Città di Sassuolo

SGP Sassuolo Gestioni Patrimoniali

Sassuolo, 16/05/2022
Prot.n. come da segnatura

Al Sindaco
Al Segretario Comunale
Al Direttore Settore III

del Comune di Sassuolo
Loro Sedi

E
COMUNE DI SASSUOLO
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0019743/2022 del 16/05/2022
Firmatario: MARCELLO ALONZO
Documento Principale

**Oggetto: Trasmissione Bilancio di SGP srl al 31/12/2021**

Con la presente si trasmette in allegato il bilancio di Sassuolo Gestioni Patrimoniali Srl al 31/12/2021, unitamente alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione. Si invia, altresì, la relazione della società di revisione Analisi spa predisposta ai sensi dell'art. 14 del Dlgs.39/10.

Cordiali saluti.

SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI SRL
L'AMMINISTRATORE UNICO
DOTT. MARCELLO ALONZO

(firmato digitalmente)

**Informazioni generali sull'impresa**

Dati anagrafici

| | |
|---|---|
| Denominazione: | SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI SRL |
| Sede: | VIA FENUZZI 5 SASSUOLO MO |
| Capitale sociale: | 117.000,00 |
| Capitale sociale interamente versato: | sì |
| Codice CCIAA: | MO |
| Partita IVA: | 03014250363 |
| Codice fiscale: | 03014250363 |
| Numero REA: | 350574 |
| Forma giuridica: | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA |
| Settore di attività prevalente (ATECO): | 682001 |
| Società in liquidazione: | no |
| Società con socio unico: | sì |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: | sì |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: | Comune di Sassuolo |
| Appartenenza a un gruppo: | no |
| Denominazione della società capogruppo: | |
| Paese della capogruppo: | |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative: | |

# Bilancio al 31/12/2021

# Stato Patrimoniale Ordinario

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| **Attivo** | | |
| **B) Immobilizzazioni** | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | - |
| 7) altre | 10.928.526 | 11.078.820 |
| *Totale immobilizzazioni immateriali* | *10.928.526* | *11.078.820* |
| II - Immobilizzazioni materiali | - | - |
| 1) terreni e fabbricati | 27.838.914 | 26.293.020 |
| 2) impianti e macchinario | 28.368.653 | 28.940.633 |
| 4) altri beni | 857.011 | 859.847 |
| *Totale immobilizzazioni materiali* | *57.064.578* | *56.093.500* |
| *Totale immobilizzazioni (B)* | *67.993.104* | *67.172.320* |
| **C) Attivo circolante** | | |
| I - Rimanenze | - | - |
| 4) prodotti finiti e merci | 1.382.275 | 2.995.075 |
| *Totale rimanenze* | *1.382.275* | *2.995.075* |
| II - Crediti | - | - |
| 1) verso clienti | 1.723.451 | 1.674.027 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.723.451 | 1.674.027 |
| 4) verso controllanti | 7.572.310 | 5.266.727 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 7.572.310 | 5.266.727 |
| 5-bis) crediti tributari | 106.323 | 177.703 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 106.323 | 177.703 |
| 5-ter) imposte anticipate | 5.232 | 5.232 |
| 5-quater) verso altri | 279.939 | 215.655 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 235.277 | 170.993 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 44.662 | 44.662 |
| *Totale crediti* | *9.687.255* | *7.339.344* |
| IV - Disponibilita' liquide | - | - |

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| 1) depositi bancari e postali | 1.142.094 | 2.217.754 |
| 3) danaro e valori in cassa | 19.089 | 36.575 |
| *Totale disponibilita' liquide* | *1.161.183* | *2.254.329* |
| *Totale attivo circolante (C)* | *12.230.713* | *12.588.748* |
| **D) Ratei e risconti** | **79.566** | **254.058** |
| *Totale attivo* | *80.303.383* | *80.015.126* |
| **Passivo** | | |
| **A) Patrimonio netto** | **19.580.470** | **16.493.230** |
| I - Capitale | 117.000 | 117.000 |
| IV - Riserva legale | 23.400 | 22.200 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | - | - |
| Riserva straordinaria | 570.448 | 561.670 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 18.432.965 | 15.202.895 |
| Varie altre riserve | (1) | (1) |
| *Totale altre riserve* | *19.003.412* | *15.764.564* |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 29.488 | 29.488 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 407.170 | 559.978 |
| Totale patrimonio netto | 19.580.470 | 16.493.230 |
| **B) Fondi per rischi e oneri** | | |
| 4) altri | 116.204 | 180.000 |
| *Totale fondi per rischi ed oneri* | *116.204* | *180.000* |
| **C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** | **525.823** | **548.099** |
| **D) Debiti** | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | 4.042.768 | 4.042.768 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 4.042.768 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.042.768 | - |
| 4) debiti verso banche | 46.451.743 | 52.417.014 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.362.393 | 6.110.084 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 42.089.350 | 46.306.930 |

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| 7) debiti verso fornitori | 5.051.133 | 2.616.951 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.051.133 | 2.472.159 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 144.792 |
| 11) debiti verso controllanti | 2.720.271 | 2.561.827 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.720.271 | 2.561.827 |
| 12) debiti tributari | 87.725 | 56.259 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 87.725 | 56.259 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 86.379 | 91.110 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 86.379 | 91.110 |
| 14) altri debiti | 470.056 | 630.547 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 248.592 | 389.140 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 221.464 | 241.407 |
| *Totale debiti* | *58.910.075* | *62.416.476* |
| **E) Ratei e risconti** | **1.170.811** | **377.321** |
| *Totale passivo* | *80.303.383* | *80.015.126* |

# Conto Economico Ordinario

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| **A) Valore della produzione** | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 13.701.409 | 9.789.902 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | (1.612.800) | - |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 772.374 | 300.000 |

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| altri | 559.825 | 972.660 |
| *Totale altri ricavi e proventi* | *1.332.199* | *1.272.660* |
| *Totale valore della produzione* | *13.420.808* | *11.062.562* |
| **B) Costi della produzione** | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 113.699 | 129.188 |
| 7) per servizi | 9.522.361 | 6.619.648 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 154.691 | 182.319 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 936.047 | 939.346 |
| b) oneri sociali | 261.483 | 273.535 |
| c) trattamento di fine rapporto | 78.254 | 69.099 |
| *Totale costi per il personale* | *1.275.784* | *1.281.980* |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 101.681 | 162.272 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 981.477 | 932.259 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | 6.529 | 27.500 |
| *Totale ammortamenti e svalutazioni* | *1.089.687* | *1.122.031* |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 180.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 422.699 | 485.744 |
| *Totale costi della produzione* | *12.578.921* | *10.000.910* |
| **Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)** | **841.887** | **1.061.652** |
| **C) Proventi e oneri finanziari** | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 3.145 | 4.770 |
| *Totale proventi diversi dai precedenti* | *3.145* | *4.770* |
| *Totale altri proventi finanziari* | *3.145* | *4.770* |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 392.227 | 491.910 |

