.000 a fronte del rischio probabile di maggiori oneri inerenti la manutenzione dei parcometri. Per l'anno 2020 la consistenza di tale fondo è rimasta invariata.

Per effetto della sospensione degli ammortamenti (vedi introduzione della nota integrativa, in particolare al paragrafo "**Sospensione degli ammortamenti ex art. 60 DL 104/2020**") si è reso necessario calcolare l'ammontare delle imposte differite generate dai minori ammortamenti imputati a conto economico ed ammontanti ad Euro 205.000, come da prospetto che segue:

PROSPETTO IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE

RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE ED EFFETTI CONSEGUENTI	ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2020	
	Ammontare delle differenze temporanee	Effetto fiscale
<i>Imposte differite su ammortamenti non dedotti civilisticamente</i>		
IRES	204.200,50	49.008,12
- ammortamenti non dedotti	205.000,00	
- deduzione irap da ires 10%	- 799,50	
IRAP	205.000,00	7.995,00
Totale Imposrte Differite		57.003,12

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	85.000	85.000
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	57.003	-	57.003
Totale variazioni	57.003	-	57.003
Valore di fine esercizio	57.003	85.000	142.003

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	153.226
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	14.832
Totale variazioni	14.832
Valore di fine esercizio	167.667

Debiti

Debiti

I debiti presenti in bilancio al 31/12/2020 sono relativi a soggetti nazionali, non sono presenti debiti espressi in valuta diversa dall'Euro. I debiti sono così composti:

- Debiti verso fornitori: Euro 238.094
- Debiti verso banche: Euro 1.699.408
- Debiti tributari: Euro 6.221
- Debiti verso istituti previdenziali: Euro 9.123
- Altri debiti: Euro 26.795

La voce *debiti v/fornitori* di Euro 238.094 comprende Fatture da ricevere per costi di competenza 2020 per Euro 46.963.

Tale debito, inoltre, comprende quanto dovuto alla GTT S.p.A., ammontante ad Euro 162.744 nominale lordo. Per tale debito è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto con GTT S.p.A, ex socio di MilleRivoli S.r.l., è stato concordato un piano di pagamento di Euro 5.000 mensili. Conseguentemente, il provento dell'esercizio 2019, pari ad Euro 2.540, è stato girocontato a costo ed il provento finanziario del 2020, pari ad Euro 1.609, trovasi iscritto a rettifica di tale costo. Ne consegue che la differenza netta di Euro 840 è imputato quale onere alla voce C) 17) del Conto economico.

La voce *debiti verso fornitori* al 31/12/2020 è così composta:

- per Euro 140.351, per debiti da estinguere entro i 12 mesi;
- per Euro 96.133, per debiti da estinguere oltre i 12 mesi al lordo di Euro (1.609), relativo alla rettifica di valore del debito verso GTT S.p.A.

La voce *Altri debiti* include debiti verso il personale per Euro 11.795, comprensive di ritenute sindacali e diversi, e per Euro 15.000 il debito per cauzioni ricevute per la gestione delle "app" per il pagamento della sosta.

Il prospetto seguente mette in evidenza le variazioni intervenute nelle suddette voci.

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
Debiti verso banche	1.709.466	(10.058)	1.699.408	92.673	1.606.735
Debiti verso fornitori	298.059	(61.575)	236.484	140.351	96.133
Debiti tributari	13.011	(6.790)	6.221	6.221	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.156	967	9.123	9.123	-
Altri debiti	33.894	(7.099)	26.795	26.795	-
Totale debiti	2.062.586	(84.555)	1.978.031	275.163	1.702.868

I debiti verso banche ammontanti a complessivi Euro 1.699.408 si riferiscono:

- per Euro 25.000 al debito con Unicredit ottenuto a seguito e con le condizioni del DL 23/2020. Tale debito, contratto al 10/09/2020, prevede un pre-ammortamento di due anni ed ha un piano

d'ammortamento scadente al 30/09/2026, con rata mensile calcolata con il metodo dell'ammortamento "francese" di Euro 528,85. La quota capitale delle nove rate scadenti oltre i 5 anni ammonta ad Euro 4.745;

- per Euro 1.674.408 al debito per il mutuo Crèdit Agricole che si compone come segue:

- Euro 1.663.482 si riferiscono alla quota capitale;
- Euro 10.926 si riferiscono agli interessi maturati al 31/12/2020 e non corrisposti per effetto della moratoria.

