

GA.MA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SANT'ALBERTO 1714 - 40018 SAN PIETRO IN CASALE (BO)
Codice Fiscale	02066481207
Numero Rea	BO 000000410794
P.I.	02066481207
Capitale Sociale Euro	12.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	279009
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	9.688	19.376
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	33.564	17.803
6) immobilizzazioni in corso e acconti	46.310	37.790
7) altre	279.384	351.004
Totale immobilizzazioni immateriali	368.946	425.973
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	250.479	326.912
3) attrezzature industriali e commerciali	102.592	39.414
4) altri beni	270.938	57.294
5) immobilizzazioni in corso e acconti	329.230	30.000
Totale immobilizzazioni materiali	953.239	453.620
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	80.893.001	80.880.503
d-bis) altre imprese	16.022	16.022
Totale partecipazioni	80.909.023	80.896.525
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	645.471	950.000
Totale crediti verso imprese controllate	645.471	950.000
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	46.606	46.606
Totale crediti verso altri	46.606	46.606
Totale crediti	692.077	996.606
Totale immobilizzazioni finanziarie	81.601.100	81.893.131
Totale immobilizzazioni (B)	82.923.285	82.772.724
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	533.290	499.996
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	748.803	250.130
4) prodotti finiti e merci	2.428.227	1.870.669
5) acconti	7.115.343	9.525.351
Totale rimanenze	10.825.663	12.146.146
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.014.838	13.874.334
Totale crediti verso clienti	23.014.838	13.874.334
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.905.234	5.190.880
Totale crediti verso imprese controllate	6.905.234	5.190.880
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	172.168	141.666
esigibili oltre l'esercizio successivo	169.443	27.942

Totale crediti tributari	341.611	169.608
5-ter) imposte anticipate	283.656	495.384
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.217	253.405
Totale crediti verso altri	41.217	253.405
Totale crediti	30.586.556	19.983.611
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.456.825	1.344.006
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.456.825	1.344.006
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.494.662	6.196.163
2) assegni	8.568	0
3) danaro e valori in cassa	2	0
Totale disponibilità liquide	3.503.232	6.196.163
Totale attivo circolante (C)	46.372.276	39.669.926
D) Ratei e risconti	583.389	346.493
Totale attivo	129.878.950	122.789.143
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	12.000.000	12.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	51.629.000	51.629.000
IV - Riserva legale	583.896	466.337
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	19.233.652	17.000.037
Versamenti in conto capitale	300.024	300.024
Varie altre riserve	(2)	2
Totale altre riserve	19.533.674	17.300.063
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	5.318.684	2.351.174
Totale patrimonio netto	89.065.254	83.746.574
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	163.018	173.810
2) per imposte, anche differite	315.877	0
4) altri	1.026.606	798.606
Totale fondi per rischi ed oneri	1.505.501	972.416
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	490.275	493.534
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.391.038	21.435.208
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.368.636	6.925.110
Totale debiti verso banche	29.759.674	28.360.318
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.638	4.484
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	915
Totale debiti verso altri finanziatori	5.638	5.399
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.405	318.848
Totale acconti	147.405	318.848
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.146.103	5.941.895
Totale debiti verso fornitori	7.146.103	5.941.895
9) debiti verso imprese controllate		

esigibili entro l'esercizio successivo	627.971	1.325.438
Totale debiti verso imprese controllate	627.971	1.325.438
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.393	886.974
Totale debiti tributari	148.393	886.974
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.887	135.957
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	150.887	135.957
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	624.709	483.410
Totale altri debiti	624.709	483.410
Totale debiti	38.610.780	37.458.239
E) Ratei e risconti	207.140	118.380
Totale passivo	129.878.950	122.789.143

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	79.541.384	60.723.371
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	512.454	(81.266)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	74.043	42.701
altri	79.912	115.847
Totale altri ricavi e proventi	153.955	158.548
Totale valore della produzione	80.207.793	60.800.653
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	62.393.489	46.429.538
7) per servizi	6.150.518	4.608.115
8) per godimento di beni di terzi	2.243.904	1.192.039
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.410.555	1.170.786
b) oneri sociali	447.853	380.878
c) trattamento di fine rapporto	118.039	93.736
e) altri costi	53.712	51.633
Totale costi per il personale	2.030.159	1.697.033
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	236.459	217.391
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	147.245	108.108
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	21.414	50.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	405.118	375.499
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(577.071)	(371.188)
12) accantonamenti per rischi	1.010.000	782.000
14) oneri diversi di gestione	197.479	44.870
Totale costi della produzione	73.853.596	54.757.906
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.354.197	6.042.747
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	302	0
Totale proventi da partecipazioni	302	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	142.114	153.366
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	142.114	153.366
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	22.673	23.513
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.182	359
Totale proventi diversi dai precedenti	3.182	359
Totale altri proventi finanziari	167.969	177.238
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	678
altri	614.731	574.914
Totale interessi e altri oneri finanziari	614.731	575.592
17-bis) utili e perdite su cambi	1.721.003	(1.848.325)

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.274.543	(2.246.679)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	2.889
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	4.888	7.366
Totale svalutazioni	4.888	10.255
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(4.888)	(10.255)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	7.623.852	3.785.813
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.766.093	1.726.354
imposte relative a esercizi precedenti	11.470	1.528
imposte differite e anticipate	527.605	(293.243)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.305.168	1.434.639
21) Utile (perdita) dell'esercizio	5.318.684	2.351.174