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|---|---|---|
| *Totale interessi e altri oneri finanziari* | *392.227* | *491.910* |
| *Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)* | *(389.082)* | *(487.140)* |
| **Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)** | **452.805** | **574.512** |
| **20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate** | | |
| imposte correnti | 45.635 | 14.534 |
| *Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate* | *45.635* | *14.534* |
| **21) Utile (perdita) dell'esercizio** | **407.170** | **559.978** |

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | Importo al 31/12/2021 | Importo al 31/12/2020 |
|---|---|---|
| **A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)** | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 407.170 | 559.978 |
| Imposte sul reddito | 45.635 | 14.534 |
| Interessi passivi/(attivi) | 389.082 | 487.140 |
| *1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione* | *841.887* | *1.061.652* |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | | 180.000 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 1.083.158 | 1.094.531 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | | 25.049 |
| *Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto* | *1.083.158* | *1.299.580* |
| *2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto* | *1.925.045* | *2.361.232* |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 1.612.800 | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (49.424) | (333.560) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 2.434.182 | (80.222) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 174.492 | (190.215) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 793.490 | (105.738) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (2.846.076) | (880.615) |
| *Totale variazioni del capitale circolante netto* | *2.119.464* | *(1.590.350)* |
| *3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto* | *4.044.509* | *770.882* |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (389.082) | (487.140) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (45.635) | (14.534) |
| (Utilizzo dei fondi) | (63.796) | (492.183) |
| *Totale altre rettifiche* | *(498.513)* | *(993.857)* |
| ***Flusso finanziario dell'attività operativa (A)*** | ***3.545.996*** | ***(222.975)*** |

| | Importo al 31/12/2021 | Importo al 31/12/2020 |
|---|---|---|
| **B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento** | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (1.903.942) | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| Disinvestimenti | | (42.871) |
| ***Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)*** | ***(1.903.942)*** | ***(42.871)*** |
| **C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento** | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (1.747.691) | (1.169.696) |
| (Rimborso finanziamenti) | (4.217.580) | (3.462.786) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 3.230.070 | 1.625.001 |
| ***Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)*** | ***(2.735.201)*** | ***(3.007.481)*** |
| ***Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ±B ±C)*** | ***(1.093.147)*** | ***(3.273.327)*** |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 2.217.754 | 5.494.151 |
| Danaro e valori in cassa | 36.575 | 33.505 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 2.254.329 | 5.527.656 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.142.094 | 2.217.754 |
| Danaro e valori in cassa | 19.089 | 36.575 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.161.183 | 2.254.329 |
| Differenza di quadratura | (1) | |

# Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Rendiconto finanziario mette in luce la capacità della società manifestata nel corso del 2021 di far fronte agli impegni assunti. In particolare si segnala la costante riduzione dei debiti verso gli istituti di credito per quasi € 6 milioni e gli apporti di capitale effettuati dal socio unico per € 3,2 milioni.

# Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il bilancio di esercizio alla data del 31/12/2021 si chiude con un utile d'esercizio pari a Euro **407.170**, dopo aver effettuato ammortamenti per complessivi Euro 1.083.158 ed accantonato un Irap dell'esercizio per Euro 45.635.

Sassuolo Gestioni Patrimoniali srl è una società a responsabilità limitata a socio unico interamente di proprietà del Comune di Sassuolo, costituita in conformità a quanto previsto dall'allora vigente ordinamento degli enti locali, in particolare, dall'articolo 113 del D.Lgs.267/2000.

La società produce servizi di interesse generale e servizi strumentali al Comune di Sassuolo, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e delle vigenti norme nazionali, con particolare riguardo al D.Lgs 175/2016 e s.m.i..

**Il Concordato preventivo in continuità.**

Si ricorda che in data 23 dicembre 2015 è stato omologato dal Tribunale di Modena il concordato preventivo in continuità nella versione modificata dalla società nel corso del 2015. Nel corso dell'esercizio 2020 la Società ha adempiuto tutti gli obblighi assunti, come diffusamente esposto nella Relazione sulla gestione, arrivando finalmente alla chiusura del concordato disposta con decreto di chiusura emesso dal Tribunale di Modena in data 22 dicembre 2020, previa acquisizione del Parere del Commissario Giudiziale emesso in data 13 novembre 2020.

L'organo amministrativo ritiene che la Società, a seguito dell'intervenuta estinzione del concordato, sia ora in grado di proseguire regolarmente l'attività aziendale grazie sia all'equilibrio economico, sia agli apporti che il socio unico Comune di Sassuolo si è impegnato ad effettuare.

Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Il presente bilancio è stato sottoposto a revisione legale da parte della società HLB ANALISI S.P.A.

## Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Qualora si ritenga che le immobilizzazioni immateriali non esprimano alcuna utilità futura, il valore residuo viene addebitato a conto economico.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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

Per i costi di ampliamento, le migliorie, le trasformazioni e le addizioni sui beni ricevuti temporaneamente in concessione o in diritto di superficie dal Comune si è proceduto ad effettuare una ricognizione generale degli investimenti effettuati al netto dei contributi già ricevuti dal Comune, suddividendoli per tipologia.

Questa ricognizione valutata congiuntamente alla redditività prospettica della società ed alla sua capacità di ammortamento, in coerenza con l'OIC n. 9, ha portato alla conferma delle svalutazioni già effettuate nel bilancio redatto alla data del 31 dicembre 2013, per complessivi € 32.389.064, come di seguito sinteticamente riepilogato.'

*Migliorie, addizioni e ampliamenti su strade, aree verdi, parchi ed edifici scolastici in concessione.*

La redditività generata dalle concessioni e dal contratto di global service stipulato con il Comune di Sassuolo consente la remunerazione dell'attività ordinaria di gestione e manutenzione dei predetti beni affidati in concessione, rimanendo esclusa qualsiasi possibilità di copertura degli eventuali investimenti effettuati su questi beni, pertanto, in conformità a quanto previsto dall'OIC n. 9, la perdita di valore di queste migliorie, addizioni ed ampliamenti deve intendersi come durevole e, pertanto anche nel presente bilancio si è mantenuta la svalutazione eseguita nel precedente bilancio.

*Migliorie, addizioni e ampliamenti su altri edifici pubblici in concessione e sulla pubblica illuminazione.*

Tenuto conto della redditività derivante dalla gestione delle reti di distribuzione del gas e del ciclo integrato, si è ritenuto soddisfatto, anche alla data di riferimento del presente bilancio, il requisito della capacità di ammortamento in relazione agli interventi eseguiti sugli edifici pubblici diversi dalle scuole e sulla pubblica illuminazione, pertanto, non si è provveduto ad alcuna svalutazione.