Infatti, su tale mutuo è stata richiesta ed ottenuta la moratoria di cui al DL 18/2020 per le rate scadenti a giugno, settembre e dicembre 2020. Richiesta reiterata ed ottenuta anche per le rate di marzo e giugno 2021. Inoltre, è stato richiesto ed ottenuto una rimodulazione del piano d'ammortamento riducendo il tasso dallo 0,754% al 0,613% a partire dall'01/01/2021. Ne consegue che le 28 rate da pagare, con l'ultima scadente al 17/03/2030, sono di Euro 49.513 cadauna comprensiva di quota capitale e quota interessi.

L'indebitamento bancario complessivo prevede dunque:

- rate scadenti nei 12 mesi per Euro 92.673;
- rate scadenti oltre l'esercizio per Euro 1.606.735, di cui 823.859 scadente oltre i 5 anni.

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2020 per Euro 18.369 si suddividono in:

- per Euro 458 a risconti passivi su credito imposta acquisto beni;
- per Euro 3.860 a ratei passivi diversi;
- per Euro 14.052 a ratei passivi maturati a favore dei dipendenti al 31/12/2020. I ratei maturati per tale fattispecie al 31/12/2019, pari ad Euro 10.069, risultavano inclusi nella voce Debiti diversi del passivo dello Stato patrimoniale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	10.069	7.842	17.911
Risconti passivi	-	458	458
Totale ratei e risconti passivi	-	8.300	18.369

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il *valore della produzione* ammonta ad Euro 561.559 e riguarda per Euro 547.339 i ricavi delle prestazioni effettuate.

Gli *altri ricavi* sono pari a Euro 14.220 di cui 13.317 derivanti dai contributi ottenuti a seguito della normativa d'emergenza Covid. In particolare:

- per Euro 11.035 contributo a fondo perduto DL 34/2020;
- per Euro 482 contributo Sanificazione e DPI DL 104/2020;
- per Euro 1.800 per contributo su spese locazione uffici.

Inoltre comprende :

- Ricavi da credito imposta su investimenti in immobilizzazioni L 160/2019 per Euro 51;
- Sopravvenienze attive e arrotondamenti per Euro 852.

NATURA	VALORE 31.12.2019	VARIAZIONI	VALORE 31.12.2020
Ricavi vendite e prestazioni	806.504	- 259.165	547.339
Altri ricavi	15.309	- 1.089	14.220
TOTALE	821.813	- 260.254	561.559

Costi della produzione

I *costi della produzione* ammontano ad Euro 545.537, così suddivisi:

B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Sono pari a Euro 4.615 e si riferiscono a:

NATURA	VALORE 31.12.2019	VARIAZIONI	VALORE 31.12.2020
Cancelleria	4.871	- 4.610	261
Materiali vari e di consumo	1.814	639	2.453
Materiali per emettitrici	2.123	- 223	1.900
TOTALE	8.808	- 4.193	4.615

B7) per servizi

Sono pari a Euro 219.685 e si riferiscono a:

NATURA	VALORE 31.12.2019	VARIAZIONI	VALORE 31.12.2020
Manutenzioni	68.953	10.778	79.731
Utenze	37.692	- 14.218	23.474
Service GTT	-	22.275	22.275
Prestazioni varie	76.230	- 26.611	49.619

Assicurazioni	3.135	2.536	5.671
Mensa di terzi e buoni pasto	5.057	- 5.057	-
Aggio su rivendite	610	- 131	479
Consulenze	3.626	3.822	7.448
Emolumenti	30.307	681	30.988
TOTALE	225.610	- 5.925	219.685