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.318.684	2.351.174
Imposte sul reddito	2.305.168	1.434.639
Interessi passivi/(attivi)	446.761	398.354
(Dividendi)	(302)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	8.070.311	4.184.167
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.128.039	875.736
Ammortamenti delle immobilizzazioni	383.704	325.499
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	10.255
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.511.743	1.211.490
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.582.054	5.395.657
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.320.482	(6.182.842)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(9.140.504)	471.454
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.204.208	(4.857.700)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(236.896)	(219.293)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	88.760	(4.876)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.771.049)	2.419.947
Totale variazioni del capitale circolante netto	(9.534.999)	(8.373.310)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	47.055	(2.977.653)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(446.761)	(398.354)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.305.168)	(1.434.639)
Dividendi incassati	302	-
(Utilizzo dei fondi)	(476.915)	(121.031)
Altri incassi/(pagamenti)	(121.299)	(56.611)
Totale altre rettifiche	(3.349.841)	(2.010.635)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(3.302.786)	(4.988.288)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(676.988)	(172.773)
Disinvestimenti	30.123	113.917
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(179.433)	(23.865)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(12.498)	-
Disinvestimenti	304.529	961.208
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(254.320)	(27.942)
Disinvestimenti	-	124.064
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(788.587)	974.609
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.955.830	1.730.826
Accensione finanziamenti	700.000	6.925.110
(Rimborso finanziamenti)	(2.257.388)	(1.830)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	5
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.398.442	8.654.111
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.692.931)	4.640.432
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	6.196.163	1.542.676
Assegni	-	13.055
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.196.163	1.555.731
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.494.662	6.196.163
Assegni	8.568	0
Danaro e valori in cassa	2	0
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.503.232	6.196.163

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Dal rendiconto finanziario emerge il decremento delle disponibilità liquide per euro 2.692.931 misurato sul dato puntuale al 31.12.2021, data in cui emerge in particolare l'incremento dei crediti verso clienti rispetto alla medesima data dell'anno precedente.

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali e, ove mancanti, con quelli dell'International Accounting Standards Board (IASB) e con l'accordo della Società di Revisione nei casi previsti dalle legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività, valutata sussistente al 31.12.2021 e nei successivi dodici mesi senza ricorrere alla deroga di cui all'articolo 7 del decreto-legge 8 aprile 2020 n. 23, salvo gli effetti ad oggi imprevedibili di nuove emergenze sanitarie che potrebbero derivare da varianti del virus pandemico nell'autunno inverno 2022/2023;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di ampliamento iscritti nel bilancio chiuso al 31.12.2021, con il consenso della società di revisione legale in considerazione della loro utilità pluriennale, riguardano i

costi sostenuti per l'aumento di capitale sociale realizzato a fine 2018; l'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti.

- I costi per licenze d'uso dei software e per i brevetti sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati al 20%; i marchi sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati al 10% e l'ammortamento civile è terminato nell'esercizio chiuso al 31/12/2015.

- Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente spese effettuate su beni di terzi ammortizzati in funzione della durata dei relativi contratti in forza dei quali la società detiene i beni cui si riferiscono, nonché costi per la realizzazione del nuovo sito internet, costi per onorari notarili, imposte e provvigioni per acquisizione in leasing di un capannone sito in Gossolengo (PC).

- le immobilizzazioni immateriali in corso comprendono costi relativi a desing/brevetti in corso di registrazione al 31.12.2021 e gli anticipi corrisposti per l'acquisto di un nuovo software gestionale.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992), e per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

impianti e macchinari:	10-15,50%
attrezzature varie e minute:	25%
mobili e macchine ordinarie d'ufficio:	12%
macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche:	20%

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

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si determinerebbero sia sul patrimonio sia sul risultato economico se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, in nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22), c.c..

B) III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE PARTECIPAZIONI VALUTATE AL COSTO

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione (art. 2426 n. 1), opportunamente svalutate, quando necessario, previa esecuzione dell'impairment test, in caso di perdite durevoli di valore.

PARTECIPAZIONI VALUTATE CON IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO

Nel Bilancio al 31.12.2021, non ci sono partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto.

TITOLI

Nessun valore per questa voce nel bilancio chiuso al 31.12.2021.

CREDITI

I crediti, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie, sono relativi a:

- finanziamenti erogati a partire da luglio 2009 alla società controllata russa (allora collegata, ora indirettamente controllata), valutati secondo il valore di presumibile realizzazione, che nella fattispecie coincide con il valore nominale degli stessi;
- depositi cauzionali corrisposti in relazione ai contratti di somministrazione delle utenze e di locazione immobiliare e sono valutati secondo il valore di presumibile realizzazione, che nella fattispecie coincide con il valore nominale degli stessi.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze Materie prime, sussidiarie e di consumo; Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati; Prodotti finiti e merci (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, nn. 9, 10 e 12).

Le rimanenze finali sono state iscritte, ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 9, al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

La configurazione di costo è la seguente:

- materie prime e merci: costo medio
- semilavorati: costo industriale di produzione determinato sulla base dei costi medi delle materie prime utilizzate, della manodopera impiegata e dagli altri costi industriali attribuibili ai prodotti, determinato in funzione dello stato di lavorazione raggiunto dagli stessi alla chiusura dell'esercizio;
- prodotti finiti: costo industriale di produzione determinato sulla base dei costi medi delle materie prime utilizzate, della manodopera impiegata e dagli altri costi industriali attribuibili ai prodotti.

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza".

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Le ricevute bancarie, presentate al s.b.f., vengono accreditate ai conti correnti accesi presso i diversi istituti di credito facendo riferimento alla data della valuta risultante dalla contabile bancaria.

RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso della società di revisione legale dei conti.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBOIRDINATO

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Come previsto dal principio contabile n. 19 si è deciso di avvalersi della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016 e ai debiti sorti negli esercizi successivi, in quanto gli effetti che ne sarebbero derivati sarebbero stati irrilevanti rispetto alla valutazione al valore nominale effettuata, ciò sia perché si tratta di nuovi debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi, che di debiti con scadenza superiore ai 12 mesi, ma con costi iniziali di transazione, commissioni e altre differenze tra valore iniziale e valore a scadenza di scarso rilievo (par. 42 e 45 OIC 19).

COSTI E RICAVI

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

CONVERSIONE DEI VALORI IN MONETA ESTERA (documento n. 26 dei principi contabili nazionali, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

L'incasso dei crediti e il pagamento dei debiti nelle valute extra U.E. ha generato, nel corso dell'esercizio, un saldo positivo per differenze di cambio pari a Euro 404.846,82, dati da differenze positive di euro 2.162.307,66 e differenze negative di euro 1.757.460,84. Gli importi in oggetto sono contabilizzati alla voce 17-bis "utili e perdite su cambi" del conto economico.