*Migliorie e ampliamenti sui cimiteri in concessione*

Anche alla data di redazione del presente bilancio, gli investimenti sui cimiteri sono stati giudicati recuperabili con il metodo dall'ammortamento previsto dai principi contabili richiamati e, pertanto, sono stati mantenuti iscritti in bilancio al loro costo di acquisto e regolarmente assoggettati ad ammortamento.

*Licenze software*

Il costo per l'utilizzo delle licenze software, non è stato svalutato, stante la sua utilità pluriennale e la sua sostenibilità con la capacità di ammortamento prospettica della società.

.

**Immobilizzazioni materiali**

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

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del codice civile, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione materiale viene corrispondentemente svalutata; se in periodi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario. Anche con riguardo alle immobilizzazioni materiali risultano confermate alla data di redazione del presente bilancio le svalutazioni già eseguite nel bilancio al 31 dicembre 2013.

In particolare le immobilizzazioni materiali sono costituite da:

*Terreni e fabbricati*

In questa voce sono riclassificati i beni immobili di proprietà, in diritto di superficie e in nuda proprietà della società acquisiti nel corso degli anni come di seguito specificato:

- n. 11 parcheggi acquistati dalla società in data 30 marzo 2006 in diritto di superficie fino al 23/10/2049;
- terreno sul quale insiste il depuratore, conferito in data 26 settembre2005 dal Comune di Sassuolo;
- locale ad uso archivio in Viale XX Settembre acquistato in data 3 aprile 2008;
- quota pari al 38,70% della piena proprietà del Canile Intercomunale sito in Via Pederzona 101 a Formigine, acquisito in data 1/1/2009 per effetto della scissione totale e proporzionale di Sat Patrimonio srl;
- quota pari al 38,76% della piena proprietà di un immobile ad uso ufficio presso il direzionale "Leonardo" in Sassuolo, acquistato in data 16/2/2009, successivamente affittato al Comune di Sassuolo che lo destina a sede dell'ufficio comune distrettuale;
- nuda proprietà immobiliare denominata "Fratti" posta in Via San Pietro, acquistata in data 19 giugno 2009, e destinata ad ospitare il centro di produzione pasti;
- nuda proprietà dei beni immobili e dei terreni su cui insistono le attuali piscine di Via Nievo, nonché il diritto di superficie fino al 2100 sui seguenti immobili: complesso edilizio denominato "Casa Serena" con circostanti terreni, sito in Sassuolo (MO) Via Salvarola n. 50, complesso edilizio posto in Via Ippolito Nievo adibito in parte a bocciodromo e bar ed in parte a palazzetto dello sport; stadio comunale Ricci posto in Piazza Risorgimento, tutti acquisiti mediante conferimento del Comune di Sassuolo nel corso del 2011.
- Terreni di Via Po (ex cantina sociale Pedemontana) acquisiti tramite permuta con altre aree conferite dal Comune di Sassuolo in data 14 dicembre 2007.
- Si precisa inoltre che nel corso del 2021 la società ha provveduto ad acquistare, tramite mezzi propri, i seguenti immobili: immobile denominato "I Quadrati" con relativo terreno di pertinenza per un valore complessivo di € 298.931,20 e l'immobile denominato "Il Diamante" con relativo terreno di pertinenza per un valore complessivo di € 1.600.000,00.

Impianti e macchinario

In questa voce sono compresi le reti del ciclo idrico integrato conferiti dal Comune di Sassuolo in sede di costituzione della società, le reti di distribuzione del gas metano acquistate dal Comune nel corso del 2006 e, con decorrenza dal 1° gennaio 2009, le reti e gli impianti relativi al servizio idrico integrato ubicati nel Comune di Sassuolo realizzati negli anni passati da Sat Spa, per effetto della scissione totale di Sat Patrimonio srl.

Altri beni

Questa voce, in quanto residuale, comprende una pluralità di beni strumentali tra loro eterogenei quali attrezzature, arredi, macchine elettriche ed elettroniche e impianti di telecomunicazione.

Ammortamenti e svalutazioni

L'ammortamento è definito sulla base di criteri economici tecnici che prendono in considerazione sia la vita utile del bene che il suo valore residuo al termine della stessa. In particolare, per le reti si è assunta una vita utile di anni 50 ed un valore residuo pari al 20%. Con riferimento agli immobili acquistati in diritto di superficie l'ammortamento del costo è rapportato alla durata residua del diritto reale. Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, le aliquote come sopra determinate sono state uniformemente ridotte del 50% al fine di tenere conto per i diversi cespiti, della minor partecipazione degli stessi, in termini di tempo, al processo produttivo. Si conferma che i criteri di ammortamento non risultano modificati rispetto all'esercizio precedente.

Come già anticipato, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2426 n.3) del c.c. nel caso in cui, al termine dell'esercizio risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. A tal fine, come per le immobilizzazioni immateriali, è stata condotta anche sulle immobilizzazioni materiali una ricognizione del loro valore equo e del loro valore d'uso, tenendo conto della redditività prospettica della società e della capacità di ammortamento della medesima, cosi come previsto dal principio contabile OIC 9. In esito a tali attività, sono state ravvisate, anche alla data di chiusura del presente esercizio, le medesime perdite durevoli di valore già rilevate nell'esercizio 2013, che portarono alla parziale svalutazione del costo di alcuni beni detenuti in diritto di superficie (Bocciofile comunale, Stadio Ricci, Casa serena) ed altri in piena proprietà (area ex cantina sociale) per complessivi € 8.829.588 in relazione ai beni compresi nella voce Terreni e Fabbricati ed € 602.774,08 in relazione a beni compresi nella voce Altri Beni, come meglio evidenziato nei prospetti che seguono.

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

# Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 101.681 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.928.526

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | |
| Costo | 161.276 | 45.509.462 | 45.670.738 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 161.276 | 2.041.578 | 2.202.854 |

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|
| Svalutazioni | - | 32.389.064 | 32.389.064 |
| Valore di bilancio | - | 11.078.820 | 11.078.820 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 101.681 | 101.681 |
| *Totale variazioni* | - | *(101.681)* | *(101.681)* |
| **Valore di fine esercizio** | | | |
| Costo | 161.276 | 45.509.462 | 45.670.738 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 161.276 | 2.191.872 | 2.353.148 |
| Svalutazioni | - | 32.389.064 | 32.389.064 |
| Valore di bilancio | - | 10.928.526 | 10.928.526 |

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 82.741.303; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 16.244.364 mentre i fondi di svalutazione risultano essere pari a € 9.432.361