B8) per godimento beni di terzi

Sono pari a Euro 13.975 e si riferiscono a:

NATURA	VALORE 31.12.2019	VARIAZIONI	VALORE 31.12.2020
Godimento di beni di terzi	19.742	- 5.767	13.975
TOTALE	19.742	- 5.767	13.975

B9) per il personale

Sono pari a Euro 213.729

NATURA	VALORE 31.12.2019	VARIAZIONI	VALORE 31.12.2020
Retribuzioni	167.935	- 17.114	150.821
Oneri sociali	52.662	- 4.586	48.076
Accantonamento TFR	14.494	338	14.832
Altri costi	840	- 840	-
TOTALE	235.931	- 22.202	213.729

B10) ammortamenti e svalutazioni

Sono pari a Euro 52.495

NATURA	VALORE 31.12.2019	VARIAZIONI	VALORE 31.12.2020
Immobilizzazioni Immateriali	8.641	1.091	9.732
Immobilizzazioni Materiali	246.900	- 204.137	42.763
TOTALE	255.541	- 203.046	52.495

B12) accantonamenti per rischi

Nel corso del periodo non sono stati effettuati accantonamenti per rischi.

B14) oneri diversi di gestione

Sono pari a Euro 41.038 e sono relativi a spese bancarie e imposte e tasse varie comprendenti principalmente la tassa annuale vidimazione, diritti di cancelleria CCIAA, imposte di bollo, IMU.

Proventi e oneri finanziari

La voce presenta un saldo pari a Euro -15.032, derivante per euro 841 dal differenziale negativo calcolato sul debito GTT S.p.A. in applicazione del costo ammortizzato per gli anni 2019 e 2020 e per Euro 14.191 da *Interessi passivi su finanziamento* Crèdit Agricole.

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate** per Euro 56.136 e **imposte differite** per Euro 57.003.

Le imposte correnti iscritte in conto economico ammontano ad Euro 0.

Nuovo credito d'imposta da investimenti in immobilizzazioni nuove (L. 160/2019 e L. 178/2020)

Per l'esercizio 2020 la L. 160/2019 ha introdotto un incentivo alla effettuazione di investimenti in immobilizzazioni nuove effettuati nel corso del 2020 consistente in un credito d'imposta commisurato al costo dei beni acquistati. La successiva L.178/2020 ha modificato la L. 160/2019, a far data dal 16/11 /2020, incrementando la misura spettante del credito ed estendone la portata anche all'esercizio 2021. Per l'anno 2020 a MilleRivoli S.r.l. spetta un credito d'imposta pari ad Euro 508 per effetto della L. 160/2019 (da utilizzare in 5 quote annuali nel periodo 2021-2025).

Art. 24 DL 34/2020

A seguito della pandemia Covid-19 il legislatore con il DL 34/2020 all'art 24 ha previsto, per i soggetti con volume d'affari inferiore a 250 milioni di euro, l'esenzione dal versamento del saldo Irap 2019 e del versamento della prima rata acconto Irap 2020.

Di seguito si riportano i prospetti ai sensi dell'art. 2427 comma 14 del c.c.

PROSPETTI AI SENSI DELL'ART. 2427 PUNTO 14 DEL c.c.