Le attività e le passività in valuta, diverse dalle immobilizzazioni, sono state rettificate applicando il tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; le relative differenze attive su cambi da valutazione al 31.12.2021 unitamente allo storno delle differenze cambi contabilizzate lo scorso anno su partite realizzate nel corso dell'esercizio 2021, sono state imputate a conto economico, voce 17-bis "utili e perdite su cambi", contabilizzando un utile complessivo su cambi da valutazione al 31.12.2021 pari ad euro 1.316.155,87.

Le immobilizzazioni in valuta sono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto o a quello inferiore alla data di chiusura dell'esercizio nei casi in cui la riduzione è stata giudicata durevole.

IMPOSTE

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

		Importo
a.	Imposte correnti	-1.766.093
b.	Imposte relative ad esercizi precedenti	-11.470
c.	Imposte differite e anticipate	-527.605
	Imposte sul reddito dell'esercizio	-2.305.168

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società appartiene al gruppo GA.MA ed è tenuta a redigere il bilancio consolidato di gruppo ai sensi del D.Lgs. n. 127/91.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	106.774	452.842	37.790	1.138.758	1.736.164
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	87.086	435.039	-	787.755	1.309.880
Valore di bilancio	19.376	17.803	37.790	351.004	425.973
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	16.827	40.075	142.352	199.254
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	11.734	(31.555)	-	(19.821)
Ammortamento dell'esercizio	9.688	12.800	-	213.972	236.460
Totale variazioni	(9.688)	15.761	8.520	(71.620)	(57.027)
Valore di fine esercizio					
Costo	106.774	481.403	46.310	1.263.170	1.897.657
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.398	447.839	-	983.786	1.529.023
Valore di bilancio	9.688	33.564	46.310	279.384	368.946

Costi di impianto di ampliamento: sono stati iscritti nell'esercizio chiuso al 31/12/2018 i costi sostenuti per l'aumento del capitale sociale deliberato a fine 2018 e la riduzione del valore netto della voce dipende dagli ammortamenti operati al 31.12.2021.

Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing: Tra le immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti i costi di acquisto e di registrazione dei brevetti e modelli di utilità.

Tra le immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti anche i costi di acquisto delle licenze d'uso dei software.

Gli incrementi sono dovuti principalmente alle concessioni di brevetti, modelli di utilità e design ottenute nel corso del 2021 e la riduzione del valore netto della voce dipende dagli ammortamenti operati al 31.12.2021.

La voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" si riferisce a ai costi sostenuti per la registrazione di brevetti e design non ancora concessi al 31.12.2021

Tra le "Altre immobilizzazioni immateriali" sono stati iscritti diritti di proprietà e sfruttamento in tutto il mondo dei c.d. "domain names" contenenti la denominazione "gama", il diritto per l'utilizzo dello spazio espositivo nell'ambito della manifestazione fieristica di Bologna denominata "Cosmoprof".

All'interno delle altre immobilizzazioni immateriali sono altresì iscritti i costi sostenuti per "lavori straordinari su beni di terzi" ammortizzati in base alla durata residua del contratto di locazione dei rispettivi immobili e i costi relativi al sito internet per la gestione dell'e-commerce. Sempre in tale voce trovano allocazione gli oneri pluriennali sostenuti nell'anno 2021 per l'acquisizione in leasing del capannone sito a Gossolengo (PC), quali onorari notarili per la stipula dell'atto, imposta di registro, provvigioni per la mediazione immobiliare.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	516.299	437.785	261.422	30.000	1.245.506
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	189.387	398.370	204.128	-	791.885
Valore di bilancio	326.912	39.414	57.294	30.000	453.620
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	85.375	262.383	329.230	676.988
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(30.000)	(30.000)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	124	-	124
Ammortamento dell'esercizio	76.433	22.197	48.615	-	147.245
Totale variazioni	(76.433)	63.178	213.644	299.230	499.619
Valore di fine esercizio					
Costo	516.299	523.160	520.988	-	1.560.447
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	265.820	420.568	250.050	-	936.438
Valore di bilancio	250.479	102.592	270.938	329.230	953.239

Impianti e macchinari: in tale voce sono stati iscritti i costi di acquisto degli impianti e macchinari di produzione.

Attrezzature industriali e commerciali: in tale voce è iscritto il costo di acquisto delle attrezzature necessarie alla realizzazione ed assemblaggio delle piastre e dei phon. Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono ad attrezzature e stampi.

La voce "Altri beni" comprende i costi di computer, di mobili e macchine di ufficio, di autovetture ed delle attrezzature varie e minute. Gli incrementi dipendono da acquisti di macchine elettroniche d'ufficio, mobili d'ufficio e autovetture. La diminuzione deriva dalla vendita di vecchi personal computer.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" accoglie gli acconti corrisposti all'ordine di macchinari di produzione.

Operazioni di locazione finanziaria

CONTRATTI DI LEASING

Con riferimento ai contratti di leasing che comportano l'assunzione da parte della società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti i beni oggetto dei contratti, si evidenzia che la Società al 31 dicembre 2021 ha in essere venticinque contratti di leasing, di cui dieci riferiti ad autovetture. Nel corso del 2021 la società ceduto un contratto di leasing relativo ad un'autovettura ed ha riscattato il server in quanto il relativo contratto era giunto a scadenza.

A fine 2021 la società ha stipulato nuovi contratti di leasing, non ancora in ammortamento al 31.12.2021, in quanto i beni cui si riferiscono erano solo stati ordinati e non ancora consegnati. In particolare uno dei contratti di leasing stipulati al 31.12.2021, ma non ancora in ammortamento, si riferisce all'immobile acquisito in leasing a Gossolengo (PC); tale contratto di leasing è stato stipulato in costruendo, i lavori sono terminati a fine dicembre 2021, ma il contratto ha cominciato la sua decorrenza solo nei primi mesi del 2022, una volta espletate le formalità burocratiche necessarie al suo avvio.