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | | | | |
| Costo | 38.273.084 | 40.401.869 | 2.154.578 | 80.829.531 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.150.476 | 11.461.236 | 699.787 | 15.311.499 |
| Svalutazioni | 8.829.588 | - | 594.944 | 9.424.532 |
| Valore di bilancio | 26.293.020 | 28.940.633 | 859.847 | 56.093.500 |
| **Variazioni nell'esercizio** | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 1.898.931 | 5.011 | - | 1.903.942 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|
| Ammortamento dell'esercizio | 353.038 | 625.603 | 2.836 | 981.477 |
| *Totale variazioni* | *1.545.893* | *(620.592)* | *(2.836)* | *922.465* |
| **Valore di fine esercizio** | | | | |
| Costo | 40.172.015 | 40.406.880 | 2.154.578 | 82.733.473 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.503.514 | 12.038.227 | 702.623 | 16.244.364 |
| Svalutazioni | 8.829.588 | - | 594.944 | 9.424.532 |
| Valore di bilancio | 27.838.913 | 28.368.653 | 857.011 | 57.064.577 |

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Le rimanenze finali sono costituite da beni immobili aree edificabili e fabbricati destinati alla vendita e sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ovvero al minor valore di mercato.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| prodotti finiti e merci | 2.995.075 | (1.612.800) | 1.382.275 |
| *Totale* | *2.995.075* | *(1.612.800)* | *1.382.275* |

La variazione in diminuzione è dovuta alla vendita del terreno Opera Pia Mueller

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono stati iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426 comma 1, n. 8 del Codice Civile, tramite lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di € 339.294.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Crediti verso clienti | 1.674.027 | 49.424 | 1.723.451 | 1.723.451 | - |
| Crediti verso controllanti | 5.266.727 | 2.305.583 | 7.572.310 | 7.572.310 | - |
| Crediti tributari | 177.703 | (71.280) | 106.323 | 106.323 | - |
| Imposte anticipate | 5.232 | - | 5.232 | - | - |
| Crediti verso altri | 215.655 | 64.284 | 279.939 | 235.277 | 44.662 |
| **Totale** | **7.339.344** | **2.347.911** | **9.687.255** | **9.637.361** | **44.662** |

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

Tutti i crediti sono vantati verso debitori ubicati prevalentemente in provincia di Modena e comunque in Emilia Romagna.

### Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| depositi bancari e postali | 2.217.754 | (1.075.660) | 1.142.094 |
| danaro e valori in cassa | 36.575 | (17.486) | 19.089 |
| *Totale* | *2.254.329* | *(1.093.146)* | *1.161.183* |

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Trattasi di risconti attivi relativi a spese condominiali, assicurazioni, canoni di competenza dell'esercizio successivo e a lavori iniziati e non ancora terminati, su commesse del Comune di Sassuolo.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Risconti attivi | 254.058 | (174.492) | 79.566 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| **Totale ratei e risconti attivi** | **254.058** | **(174.492)** | **79.566** |

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

## Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni - Incrementi | Altre variazioni - Decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Capitale | 117.000 | - | - | - | 117.000 |
| Riserva legale | 22.200 | 1.200 | - | - | 23.400 |
| Riserva straordinaria | 561.670 | 8.778 | - | - | 570.448 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 15.202.895 | 3.230.070 | - | - | 18.432.965 |
| Varie altre riserve | (1) | - | - | - | (1) |
| Totale altre riserve | 15.764.564 | 3.238.848 | - | - | 19.003.412 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 29.488 | - | - | - | 29.488 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 559.978 | - | 559.978 | 407.170 | 407.170 |
| **Totale** | **16.493.230** | **3.240.048** | **559.979** | **407.170** | **19.580.47** |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| Capitale | 117.000 | Capitale | B | 117.000 |
| Riserva legale | 23.400 | Utili | A;B | 23.400 |
| Riserva straordinaria | 570.448 | Utili | A;B;C | 570.448 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 18.432.965 | Capitale | A;B | 18.432.965 |
| Varie altre riserve | (1) | Capitale | A;B | (1) |
| Totale altre riserve | 19.003.412 | Capitale | A;B | 19.003.412 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 29.488 | Utili | A;B;C | 29.488 |
| **Totale** | **19.173.300** | | | **19.173.300** |
| Quota non distribuibile | | | | 599.936 |
| Residua quota distribuibile | | | | 18.573.364 |

**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

fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvivenza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione per natura dei costi.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Differenza di quadratura | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Altri fondi | 180.000 | - | 63.796 | (63796) | - | 116.204 |
| **Totale** | **180.000** | **85.698** | **63.796** | **21.902** | **-** | **201.902** |

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *altri* | | |
| | Altri fondi per rischi e oneri differiti | 116.204 |
| | **Totale** | **116.204** |

Il fondo per rischi ed oneri è stato incrementato di € 180.000 stimando probabili oneri futuri in relazione a costi previsti a carico della società nel relativo bando di assegnazione n°2370/2021, riferiti ad oneri di urbanizzazione primaria e secondaria da sostenersi sul terreno denominato "Opera Pia Muller", aggiudicato provvisoriamente dalla società Caolino Panciera S.p.a., come risulta dalla disposizione n° 56 del 29 aprile 2021. Lo stesso fondo è stato utilizzato per € 63.796 per opere di urbanizzazione già eseguite nel corso del 2021.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|---|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 548.099 | 22.276 | (22.276) | 525.823 |
| **Totale** | **548.099** | **22.276** | **(22.276)** | **525.823** |

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti aziendali e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

Si precisa che non si sono verificate le condizioni per l'applicazione ai debiti del criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.1 n. 8 del c.c., salvo che in un caso di seguito esplicitato, tenuto conto che:

in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d.lgs 139/2015, la società non ha applicato il nuovo criterio ai debiti già iscritti in bilancio anteriormente il 2016.

I nuovi debiti contratti dalla società dal 2016 in poi hanno durata inferiore a 12 mesi, ovvero hanno costi di transazione, commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non risulta significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Il metodo del costo ammortizzato è stato applicato solamente al finanziamento di € 3.358.012 concesso da BNL, sulla base degli accordi paraconcordatari, per consentire alla società il pagamento, a rate e senza interessi, del prezzo dovuto (mark to market) a BNL per l'estinzione anticipata del contratto di Interest Rate Swap sul mutuo BNL contratto nel 2009. Gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sul conto economico saranno evidenziati in seguito.

Per tutti gli altri debiti, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al loro valore nominale, risultando irrilevante l'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, al fine di garantire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società. Si ritiene, infatti, che il mantenimento dell'iscrizione dei debiti secondo il loro valore nominale sia perfettamente congruo con la finalità di cui all'art. 2423, comma 2, codice civile.

Si ritiene opportuno comunicare che in data 20 maggio 2020, la società, avvalendosi della disposizione normativa prevista dall'art. 9 comma 1, del Decreto Legge n° 23 dell'8 aprile 2020, ha richiesto ed ottenuto dalle banche Unicredit,Bper e Bnl, la proroga di 6 mesi dei termini di adempimento del concordato preventivo omologato.