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO AL 31/12/2020

IRES	ESERCIZIO CORRENTE 2020	ESERCIZIO PRECEDENTE 2019
Risultato prima delle imposte	990	17.096
% ORDINARIA IRES	24,00%	24,00%
<u>Variazioni in aumento:</u>	43.164	44.284
Differenze permanenti	43.164	44.284
- Spese auto indeducibili	0	0
- Spese telefoniche	1.198	2.283
- Spese rappresentanza	0	0
- Interessi passivi indeducibili	0	0
- IMU	33.633	29.824
- Eccedenza tassabile del fondo svalutazione crediti	0	0
- Altri costi indeducibili	0	382
- Spese emolumenti amministratori non pagati	8.333	11.795
- Crediti d'imposta fondi comuni d'investimento	0	0
Differenze temporanee	0	0
- Quota costante plusvalenza tassabile in 5 esercizi	0	0
- Quota costante contributi tassabile in 5 esercizi	0	0
- Quota spese Terreni canoni leasing immobiliari	0	0
- Spese manutenzione e ammod.to eccedenti q.ta deduc.	0	0
<u>Variazioni in diminuzione:</u>	250.343	14.912
- Plusvalenza tassabile in 5 anni	0	0
- Contributi fondo perduto per covid	13.368	0
- Emolumenti amministratori pagati	11.796	0
- Quota spese manutenzione spesabile nell'esercizio	0	0
- Ammortamenti sospesi	205.000	0
- Altre variazioni in diminuzione 60% IMU	20.180	14.912
- Deduzione quota irap 10%	0	0
IMPONIBILE IRES LORDO	-206.189	46.468
- Utilizzo perdite fiscali anni precedenti	0	37.175
MENO" ACE"	0	0
TOTALE IMPONIBILE IRES	-206.189	9.293
IRES effettiva lorda	0	2.230
- Crediti d'imposta e ritenute d'acconto	0	0
IRES EFFETTIVA NETTA	0	2.230
IRES TEORICA	0	4.103

IRAP	ESERCIZIO CORRENTE 2020	ESERCIZIO CORRENTE 2019
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	16.022	265.397
% ORDINARIA IRAP	4,20%	4,20%
<u>Variazioni in aumento:</u>	252.522	44.451
Costi non rilevanti ai fini Irap	252.522	44.451
- Spese auto indeducibili	0	0
- Spese telefoniche	0	0
- Spese rappresentanza	0	0
- Oneri diversi di gestione (ICI)	33.633	29.824
- Eccedenza tassabile e fondo svalutazione crediti	0	0
- Costo del personale	213.729	0
- Parasubordinati e prestazioni occasionali	5.160	14.245
- Perdite su crediti	0	0
- Oneri finanziari su leasing	0	0
- Altri costi indeducibili	0	382
- Perdite presunte su cambi	0	0
Differenze temporanee	0	0
- Quota costante plusvalenza tassabile in 5 esercizi	0	0
- Quota costante contributi tassabile in 5 esercizi	0	0
- Quota spese Terreni canoni leasing immobiliari	0	0
- Spese manutenzione e ammod.to eccedenti q.ta deduc.	0	0
<u>Variazioni in diminuzione:</u>	440.091	235.091
- Plusvalenza tassabile in 5 esercizi	0	0
- Quota deducibile lavoro interinale	0	0
- Deduzioni Costo del personale (articolo 11,c 1, lettera a)	235.091	235.091
- Costo del personale addetto per ricerca e sviluppo	0	0
- Deduzioni Costo RICERCA PARASUBORDINATI (articolo 11,c 1, lettera a)	0	0
- Quota spese spesabile nell'esercizio (Manutenzione etc)(auto 2006)	0	0
- Crediti di imposta a conto economico	0	0
- Utili presunti su cambi	0	0
- Altre variazioni in diminuzione	205.000	0
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	-171.547	74.757
- Ulteriori deduzioni	0	8.000
- Deduzione per lavoro dipendente	0	0
- Deduzione per incremento base occupazionale	0	0
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	-171.547	66.757
IRAP EFFETTIVA	0	2.804

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Articolo 2427 c.c.

- voce n. 15

La società al 31/12/2020 ha alle sue dipendenze 8 lavoratori dipendenti.

Dal 16/01/2020 la società ha assunto una nuova contabile part-time a seguito dell'opzione di gestire internamente la contabilità non potendo più G.T.T. S.p.A. erogare tale servizio.