Oltre ai contratti di leasing relativi alle autovetture, i contratti di leasing in essere al 31.12.2021 sono:

- uno stipulato nel 2017 per un valore di euro 95.000,00, relativo all'acquisto di un macchinario;
- uno stipulato nel 2017 per un valore di euro 40.000,00, relativo all'acquisto di un altro macchinario;
- uno stipulato nel 2018 per un valore di euro 10.702,44, relativo all'acquisto di un autocarro;
- uno stipulato nel 2018 per un valore di euro 93.500,00, relativo all'acquisto di un macchinario;
- uno stipulato nel 2018 per un valore di euro 14.000,00, relativo all'acquisto di un macchinario;
- uno stipulato nel 2018 per un valore di euro 25.600,00 relativo all'acquisto di un macchinario;
- uno stipulato nel 2019 per un valore di euro 89.000,00 relativo all'acquisto di un macchinario;
- uno stipulato nel 2020 per un valore di euro 799.250,00 relativo all'acquisto di un macchinario, solo ordinato a fine 2020 ed entrato in ammortamento nel 2022;
- uno stipulato nel 2021 per un valore di euro 9.200,00 relativo all'acquisto di mobili ufficio per il capannone di Gossolengo, non ancora consegnati al 31.12.2021 e quindi non ancora in ammortamento;
- uno stipulato nel 2021 per un valore di euro 8.000,00 relativo all'acquisto di transpallet, non ancora consegnati al 31.12.2021 e quindi non ancora in ammortamento;
- uno stipulato nel 2021 per un valore di euro 410.000,00 relativo all'acquisto di un macchinario, ordinato a fine 2021 e non ancora consegnato al 31.12.2021 e quindi non ancora in ammortamento;
- uno stipulato nel 2021 per un valore di euro 8.210,00 relativo all'acquisto di scaffalature;
- uno stipulato nel 2021 per un valore di euro 10.000,00 relativo all'acquisto di compressori;
- uno stipulato nel 2021 per un valore di euro 45.900,00 relativo all'acquisto di un banco freno, ordinato a fine 2021 e non ancora consegnato al 31.12.2021 e quindi non ancora in ammortamento;
- uno stipulato nel 2021 per un valore di euro 1.250.000,00 relativo all'acquisto del capannone di Gossolengo.

Di seguito sono evidenziati i valori che si sarebbero esposti in bilancio in caso di contabilizzazione con il "metodo finanziario" in luogo di quello "patrimoniale" effettivamente utilizzato per i leasing per i quali al 31.12.21 era in corso il piano di ammortamento con fatturazione periodica dei canoni di leasing.

Si espone di seguito i dettagli dei singoli leasing:

Descrizione		BMW1		UBILEASING MERCEDES CLA FF818CV	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	22.394	30.755	1.595	7.732
2)	Oneri finanziari	793	930	61	198
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	34.928	34.928	35.874	35.874
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	8.731	8.731	0	4.483
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	21.828	13.097	35.874	35.874
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm		0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	13.100	21.831	0	0
Descrizione		SERVER STORAGE CONTRATTO MPS 1451806 - RISCATTATO NEL 2021		UBILEASING PASSAT FG396EN	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore		2.959	1.222	6.848
2)	Oneri finanziari	191	210	63	161
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	40.000	40.000	27.483	27.483
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	4.000	8.000	0	3.435
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	40.000	36.000	27.483	27.483
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm			0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	0	4.000	0	0

Descrizione		FRESATRICE 5 ASSI MODELLO XC		FANUC ROBOT C400B 31 WB HMI	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	12.802	16.454	36.197	44.823

2)	Oneri finanziari	256	274	706	748
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	40.000	40.000	95.000	95.000
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	6.200	6.200	14.725	14.725
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	27.900	22.600	66.262	51.537
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0		
	Valore complessivo netto dei beni locati	12.100	17.400	28.738	41.325

Descrizione	MACCHINA ELETTRONATRICE		MACCHINA CONTROLLO COLLETTORI	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	49.706	58.080	4.111	6.706
2) Oneri finanziari	923	962	65	116
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	93.500	93.500	14.000	14.000
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	14.493	14.493	2.170	2.170
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	50.725	36.232	7.595	5.425
6) Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0		
Valore complessivo netto dei beni locati	42.775	52.768	6.405	8.575

Descrizione	AUTOVETTURA TALISMAN		MACCHINA EQUILIBRATRICE	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	4.564	9.706	11.797	16.000
2) Oneri finanziari	109	145	331	419
3) Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	21.936	21.936	25.600	25.600
4) Ammortamenti effettuati nell'esercizio	5.484	5.484	3.968	3.968
5) Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	19.194	13.710	13.888	9.920
6) Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0		
Valore complessivo netto dei beni locati	2.742	8.226	11.712	15.680

Descrizione	AUTOVETTURA SCENIC		AUTOCARRO KANGOO	
	Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1) Debito residuo verso il locatore	4.649	9.886	3.806	5.779

2)	Oneri finanziari	111	179	74	99
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	22.344	22.344	10.702	10.702
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	5.586	5.586	2.140	2.140
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	19.551	13.965	7.490	5.350
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0		
	Valore complessivo netto dei beni locati	2.793	8.379	3.212	5.352

Descrizione		AUTOVETTURA TWINGO		MACCHINA FANUC ROBOCAT	
		Anno in corso	Anno Precedente	Anno in corso	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	4.644	6.334	58.231	73.745
2)	Oneri finanziari	174	305	1.573	1.668
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	10.906	10.906	89.000	89.000
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	2.727	2.727	9.026	5.715
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	6.817	4.090	14.741	5.715
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	4.089	6.816	74.259	83.285

Descrizione		MACCHINARIO AVVOLGITORE STATORI		RENAULT KOLEOS	
		Anno in corso	Anno in corso	Anno Precedente	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	639.400,0	639.400,00	16.567,92	23.502,82
2)	Oneri finanziari	0	0	355	438
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	799.250,00	799.250,00	27.588,78	27.588,78
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	0	0	6.897,20	3.448,60
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	0	0	10.345,79	3.448,60
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	799.250,00	799.250,00	17.242,99	24.140,18
Descrizione		MOBILI UFFICIO GOSSOLENGO		TRANSPALLET	

		Anno in corso	Anno in corso	Anno Precedente	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	7.360,00	0	6.400,00	0
2)	Oneri finanziari	0	0	0	0
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	9.200,00	0	8.000,00	0
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	0	0	0	0
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	0	0	0	0
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	9.200,00	0	8.000,00	0