Nello specifico le rate sospese per effetto della predetta disposizione normativa sono quelle scadenti il 30/06/2020 che, comprensive di interessi e capitale, ammontano nello specifico, per Unicredit ad € 672.245,09, per Bper ad € 405.237,56 e per BNL ad € 975.383,5.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 4.042.768 | - | 4.042.768 | - | 4.042.768 |
| Debiti verso banche | 52.417.014 | (5.965.271) | 46.451.743 | 4.362.393 | 42.089.350 |
| Debiti verso fornitori | 2.616.951 | 2.434.182 | 5.051.133 | 5.051.133 | - |
| Debiti verso imprese controllanti | 2.561.827 | 158.444 | 2.720.271 | 2.720.271 | - |
| Debiti tributari | 56.259 | 31.466 | 87.725 | 87.725 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 91.110 | (4.731) | 86.379 | 86.379 | - |
| Altri debiti | 630.547 | (160.491) | 470.056 | 248.592 | 221.464 |
| **Totale** | **62.416.476** | **(3.506.401)** | **58.910.075** | **12.556.493** | **46.353.582** |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i creditori della società sono ubicati in Italia..

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Debiti verso soci per finanziamenti | - | - | 4.042.768 | 4.042.768 |
| Debiti verso banche | 10.200.000 | 10.200.000 | 36.251.743 | 46.451.743 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 5.009.274 | 5.009.274 |
| Debiti verso imprese controllanti | - | - | 2.720.271 | 2.720.271 |
| Debiti tributari | - | - | 87.725 | 87.725 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 86.379 | 86.379 |
| Altri debiti | - | - | 470.056 | 470.056 |
| **Totale debiti** | **10.200.000** | **10.200.000** | **48.668.216** | **58.868.216** |

Come si evince dal precedente prospetto, a fronte dell'erogazione di nuova finanza a favore della Società avvenuta nel corso del 2016, per 6,8 milioni, la società ha rilasciato alle banche finanziatrici garanzie ipotecarie sui propri beni immobili per complessivi € 10,2 milioni. Inoltre in aggiunta alla cessione effettuata nel 2011 del credito annuale vantato verso HERA derivante dal contratto di locazione delle infrastrutture acqua e gas, per € 500.000 a favore di BNL a garanzia del pagamento del mutuo originario di € 9 milioni durata anni venti, nel 2016 la società ha ceduto a favore di BNL, a garanzia del pagamento di un mutuo in essere, i crediti derivanti dal Comune di Sassuolo per l'esecuzione del Contratto di Global Service fino ad un valore di € 24,6 milioni.

Debiti e crediti con scadenza superiore a 5 anni.

Non esistono crediti aventi durata superiore a 5 anni, mentre, anche per effetto dell'omologa del concordato, i seguenti debiti hanno scadenza oltre il 31 dicembre 2026:

Debiti verso istituti di credito € 17.551.971

Prestito infruttifero socio Comune di Sassuolo € 4.042.768.

.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel seguente prospetto sono indicati i finanziamenti dei soci alla società con separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori. I finanziamenti erogati nel 2011 dal Comune di Sassuolo, socio unico, ed iscritti alla voce D.3) del passivo di Stato Patrimoniale per complessivi € 4.042.768 rientrano nella fattispecie di cui al 2° comma dell'art. 2467 del c.c., pertanto sono da ritenersi postergati rispetto al soddisfacimento degli altri creditori.

..

| | Scadenza | Quota con clausola di postergazione in scadenza |
|---|---|---|
| prestito infruttifero socio | | 4.042.768 |

## Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Risconti passivi | 377.321 | 793.490 | 1.170.811 |
| **Totale ratei e risconti passivi** | **377.321** | **793.490** | **1.170.811** |

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|---|---|---|
| *RATEI E RISCONTI* | | |
| | Risconti passivi | 1.170.811 |
| | **Totale** | **1.170.811** |

Si evidenzia che l'importo di euro 1.170.811, riguarda risconti di lavori edili su beni comunali.

# Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---|
| Canoni locazione reti sistema idrico integrato e gas | 1.227.501 |
| ricavi altri servizi | 5.016.120 |
| locazione altri fabbricati | 255.762 |
| locazione alloggi sociali | 755.342 |
| subconcessione aree, cimiteri e sosta a pagamento | 1.359.420 |
| global service aree e appalti in house dal comune | 3.476.108 |
| Vendita terreno opera Pia Mueller | 1.612.801 |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La società svolge le proprie attività esclusivamente nell'ambito territoriale di Sassuolo..

## Costi della produzione

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

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

| | Debiti verso banche | Totale |
|---|---|---|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 392.227 | 392.227 |

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte correnti d'esercizio sono state calcolate sulla base delle vigenti aliquote d'imposta rettificando il risultato d'esercizio con le variazioni in aumento e diminuzione previste dal TUIR. Per effetto di queste rettifiche è emersa una base imponibile IRAP con accantonamento di una imposta di € 47.273.

Di seguito viene riportato il riepilogo delle principali voci in relazione alle quali esiste una differenza temporale tra il momento di imputazione civilistica a conto economico ed il momento in cui la stessa voce diventa rilevante ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale, in ossequio a quanto previsto dal n. 14) all'articolo 2427 del C.C.

Il calcolo delle imposte relative, come previsto dal principio contabile O.I.C. n. 25, è stato effettuato sulla base delle aliquote fiscali in essere al momento della redazione del bilancio. Pertanto, è stata assunta una aliquota IRES del 24% e per l'IRAP è stata prevista al 3,90%..

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Imposte anticipate | - | - | - | 24,00 | - | 3,90 | - |
| Svalutazioni immobilizzazioni | 33.830.859 | - | 33.830.859 | 24,00 | 6.991.284 | 3,90 | 1.319 |
| Svalutazione magazzino | 3.097.760 | (1.391.053 | 1.706.707 | 24,00 | 409.610 | 3,90 | 66.562 |
| Svalutazione crediti tassata | 367.025 | (27.731) | 339.294 | 24,00 | 81.431 | 3,90 | 13.232 |
| Acc.ti a fondi risch e oneri | 180.000 | (63.796) | 116.204 | 24,00 | 27.889 | 3,90 | 4.532 |
| Ammortamento avviamento | 6.944 | - | 6.944 | 24,00 | 1.667 | 3,90 | 271 |
| perdite fiscali | 11.102.888 | (323.979) | 10.778.909 | 24,00 | 2.586.938 | - | - |

In ossequio al principio della prudenza, anche nel corrente esercizio l'organo amministrativo non ha evidenziato in bilancio le imposte anticipate relative alle predette differenze temporanee e alle perdite pregresse. Si è ritenuto, tuttavia, utile fornire tale indicazione nella presente nota integrativa in quanto trattasi di una attività potenziale di rilevante importo.

# Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonchè i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

# Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

| | Impiegati | Operai | Totale dipendenti |
|---|---|---|---|
| Numero medio | 23 | 6 | 29 |

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

| | Amministratori |
|---|---|
| Compensi | 30.066 |

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

| | Revisione legale dei conti annuali | Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione |
|---|---|---|
| Valore | 7.037 | 7.037 |

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Si ricorda, tuttavia, che il Comune di Sassuolo si è impegnato a favore della Società, nell'ambito della proposta di concordato omologata ad effettuare apporti di capitale per complessivi € 42 milioni mediante erogazioni annuali fino al 2030 e ad erogare contributi in conto esercizio per complessivi € 2,2 milioni, mediante apporti annuali fino al 2022.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Tuttavia si precisa che la società ha intrattenuto nel corso del 2020 rapporti commerciali e finanziari con il socio unico Comune di Sassuolo. Al riguardo si precisa che tutti i contratti in essere sono regolati a condizioni di mercato, fatta eccezione per il finanziamento infruttifero di € 4.042.768,00 erogato nel 2011.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Nonostante il perdurare della pandemia Covid-19 la società, nei primi mesi dell'esercizio successivo, non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Sassuolo e di seguito viene redatto il prospetto richiesto dall'articolo 2497-bis, comma4, del c.c. assumendo i dati dall'ultimo Conto Consuntivo del Comune approvato riferito alla data del 31 dicembre 2019.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della comune di Sassuolo, esercitante la direzione e il coordinamento.

*Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale*

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|---|---|---|---|---|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2020 | | 31/12/2019 |
| B) Immobilizzazioni | 443.967.512 | | 453.091.252 | |
| C) Attivo circolante | 31.857.854 | | 22.538.350 | |
| **Totale attivo** | **475.825.366** | | **475.629.603** | |
| Capitale sociale | 5.807.340 | | 5.807.340 | |
| Riserve | 434.071.881 | | 439.551.055 | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.819.343 | | 4.272.255 | |
| **Totale patrimonio netto** | **441.698.565** | | **449.630.651** | |
| B) Fondi per rischi e oneri | 620.797 | | 162.433 | |
| D) Debiti | 26.406.928 | | 24.092.283 | |
| E) Ratei e risconti passivi | 7.972.957 | | 1.744.235 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Totale passivo** | **475.826.366** | | **475.629.603** | |

*Prospetto riepilogativo del conto economico*

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|---|---|---|---|---|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2020 | | 31/12/2019 |
| A) Valore della produzione | 43.257.078 | | 42.864.040 | |
| B) Costi della produzione | 41.632.378 | | 38.543.804 | |
| C) Proventi e oneri finanziari | 147.347 | | 118.446 | |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 140.966 | | 13.818 | |
| E) Proventi e oneri straordinari | 353.901 | | 347.340 | |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 447.571 | | 527.585 | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.819.343 | | 4.272.255 | |

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

• euro 407.170 a nuovo.

# Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sassuolo, 29 aprile 2022
L’amministratore unico
Marcello Alonzo

# SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

Sede legale: VIA FENUZZI 5 SASSUOLO (MO)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MODENA
C.F. e numero iscrizione: 03014250363
Iscritta al R.E.A. n. MO 350574
Capitale Sociale sottoscritto € 117.000,00 Interamente versato
Partita IVA: 03014250363

# Relazione sulla gestione

*Bilancio Ordinario al 31/12/2021*

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2021; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

## Informativa sulla società

La società nel corso dell'esercizio in rassegna ha chiuso il bilancio con un utile d'esercizio pari ad € 407.170 dopo aver effettuato ammortamenti per €1.083.158, svalutazione dei crediti per € 6.529.
La società ha controllato attentamente i flussi di liquidità e l'andamento delle vendite e degli ordini da parte dei clienti per poter intervenire prontamente con correttivi, al fine di avere a disposizione le risorse minime per poter adempiere alle obbligazioni in essere e future.
Si sta proseguendo con le attività di monitoraggio delle vendite, degli ordinativi da parte dei clienti e dei livelli di indebitamento, al fine di poter pianificare i passi successivi.

### Approvazione del bilancio d'esercizio

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

### Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione.
La società ha effettuato investimenti pari ad € 1.898.931 nell'acquisto di terreni e/o fabbricati industriali con l'obiettivo, nel lungo periodo, di aumentare le capacità produttive dell'azienda ed in relazione ai quali è atteso un grande contributo alla redditività futura.

### Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si rende noto che la società non appartiene ad alcun Gruppo ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Comune di Sassuolo.
Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.
Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

# Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

## Stato Patrimoniale Attivo

| Voce | Esercizio 2021 | % | Esercizio 2020 | % | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CAPITALE CIRCOLANTE** | **12.260.385** | **15,27 %** | **12.792.912** | **15,99 %** | **(532.527)** | **(4,16) %** |
| **Liquidità immediate** | **1.161.183** | **1,45 %** | **2.254.329** | **2,82 %** | **(1.093.146)** | **(48,49) %** |
| Disponibilità liquide | 1.161.183 | 1,45 % | 2.254.329 | 2,82 % | (1.093.146) | (48,49) % |
| **Liquidità differite** | **9.716.927** | **12,10 %** | **7.543.508** | **9,43 %** | **2.173.419** | **28,81 %** |
| Crediti verso soci | | | | | | |
| Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine | 9.637.361 | 12,00 % | 7.289.450 | 9,11 % | 2.347.911 | 32,21 % |
| Crediti immobilizzati a breve termine | | | | | | |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita | | | | | | |
| Attività finanziarie | | | | | | |
| Ratei e risconti attivi | 79.566 | 0,10 % | 254.058 | 0,32 % | (174.492) | (68,68) % |
| Rimanenze | 1.382.275 | 1,72 % | 2.995.075 | 3,74 % | (1.612.800) | (53,85) % |
| **IMMOBILIZZAZIONI** | **68.042.998** | **84,73 %** | **67.222.214** | **84,01 %** | **820.784** | **1,22 %** |
| Immobilizzazioni immateriali | 10.928.526 | 13,61 % | 11.078.820 | 13,85 % | (150.294) | (1,36) % |
| Immobilizzazioni materiali | 57.064.578 | 71,06 % | 56.093.500 | 70,10 % | 971.078 | 1,73 % |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | | | | |
| Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine | 49.894 | 0,06 % | 49.894 | 0,06 % | | |
| **TOTALE IMPIEGHI** | **80.303.383** | **100,00 %** | **80.015.126** | **100,00 %** | **288.257** | **0,36 %** |