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

- Voce n. 16

Gli emolumenti del Consiglio di Amministrazione di competenza 2020 ammontano ad Euro 16.000 al netto dei contributi Inps. Il compenso ai Sindaci risulta essere di Euro 13.832.

- Voce n. 16 bis

Per la consulenza fiscale è stato corrisposto un corrispettivo di Euro 0.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Sono presenti inoltre Euro 354.722 di fidejussioni ricevute da terzi, di cui Euro 326.913 riguardanti i lavori area "Ex-Elcat".

CONTRAENTE	ENTE ASSICURATORE	N. POLIZZA	SOMMA GARANTITA	NOTE
ALVIT	COFACE	1976908	307.000,00	PARK "EX-ELCAT"
IMP. ELECTRIC	ITALIANA ASSICURAZIONI	6166865	23.193,06	PARK "I PORTICI"
IEPIT	FINANZIARIA ROMANA	2467566	19.912,78	PARK "EX-ELCAT"
FERRI SRL	ELBA ASSICURAZIONI	413915	3.061,72	PARK "I PORTICI"
SIRAM	LLOYD ITALICO	A0072008	1.020,00	MANUTENZIONE IMPIANTI
T.S. TECNOSISTEM	ZURICH INSURANCE COMPANY	295A9418	534,77	MANUTENZIONE IMPIANTI
TOTALE			354.722,33	

Il Comune di Rivoli ha prestato garanzia ipotecaria a Crédit Agricole in relazione al mutuo ipotecario contratto verso quest'ultima Banca da MilleRivoli S.r.l.. Il debito residuo di tale mutuo ammonta ad Euro 1.525.575 e il valore di tale garanzia ipotecaria è di Euro 5.880.000.

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

Si precisa che Millerivoli S.r.l. non ha ricevuto nel corso del 2020 sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici ai sensi della Legge 124/17, art. 1, comma 125.

Infatti, l'IMU versata al Comune di Rivoli è stata calcolata sulla base delle normali aliquote previste dal Comune di Rivoli e la garanzia fidejussoria prestata dal Comune di Rivoli alla Banca Crédit Agricole per il mutuo contratto non prevede l'addebito di oneri a carico nè di MilleRivoli S.r.l. nè del Comune di Rivoli.

Si precisa che a seguito dell'emergenza Covid MilleRivoli S.r.l. ha potuto usufruire dei contributi previsti all'interno della legislazione d'emergenza. In particolare ha i seguenti contributi:

- contributo a fondo perduto DL 34/2020 per Euro 11.035;
- contributo Sanificazione e DPI DL 104/2020 per Euro 482;
- contributo per canoni di locazione ufficio per Euro 1.800.

La società, a seguito dell'emanazione del DL 23/2020, ha richiesto ed ottenuto il finanziamento di Euro 25.000, su cui vi è la garanzia da parte del Fondo PMI, a seguito dello scoppio della pandemia Covid-19.

Articolo 2427 C.C.

- voce n. 19

La società non ha emesso altri strumenti finanziari.

- voce n. 20

La società non ha costituito patrimoni destinati a specifici affari ai sensi dell'art. 2447 bis c. 1 lettera a) del c.c.

- voce n. 21

La società non ha stipulato contratti di finanziamento destinati al soddisfacimento totale e/o parziale di uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447 bis c. 1 lettera b) del c.c.

Informativa specifica relativa all'art. 60 DL 104/2020 "Sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni"

Il documento interpretativo n. 9 OIC sulla sospensione degli ammortamenti prevede che la nota integrativa debba indicare:

A) immobilizzazioni per i quali non sono stati effettuati gli ammortamenti e la misura degli ammortamenti fiscali sospesi, pertanto l'immobilizzazione su cui è stato sospeso parzialmente l'ammortamento è il parcheggio ex-Elcat avente costo storico di Euro 3.860.875 ed un fondo ammortamento al 31/12/2020 di Euro 1.674.488. L'ammortamento sospeso per l'anno 2020 ammonta ad Euro 205.000 e quello imputato a Conto economico ad Euro 15.181. Ne consegue che gli ammortamenti non effettuati sono pari al 93% del totale degli ammortamenti che si sarebbero dovuti imputare a conto economico ed ammontanti ad Euro 220.181. Per contro gli ammortamenti imputati sono pari al 7%.