Descrizione		ISOLA ASSEMBLAGGIO		SCAFFALATURE GOSSOLENGO	
		Anno in corso	Anno in corso	Anno Precedente	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	328.000,00	0	6.568,00	0
2)	Oneri finanziari	0	0	2,66	0
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	410.000,00	0	8.210,00	0
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	0	0	636,28	0
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	0	0	636,28	0
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	410.000,00	0	7.573,72	0

Descrizione		COMPRESSORI GOSSOLENGO		BANCO FRENO GOSSOLENGO	
		Anno in corso	Anno in corso	Anno Precedente	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	7.869,42	0	36.720,00	0
2)	Oneri finanziari	5,03	0	0	0
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	10.000,00	0	45.900,00	0
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	775,00	0	0	0
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	775,00	0	0	0
6)	Rettifiche / riprese di valore \pm	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	9.225,00	0	45.900,00	0

	AUTOVETTURA CITROEN	
--	---------------------	--

Descrizione		AUTOVETTURA FORD KUGA			
		Anno in corso	Anno in corso	Anno Precedente	Anno Precedente
1)	Debito residuo verso il locatore	21.363,65	0	31.410,21	0
2)	Oneri finanziari	137,70	0	265,94	0
3)	Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	25.843,48	0	39.838,35	0
4)	Ammortamenti effettuati nell'esercizio	3.230,44	0	4.979,79	0
5)	Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	3.230,44	0	4.979,79	0
6)	Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
	Valore complessivo netto dei beni locati	22.613,04	0	34.858,56	0

Descrizione	AUTOVETTURA MERCEDES GLE		IMMOBILE GOSSOLENGO	
	Anno in corso	Anno in corso	Anno Precedente	Anno Precedente
Debito residuo verso il locatore	55.627,80	0	1.102.753,60	0
Oneri finanziari	292,07	0		0
Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	73.807,09	0	1.250.000,00	0
Ammortamenti effettuati nell'esercizio	9.225,89	0	0	0
Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	9.225,89	0	0	0
Rettifiche / riprese di valore ±	0	0	0	0
Valore complessivo netto dei beni locati	64.581,20	0	1.250.000,00	0

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	80.880.503	16.022	80.896.525
Valore di bilancio	80.880.503	16.022	80.896.525
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	12.498	-	12.498
Totale variazioni	12.498	-	12.498
Valore di fine esercizio			
Costo	80.893.001	-	80.893.001

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	80.893.001	16.022	80.909.023

Partecipazioni in imprese controllate: nel corso dell'esercizio 2017 la società aveva acquisito la partecipazione totalitaria della società uruguayana GAMAITALY S.A., con sede in Montevideo, attiva nella commercializzazione nel mercato locale di prodotti a marchio GA.MA, partecipazione mantenuta anche nell'esercizio chiuso al 31.12.2021 al costo di acquisto pari ad euro 6.000.000,00.

E' stato eseguito l'impairment test svolto con il metodo EVA (valore economico aggiunto), valutando il complesso aziendale in funzione della capacità di produrre flussi reddituali futuri, assunti dai business plan redatti, opportunamente aggiornati ed assumendo come perpetuo il rendimento, valutato in termine di Ebitda, dell'ultimo anno considerato (2026) dal business plan, ed assumendo quale tasso di attualizzazione il 7,5%. Dalla somma dei valori attuali degli Ebitda dei successivi cinque anni e del rendimento perpetuo ottenuto come prima descritto è stato sottratto il valore della PFN al 31.12.2021 ed in funzione di tale valore finale, superiore al valore di iscrizione della partecipazione, si è deciso di lasciare immutato il valore di iscrizione della partecipazione al 31.12.2021.

Per quanto riguarda la valutazione della partecipazione del 99% della società Scandinavian Outdoors Sa, si è ritenuto di non dover operare al 31.12.2021 alcuna svalutazione del valore al quale risultava iscritta dal 31.12.2020, pari ad euro 11.450.000.

E' stato eseguito l'impairment test operato con il metodo EVA (valore economico aggiunto), valutando il complesso aziendale in funzione della capacità di produrre flussi reddituali futuri, assunti dai business plan redatti, opportunamente aggiornati ed assumendo come perpetuo il rendimento, valutato in termine di Ebitda, dell'ultimo anno considerato (2026) dal business plan, ed assumendo quale tasso di attualizzazione il 17,50%. Dalla somma dei valori attuali degli Ebitda dei successivi cinque anni e del rendimento perpetuo ottenuto come prima descritto è stato sottratto il valore della PFN al 31.12.2021 ed in funzione di tale valore finale, superiore al valore di iscrizione della partecipazione, si è deciso di lasciare immutato il valore di iscrizione della partecipazione risultante dall'esercizio precedente.

In seguito alla delibera assunta da GAMA il 20/12/2018 di 'aumento del capitale sociale liberato dal socio unico tramite il conferimento della partecipazione posseduta nella società Duna Enterprise S.L, pari al 90% del capitale sociale, quest'ultima fu iscritta al valore della perizia di stima giurata in data 20/12/2018 pari ad euro 62.500.000, valore mantenuto al 31/12/2021 in quanto il valore del patrimonio netto rettificato dalla sostituzione del valore di carico delle partecipazioni con il relativo patrimonio netto è superiore al valore della partecipazione iscritto in bilancio.

Nel corso del 2018 la società aveva avviato la costituzione di due società, interamente partecipate, per aprire nuovi mercati: il Sudafrica e l'Australia. Le due newco non sono mai state operative; nel corso del 2020 si è proceduto alla chiusura della società australiana e nel corso del 2021 alla chiusura di quella sudafricana. Già nel bilancio al 31/12/2020 il costo di iscrizione della partecipazione nella società sudafricana, unitamente al credito per finanziamenti erogati, era stato completamente svalutato; poiché nel 2021 vi è stata una parziale restituzione dei finanziamenti e la differenza cambi sul finanziamento è stata positiva, si è rilevato un provento da chiusura del fondo, del costo della partecipazione e del finanziamento al momento della cancellazione della società.