## Stato Patrimoniale Passivo

| Voce | Esercizio 2021 | % | Esercizio 2020 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **CAPITALE DI TERZI** | **60.722.913** | **75,62 %** | **63.521.896** | **79,39 %** | **(2.798.983)** | **(4,41) %** |
| **Passività correnti** | **13.727.304** | **17,09 %** | **16.100.668** | **20,12 %** | **(2.373.364)** | **(14,74) %** |

| Voce | Esercizio 2021 | % | Esercizio 2020 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Debiti a breve termine | 12.556.493 | 15,64 % | 15.723.347 | 19,65 % | (3.166.854) | (20,14) % |
| Ratei e risconti passivi | 1.170.811 | 1,46 % | 377.321 | 0,47 % | 793.490 | 210,30 % |
| **Passività consolidate** | **46.995.609** | **58,52 %** | **47.421.228** | **59,27 %** | **(425.619)** | **(0,90) %** |
| Debiti a m/l termine | 46.353.582 | 57,72 % | 46.693.129 | 58,36 % | (339.547) | (0,73) % |
| Fondi per rischi e oneri | 116.204 | 0,14 % | 180.000 | 0,22 % | (63.796) | (35,44) % |
| TFR | 525.823 | 0,65 % | 548.099 | 0,68 % | (22.276) | (4,06) % |
| **CAPITALE PROPRIO** | **19.580.470** | **24,38 %** | **16.493.230** | **20,61 %** | **3.087.240** | **18,72 %** |
| Capitale sociale | 117.000 | 0,15 % | 117.000 | 0,15 % | | |
| Riserve | 19.026.812 | 23,69 % | 15.786.764 | 19,73 % | 3.240.048 | 20,52 % |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 29.488 | 0,04 % | 29.488 | 0,04 % | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 407.170 | 0,51 % | 559.978 | 0,70 % | (152.808) | (27,29) % |
| Perdita ripianata dell'esercizio | | | | | | |
| **TOTALE FONTI** | **80.303.383** | **100,00 %** | **80.015.126** | **100,00 %** | **288.257** | **0,36 %** |

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| Copertura delle immobilizzazioni | | | |
| = A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni | 28,80 % | 24,55 % | 17,31 % |
| L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa | | | |
| Banche su circolante | | | |
| = D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante | 379,80 % | 416,38 % | (8,79) % |
| L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario | | | |
| Indice di indebitamento | | | |
| = [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto | 3,10 | 3,85 | (19,48) % |

| INDICE | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio | | | |
| Quoziente di indebitamento finanziario | | | |
| = [ D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti ] / A) Patrimonio Netto | 2,72 | 3,58 | (24,02) % |
| L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda | | | |
| Mezzi propri su capitale investito | | | |
| = A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO | 24,38 % | 20,61 % | 18,29 % |
| L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi | | | |
| **Oneri finanziari su fatturato** | | | |
| = C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) | 2,86 % | 5,02 % | (43,03) % |
| L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda | | | |
| **Indice di disponibilità** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 89,31 % | 79,46 % | 12,40 % |
| L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino) | | | |
| **Margine di struttura primario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ) ] | (48.412.634,00) | (50.679.090,00) | 4,47 % |

| INDICE | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni. | | | |
| **Indice di copertura primario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ] | 0,29 | 0,25 | 16,00 % |
| E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri. | | | |
| **Margine di struttura secondario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] - [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ] | (1.417.025,00) | (3.257.862,00) | 56,50 % |
| E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni. | | | |
| **Indice di copertura secondario** | | | |
| = [ A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo) ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) ] | 0,98 | 0,95 | 3,16 % |
| E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate. | | | |
| **Capitale circolante netto** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | (1.466.919,00) | (3.307.756,00) | 55,65 % |
| E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti | | | |

| INDICE | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| **Margine di tesoreria primario** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] - [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | (2.849.194,00) | (6.302.831,00) | 54,80 % |
| E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità | | | |
| **Indice di tesoreria primario** | | | |
| = [ A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti ] / [ D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti ] | 79,24 % | 60,85 % | 30,22 % |
| L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine | | | |

# Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

## Conto Economico

| Voce | Esercizio 2021 | % | Esercizio 2020 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **VALORE DELLA PRODUZIONE** | **13.420.808** | **100,00 %** | **11.062.562** | **100,00 %** | **2.358.246** | **21,32 %** |
| - Consumi di materie prime | 113.699 | 0,85 % | 129.188 | 1,17 % | (15.489) | (11,99) % |
| - Spese generali | 9.677.052 | 72,10 % | 6.801.967 | 61,49 % | 2.875.085 | 42,27 % |
| **VALORE AGGIUNTO** | **3.630.057** | **27,05 %** | **4.131.407** | **37,35 %** | **(501.350)** | **(12,14) %** |
| - Altri ricavi | 1.332.199 | 9,93 % | 1.272.660 | 11,50 % | 59.539 | 4,68 % |
| - Costo del personale | 1.275.784 | 9,51 % | 1.281.980 | 11,59 % | (6.196) | (0,48) % |
| - Accantonamenti | | | 180.000 | 1,63 % | (180.000) | (100,00) % |

| Voce | Esercizio 2021 | % | Esercizio 2020 | % | Variaz. assolute | Variaz. % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **MARGINE OPERATIVO LORDO** | **1.022.074** | **7,62 %** | **1.396.767** | **12,63 %** | **(374.693)** | **(26,83) %** |
| - Ammortamenti e svalutazioni | 1.089.687 | 8,12 % | 1.122.031 | 10,14 % | (32.344) | (2,88) % |
| **RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)** | **(67.613)** | **(0,50) %** | **274.736** | **2,48 %** | **(342.349)** | **(124,61) %** |
| + Altri ricavi | 1.332.199 | 9,93 % | 1.272.660 | 11,50 % | 59.539 | 4,68 % |
| - Oneri diversi di gestione | 422.699 | 3,15 % | 485.744 | 4,39 % | (63.045) | (12,98) % |
| **REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA** | **841.887** | **6,27 %** | **1.061.652** | **9,60 %** | **(219.765)** | **(20,70) %** |
| + Proventi finanziari | 3.145 | 0,02 % | 4.770 | 0,04 % | (1.625) | (34,07) % |
| + Utili e perdite su cambi | | | | | | |
| **RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)** | **845.032** | **6,30 %** | **1.066.422** | **9,64 %** | **(221.390)** | **(20,76) %** |
| + Oneri finanziari | (392.227) | (2,92) % | (491.910) | (4,45) % | 99.683 | 20,26 % |
| **REDDITO ANTE RETTFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE** | **452.805** | **3,37 %** | **574.512** | **5,19 %** | **(121.707)** | **(21,18) %** |
| + Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | | | | | | |
| **+ Quota ex area straordinaria** | | | | | | |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | 452.805 | 3,37 % | 574.512 | 5,19 % | (121.707) | (21,18) % |
| **- Imposte sul reddito dell'esercizio** | **45.635** | **0,34 %** | **14.534** | **0,13 %** | **31.101** | **213,99 %** |
| **REDDITO NETTO** | **407.170** | **3,03 %** | **559.978** | **5,06 %** | **(152.808)** | **(27,29) %** |

## Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

| INDICE | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| R.O.E. | | | |
| = 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto | 2,08 % | 3,40 % | (38,82) % |
| L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa | | | |
| R.O.I. | | | |

| INDICE | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazioni % |
|---|---|---|---|
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO | (0,08) % | 0,34 % | (123,53) % |
| L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica | | | |
| **R.O.S.** | | | |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria) | 6,14 % | 10,84 % | (43,36) % |
| L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo | | | |
| **R.O.A.** | | | |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO | 1,05 % | 1,33 % | (21,05) % |
| L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria | | | |
| **E.B.I.T. NORMALIZZATO** | | | |
| = [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria) ] | 845.032,00 | 1.066.422,00 | (20,76) % |
| E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari. | | | |
| **E.B.I.T. INTEGRALE** | | | |
| = [ A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | 845.032,00 | 1.066.422,00 | (20,76) % |
| E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria. | | | |

# Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

## Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze
In particolare risulta poco esposta ai rischi di mercato in quanto svolge attività di natura anticiclica ed altri servizi sulla base di contratti di lungo periodo stipulati con il Comune di Sassuolo.
Anche il rischio di credito risulta poco significativo atteso che i principali clienti della società sono il comune di Sassuolo ed HERA.
Stante la consistenza dei debiti finanziari, la società risulta esposta al rischio di oscillazione dei tassi di interesse. L'attuale dinamica dei tassi risulta in linea con le previsioni iniziali, anzi la curva dei tassi è sinora stata inferiore rispetto alle previsioni degli esercizi passati oggetto di concordato.
Relativamente ai beni merce, nel presente bilancio non vi sono da segnalare scostamenti che destino preoccupazioni di rilievo. La composizione del valore delle Rimanenze di detti beni risulta in dettaglio.

| | |
|---|---|
| Terreno San Giovanni Bosco | € 513.000 |
| Area Edificabile Circolo Rometta 8 | € 500.451 |
| Immobili L.go Collodi (Lotto 4) | € 152.064 |
| Lotto Autoporto (Lotto 3) | € 216.760 |

Vi è da ricordare che nel rispetto del principio di prudenza, già nel precedente bilancio d'esercizio, nel corso dei primi mesi del 2020 e prima della sua stesura, si è ritenuto necessario adottare una svalutazione del valore dei beni merce mediante attribuzione di un minor valore stimato in conseguenza dalle aste andate deserte, effettuate in data 5 marzo 2020, e riguardanti tutti gli immobili sopra elencati ad esclusione di quello del Circolo Rometta.
Il rischio della crisi instauratasi a livello globale ed in Italia per effetto dell'emergenza Covid potrebbe lievemente incidere in futuro sull'equilibrio finanziario della società con specifico riguardo soprattutto ad una crescente difficoltà nella riscossione dei crediti derivanti dagli affitti degli alloggi in concessione..

## Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

## Informativa sull'ambiente

La società non ha mai avuto problemi di natura ambientale e rispetta le norme vigenti in materia. Non si segnalano neppure particolari problematiche in materia di sicurezza dell'ambiente di lavoro e dei dati informatici, in ogni caso la Società rispetta le norme vigenti in materia.

## Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.
Per quanto riguarda la pandemia Covid-19, sono state messe in atto numerose iniziative di contenimento della diffusione del virus e in particolare, per la sicurezza del personale, è stato adottato uno specifico protocollo, con:

- misurazione della temperatura all'ingresso in azienda;
- distribuzione di liquidi detergenti;
- utilizzo, laddove possibile, del lavoro da remoto (cosiddetto "smart working");
- pulizia e sanificazione periodica dei locali di lavoro, delle postazioni e delle aree comuni;

Inoltre sono stati ridotti o, in alcuni casi, annullati i viaggi di lavoro e le trasferte, laddove non strettamente necessari.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

### Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

| Descrizione | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazione assoluta |
|---|---|---|---|
| verso controllanti | 7.572.310 | 5.266.727 | 2.305.583 |
| *Totale* | *7.572.310* | *5.266.727* | *2.305.583* |

### Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

| Descrizione | Esercizio 2021 | Esercizio 2020 | Variazione assoluta |
|---|---|---|---|
| debiti verso controllanti | 2.720.271 | 2.561.827 | 158.444 |
| *Totale* | *2.720.271* | *2.561.827* | *158.444* |

## Azioni proprie

La società per sua natura non detiene azioni proprie.

## Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante..

## Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive positive rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso, come peraltro confermato dall'aumento dei volumi di fatturato e la crescita delle vendite.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

## Sedi secondarie

Nel corso del 2021 l'attività si è svolta presso le sedi di via Decorati al Valor Militare n. 30 ove si trovano gli uffici tecnici e la sede di Via Pretorio 18 ove si trova l'ufficio amministrazione finanza e controllo.

# Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Sassuolo, 29 aprile 2022
L'amministratore unico
Marcello Alonzo

Città di Sassuolo

SGP Sassuolo Gestioni Patrimoniali

Sassuolo, 16/05/2022
Prot.n. come da segnatura

Al Sindaco
Al Segretario Comunale
Al Direttore Settore III

del Comune di Sassuolo
Loro Sedi

SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI S.R.L. U
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0003285/2022 del 16/05/2022
Firmatario: MARCELLO ALONZO

**Oggetto: Trasmissione Bilancio di SGP srl al 31/12/2021**

Con la presente si trasmette in allegato il bilancio di Sassuolo Gestioni Patrimoniali Srl al 31/12/2021, unitamente alla nota integrativa e alla relazione sulla gestione. Si invia, altresì, la relazione della società di revisione Analisi spa predisposta ai sensi dell'art. 14 del Dlgs.39/10.

Cordiali saluti.

SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI SRL
L'AMMINISTRATORE UNICO
DOTT. MARCELLO ALONZO

(firmato digitalmente)

**RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

Al Socio Unico di
**Sassuolo Gestioni Patrimoniali S.r.l.**
Via Fenuzzi, 5
41049 Sassuolo (MO)

SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI S.R.L. E
Protocollo N.0003274/2022 del 16/05/2022

## Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

### *Giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Sassuolo Gestioni Patrimoniali S.r.l (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### *Elementi alla base del giudizio*

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### *Responsabilità dell'Amministratore Unico per il bilancio d'esercizio*

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta

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

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

***Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

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

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

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino

alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### *Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10*

Gli amministratori della Sassuolo Gestioni Patrimoniali S.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Sassuolo Gestioni Patrimoniali S.r.l. al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Sassuolo Gestioni Patrimoniali S.r.l. al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Sassuolo Gestioni Patrimoniali S.r.l. al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D. Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Analisi S.p.A.

Andrea Bellegati

Reggio Emilia, 13 maggio 2022