B) le ragioni che hanno indotto ad avvalersi della deroga. Tali ragioni sono afferenti alla riduzione di fatturato avutasi nel 2020 rispetto al 2021 a seguito della pandemia (si rimanda al paragrafo **Sospensione degli ammortamenti ex art. 60 DL 104/2020**).

C) l'impatto della deroga in termini economici e patrimoniali. Il conto economico qualora fossero stati imputati interamente gli ammortamenti si presenterebbe come segue:

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2020	con sospensione ammortamenti art. 60 DL 104/2020	con ammortamenti imputati interamente	delta
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	547.339	547.339	-
5) altri ricavi	14.220	14.220	-
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	561.559	561.559	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.615	4.615	-
7) per servizi	219.685	219.685	-
8) per godimento di beni di terzi	13.975	13.975	-
9) per il personale			
a) salari e stipendi	150.821	150.821	-
b) oneri sociali	48.076	48.076	-
c) trattamento di fine rapporto	14.832	14.832	-
e) altri costi del personale	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.732	9.732	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	42.763	247.763	- 205.000
14) oneri diversi di gestione	41.038	41.038	-
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	545.537	750.537	- 205.000
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	16.022	- 188.978	205.000
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16) altri proventi finanziari			
d) altri	-	-	-
17) interessi e altri oneri finanziari			
- altri	15.032	15.032	-
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 15.032	- 15.032	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	990	- 204.010	205.000
22) imposte sul reddito dell'esercizio			
- imposte correnti	-	-	-
- imposte anticipate	56.136	56.136	-
- imposte differite	57.003	-	-
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	123	- 147.874	147.997

In sintesi, la perdita evitata per effetto della sospensione degli ammortamenti al lordo delle imposte anticipate sarebbe stata di Euro (204.010) e al netto delle imposte anticipate di Euro (147.874).

Le imposte anticipate sono state calcolate stimando ragionevolmente che gli esercizi futuri possano chiudersi con risultati positivi e quindi con utili da compensare a fini fiscali con perdite pregresse.

Sul piano patrimoniale il patrimonio netto si sarebbe configurato come segue:

- *capitale sociale* per Euro 400.000;
- *riserva legale* per Euro 12.062;
- *riserva in conto capitale* per Euro 19.460;
- *perdita prospettica d'esercizio* per Euro (147.874);

La riduzione del patrimonio sarebbe stata del 34,26%, con un'incidenza della perdita residua al netto delle riserve del 29,09%, inferiore al limite di cui all'art. 2482-bis.

Continuità aziendale

Al momento della redazione della presente relazione il Consiglio di Amministrazione di MilleRivoli S.r.l. è consapevole che gli effetti Covid-19 impatteranno notevolmente in maniera negativa sul conto economico anche per l'anno 2021.

Tuttavia, tali incertezze non sembrano tali da incidere sulla prospettiva della continuità aziendale nel breve termine.

La significativa incertezza in riferimento all'utilizzo del presupposto della continuità aziendale potrebbe riguardare il differimento della durata del contratto afferente il diritto di superficie qualora il socio Unico, comune di Rivoli, non dovesse concedere un allungamento della scadenza mediante proroga di tale diritto.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto. Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 123, mediante:

- accantonamento a "Riserva indisponibile per ammortamenti sospesi DL 104/20" per Euro 123.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Torino - Autorizzazione del Ministero delle Finanze - Direzione Generale delle Entrate per il Piemonte - sezione staccata di Torino n. 9/2000 del 26/09/2000.

FIRMATO DIGITALMENTE dal Presidente del Consiglio di Amministrazione Ippolito Adriano

Rivoli, 03/04/2021