Al 31/12/2018 era stata riclassificata tra le società controllate la partecipazione minoritaria nella società GA.MA DISTRIBUTIA LLC, prima classificata tra le società collegate e ciò in quanto, a seguito del conferimento di DUNA ENTERPRISE SL, GA.MA, oltre a possedere l'1% direttamente, possiede indirettamente il controllo di GA.MA DISTRIBUTIA, in quanto possiede il 90% di DUNA che a sua volta possiede il 99% di GA.MA DISTRIBUTIA e tale classificazione è rimasta nel bilancio chiuso al 31.12.2021.

La società russa si occupa della commercializzazione nel mercato locale, settore "eldom", dei prodotti a marchio GA.MA.

La partecipazione è valutata con il metodo del costo, pari ad euro 503, valutazione avvalorata dal buon risultato di conto economico realizzato dalla partecipata al 31.12.2021 (utile al controvalore in euro di 611.456, utilizzando il cambio medio dell'esercizio).

Nel corso del 2019 GA.MA aveva acquisito al corrispettivo di euro 930.000,00 la partecipazione di maggioranza (99.9994%) in una società con sede in Perù, denominata ITALIAN BEAUTY SAC, distributrice di prodotti a marchio GAMA nel mercato interno locale, partecipazione diretta mantenuta al valore di costo nel bilancio al 31.12.2021 e in relazione alla quale è stato eseguito l'impairment test operato con il metodo EVA (valore economico aggiunto), valutando il complesso aziendale in funzione della capacità di produrre flussi reddituali futuri, assunti dai business plan redatti, opportunamente aggiornati ed assumendo come perpetuo il rendimento, valutato in termini di Ebitda, dell'ultimo anno considerato (2026) dal business plan, ed assumendo quale tasso di attualizzazione il 7,20%. Dalla somma dei valori attuali degli Ebitda dei successivi cinque anni e del rendimento perpetuo ottenuto come prima descritto è stato sottratto il valore della PFN al 31.12.2021 ed in funzione di tale valore finale, superiore al valore di iscrizione della partecipazione, si è deciso di lasciare immutato il valore di iscrizione della partecipazione risultante dall'esercizio precedente.

Partecipazioni in altre imprese: in tale voce è stato riclassificato il costo della quota associativa al consorzio ECOPEL al quale l'azienda ha fatto domanda di adesione a dicembre 2007. Il consorzio si occupa del riciclo dei piccoli elettrodomestici e l'adesione allo stesso è stata strategica per il rispetto della normativa ambientale sul riciclo degli apparecchi elettrici ed elettronici e necessaria ai fini del rispetto dell'iscrizione al R.A.E.E.

Inoltre la società nel 2019 aveva acquistato azioni di Emilbanca Società Cooperativa per euro 15.022, la cui valutazione al costo è stata mantenuta anche nel bilancio chiuso al 31.12.2021.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	950.000	(304.529)	645.471	645.471
Crediti immobilizzati verso altri	46.606	-	46.606	46.606
Totale crediti immobilizzati	996.606	(304.529)	692.077	692.077

Crediti verso imprese controllate: si tratta di un finanziamento erogato alla partecipata russa per sostenerne la start up. L'erogazione è cominciata a giugno 2009, è continuata in più tranches anche nel corso del 2010 e del 2011.

Nel corso dell'anno 2021 si è avuta una restituzione parziale di euro 324.438,40, per cui il saldo al 31.12.2021 è pari ad euro 625.561,60.

Al 31.12.2021 figura il finanziamento erogato alla società statunitense, GA.MA ITALY USA INC, costituita nel 2021 ed effettuato per sostenerne la start up. Il controvalore in euro al 31.12.2021 di tale finanziamento è di 19.906,06.

Crediti (immob. finanziarie) verso altri esigibili entro es. succ: in tale voce sono allocati i depositi cauzionali su contratti di locazione e di somministrazione delle utenze.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'elenco delle partecipazioni detenute in imprese controllate, con le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numero 5, c.c., è riportato nel seguente prospetto:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Valore a bilancio o corrispondente credito
GAMAITALY S.A.	URUGUAY	15.646	730.746	2.427.735	100	6.000.000
SCANDINAVIAN OUTDOORS SA	ARGENTINA	2.211.177	456.722	9.603.180	99	11.450.000
DUNA ENTERPRISE SL	SPAGNA	41.797.692	4.005.356	63.092.935	90	62.500.000
GA.MA ITALY USA INC	STATI UNITI D'AMERICA	8.829	(5.424)	3.164	100	12.498
GA.MA DISTRIBUTIA LLC	RUSSIA	23.563	611.455	(278.638)	1	502
ITALIAN BEAUTY SAC	PERU'	642.481	184.863	1.004.071	99	930.000
Totale						80.893.000

Le partecipazioni assunte in queste imprese non comportano una responsabilità illimitata per le obbligazioni delle medesime.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti immobilizzati sono ripartiti in riferimento alle diverse aree geografiche nelle quali hanno sede legale le società debtrici.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	-	46.606	46.606
RUSSIA	625.561	-	625.561
USA	19.909	-	19.909
Totale	645.471	46.606	692.077

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono state effettuate operazioni con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	16.022
Crediti verso imprese controllate	645.470
Crediti verso altri	46.606

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Azioni Emil Banca Soc. Coop	15.022
Consorzio Ecoped	1.000

Totale	16.022
---------------	--------

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllate

Descrizione	Valore contabile
GAMA DISTRIBUTIA LLC	625.561
GAMA ITALY USA INC	19.909
Totale	645.470

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Depositi cauzionali su contratti	46.606
Totale	46.606

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è diminuito dello 0,36% rispetto all'anno precedente passando da euro 81.893.131,00 a euro 81.601.100,00.

I principali movimenti sono dati dalla restituzione di parte dei finanziamenti erogati alla controllata russa per euro 324.438, all'erogazione di finanziamenti dalla newco Usa per euro 19.909 e alla capitalizzazione dei costi sostenuti per la costituzione di detta società, per euro 12.498,16.

Inoltre, è stata chiusa la società GA.MA SOUTH AFRICA, i cui costi di iscrizione e i relativi crediti per finanziamenti erano già stata integralmente svalutati al 31.12.2020.

Il totale delle immobilizzazioni è aumentato dello 0,18% rispetto all'anno precedente passando da euro 82.772.724 ad euro 82.923.285.

Nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie, come detto sopra, si nota il decremento dovuto al rimborso di parte del finanziamento a medio e lungo termine concesso alla società controllata russa per euro 324.438,40 e l'incremento per la capitalizzazione del costo di costituzione della newco GA.MA ITALY USA INC per euro 12.498,16 e per il finanziamento erogato alla newco Usa, GA.MA ITALY USA INC., di euro 19.909.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali si nota il decremento dovuto all'annuale processo di ammortamento (sono diminuite del 13,39%, passando da euro 425.972 ad euro 368.946), mentre le immobilizzazioni materiali sono aumentate del 110,14% passando da euro 453.620 ad euro 953.239 per gli acquisti di beni strumentali effettuati nel corso dell'anno 2021 ed anche per gli acconti corrisposti a fine anno a conferma degli ordini di acquisto di alcuni macchinari di produzione.

Attivo circolante

Le voci delle rispettive componenti a cui si ritiene di dare rilievo sono di seguito singolarmente commentate.

Rimanenze

Si espone il dettaglio della variazione delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	499.996	33.294	533.290
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	250.130	498.673	748.803
Prodotti finiti e merci	1.870.669	557.558	2.428.227
Acconti	9.525.351	(2.404.150)	7.115.343
Totale rimanenze	12.146.146	(1.314.625)	10.825.663

I criteri di valutazione delle rimanenze non sono variati rispetto all'esercizio precedente. In ossequio ai principi contabili, si specifica che la valutazione delle rimanenze al 31/12/2021 è stata attuata al presunto valore di realizzo, che ha comportato, per i prodotti difettosi, una riduzione di valore, rispetto al costo, di euro 216.237,14.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non sono presenti "Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita".

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si espone il dettaglio della variazione dei crediti dell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	13.874.334	9.140.504	23.014.838	23.014.838	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	5.190.880	1.714.354	6.905.234	6.905.234	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	169.608	172.003	341.611	172.168	169.443
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	495.384	(211.728)	283.656		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	253.405	(212.188)	41.217	41.217	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	19.983.611	10.602.945	30.586.556	30.133.457	169.443

Si espongono di seguito alcuni dettagli delle voci riportate in precedenza:

Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante:

CREDITI VERSO CLIENTI	
CREDITI V/CLIENTI	21.192.290
EFFETTI AL SALVO BUON FINE	637.009
FATTURE DA EMETTERE	499.410
F/DO RISCHI SU CREDITI V.CLIENTI	-77.762
F/DO RISCHI SU CREDITI TASSATO	-89.325
NOTE CREDITO DA EMETTERE	-146.784
TOTALE	23.014.838

Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante:

Si tratta di crediti per forniture verso le società controllate ARIMEX IMPORTADORA SA. (Argentina) per euro 28.607, GAMA COLOMBIA LTDA (Colombia) per euro 107.279, GAMA RUSSIA LLC (Russia), per euro 211.524, ITALIAN GROUP SA (Messico) per euro 672.183, GA.MA CHILE S.A..(Cile) per euro 1.252.873, BRASITECH IND E COM DE APARP /BELEZA LTD (Brasile) per euro 4.021.350, ITALINA BEAUTY SAC (Perù) per euro 42.544, GAMAITALY SA (Urruguay) per euro 27.653, GAMA ITALY USA INC. (USA) per euro 55.467, SCANDINAVIAN OUTDORS (Argentina) per euro 146.063, di crediti per dividendi da incassare per euro 339.691 da Scandinavian Outdoors.

Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante esigibili entro l'esercizio successivo

Tale posta è costituita dal credito di imposta pubblicità per euro 118, credito di imposta ricerca e sviluppo e innovazione tecnologica per euro 38.652, credito di imposta investimento in beni strumentali per euro 12.358, credito Irap per euro 7.988 e credito iva per euro 113.052

Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante esigibili oltre l'esercizio successivo

Tale posta è costituita dalle quote esigibili oltre l'esercizio successivo dei seguenti crediti: credito di imposta ricerca e sviluppo pari ad euro 63.333, credito di imposta investimenti beni strumentali pari ad euro 10.962, credito di imposta Sismabonus pari ad euro 40.492 e credito di imposta Ecobonus pari ad euro 54.656.

Imposte anticipate

Tale posta è costituita da Euro 283.537 di crediti per imposte anticipate esigibili entro l'esercizio successivo e da Euro 119 di credito per imposte anticipate esigibili oltre l'esercizio successivo.

Vengono forniti i dettagli nella successiva sezione della Nota integrativa dedicata alle imposte anticipate.

Altri crediti:

ALTRI CREDITI		
FORNITORI DI SERVIZI C/SPESE ANTICIPATE		12.097
CREDITI DIVERSI		6.497
-.F.DO SVALUTAZIONE CREDITI DIVERSI		-1.414
DIPENDENTI C/PRESTITI		5.429
CREDITI VS FORNITORI		18.608
TOTALE		41.217

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Considerata l'operatività della società sui mercati internazionali, si ritiene significativa la ripartizione per area geografica per ciascuna voce di credito, evidenziata dal seguente prospetto:

Area geografica	ITALIA	UE	EXTRAUE	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.488.227	492.301	20.034.310	23.014.838
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	-	6.905.234	6.905.234
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	341.611	-	-	341.611
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	283.656	-	-	283.656
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	17.808	9.105	14.304	41.217
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.131.302	501.406	26.953.848	30.586.556

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

Non sono presenti posizioni di credito relative ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il titolo scaduto a novembre 2021 è stato sostituito con altro scadente ad agosto 2022 di \$ 1.650.000, che risulta iscritto in bilancio tra le attività finanziarie non immobilizzate stante la scadenza a breve, al controvalore, al cambio del 31/12/2021, di euro 1.456.825

Si precisa che come il precedente investimento, anche il presente titolo è posto a garanzia di un finanziamento erogato a favore della controllata DUNA ENTERPRISE.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.344.006	112.819	1.456.825
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.344.006	112.819	1.456.825

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Non sono presenti partecipazioni iscritte nell'attivo circolante.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non sono presenti partecipazioni iscritte nel circolante

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.196.163	(2.701.501)	3.494.662
Assegni	0	8.568	8.568
Denaro e altri valori in cassa	0	2	2
Totale disponibilità liquide	6.196.163	(2.692.931)	3.503.232

Depositi bancari e postali:

Il saldo rappresenta tutti i conti correnti bancari attivi, tra i quali ve ne sono alcuni espressi in valuta estera (dollaro); per essi il saldo in valuta estera è stato convertito in Euro sulla base del cambio a pronti al 31.12.2021.

In tale voce è altresì accolta la consistenza attiva al 31.12.2021 delle carte di credito aziendali ricaricabili.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

Nelle tabelle seguenti si espone il dettaglio della composizione dei ratei e risconti attivi, nonché dei costi anticipati.

RATEI ATTIVI	
INTERESSI ATTIVI SU TITOLI	3.885
TOTALE	3.885
RISCONTI ATTIVI	
CONTRATTI DI LEASING	423.429
ASSICURAZIONI	1.901
CANONI DOMINI	520
CANONI DI MANUTENZIONE PERIODICA	3.228
COMMISSIONI ISTRUTTORIA FINANZIAMENTI E LETTERE DI CREDITO	63.988
PREMI CONTRATTI DERIVATI DI COPERTURA	21.303
TASSE PROPRIETA' AUTOMEZZI	1.064
TASSE RINNOVI DESIGN	2.575
ABBONAMENTI	1.421
ALTRI SERVIZI	32
NOLEGGIO BENI	333
TOTALE	519.794
COSTI ANTICIPATI	
PACCHETTO SINERGY	3.750
PACCHETTO SOLID WORD	1.239
PACCHETTO ORE KELYAN	6.500
CANONI DI MANUTENZIONE PERIODICA	275
MOSTRE E FIERE	31.272
SPESE VIAGGI	15.478
SERVIZIO MONITORAGGIO CLIENTI	530
SPESE PUBBLICITA'	667
TOTALE	59.711

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il totale dell'attivo è aumentato del 5,77% rispetto all'anno precedente passando da euro 122.789.143 ad euro 129.878.950.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

Patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	12.000.000	-	-	-		12.000.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	51.629.000	-	-	-		51.629.000
Riserva legale	466.337	-	117.559	-		583.896
Altre riserve						
Riserva straordinaria	17.000.037	-	2.233.615	-		19.233.652
Versamenti in conto capitale	300.024	-	-	-		300.024
Varie altre riserve	2	-	-	4		(2)
Totale altre riserve	17.300.063	-	2.233.615	4		19.533.674
Utile (perdita) dell'esercizio	2.351.174	(2.351.174)	-	-	5.318.684	5.318.684
Totale patrimonio netto	83.746.574	(2.351.174)	2.351.174	4	5.318.684	89.065.254

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Ris. arr. unità euro	(2)
Totale	(2)

Capitale sociale: il capitale sociale sottoscritto è interamente versato. Con delibera del 20 dicembre 2018 l'assemblea ha aumentato il capitale sociale portandolo ad euro 12.000.000,00.

Riserva da sovrapprezzo quote: la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale è stata liberata con conferimento della quota pari al 90% della DUNA ENTERPRISE SL, che ha comportato l'iscrizione di una riserva da sovrapprezzo pari ad euro 51.629.000,00 come contropartita dell'iscrizione della partecipazione a valore di perizia giurata di stima, pari ad euro 62.500.000.

Riserva legale: la Riserva Legale è aumentata di euro 117.559 per effetto della destinazione del 5% dell'utile d'esercizio realizzato al 31.12.2020.

Riserva straordinaria: L'aumento registrato nel 2021, pari a complessivi euro 2.233.615, deriva dalla destinazione dell'utile d'esercizio realizzato al 31.12.2020 al netto del 5% destinato a riserva legale.

Soci p/vers. in c/futuro aumento di capitale: non si sono verificate variazioni in tale riserva.

Utile dell'esercizio: è il risultato prodotto dalla gestione sociale nell'esercizio chiuso al 31.12.2021. Della sua destinazione deciderà l'assemblea dei soci in fase di approvazione del bilancio, tenendo in considerazione l'obbligatorietà di destinare a riserva indisponibile la parte derivante dagli utili su cambi da valutazione al 31.12.2021, pari ad euro 1.316.155,87.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	12.000.000	Capitale sociale	B	12.000.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	51.629.000	Riserva di capitale	A, B, C	49.812.896
Riserva legale	583.896	Riserva di utili	A, B	583.896
Altre riserve				
Riserva straordinaria	19.233.652	Riserva di utili	A, B, C	19.233.652
Versamenti in conto capitale	300.024	Riserva di capitale	A, B	300.024
Varie altre riserve	(2)	Ris. arr. unità euro		-
Totale altre riserve	19.533.674			19.533.676
Totale	83.746.570			81.930.468
Quota non distribuibile				12.883.920
Residua quota distribuibile				69.046.548

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura
Ris Arr. unità euro	(2)	E
Totale	(2)	

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

Capitale sociale: è il capitale sottoscritto ed interamente versato.

Riserva da sovrapprezzo quote: può essere utilizzata per la copertura delle perdite di esercizio e per l'aumento del capitale sociale dopo che la riserva legale abbia raggiunto il quinto del capitale sociale, e, dopo che la riserva legale abbia raggiunto il quinto del capitale sociale, può essere anche distribuita ai soci.

Riserva legale: non può essere utilizzata se non per la copertura di eventuali perdite di esercizio e in tal caso deve essere ricostituita fino a che il suo ammontare raggiunga il quinto del capitale sociale.

Riserva straordinaria: la riserva straordinaria non presenta vincoli di distribuibilità

Soci c/versamento c/futuro aumento capitale sociale: si tratta di una riserva di capitale costituita in parte con versamento del socio e in parte con destinazione della riserva straordinaria, come da delibera del 27 gennaio 2005.

Riserva per arrotondamento unità di euro: tale riserva si forma in sede di arrotondamento all'unità di euro delle varie poste del bilancio.

Utile dell'esercizio: sussiste il vincolo legale, ai sensi dell'art. 2426 n. 5, della non distribuibilità per la parte dei costi di ampliamento iscritti nell'attivo e non completamente ammortizzati, pari ad euro 9.688 Poiché nella formazione dell'utile dell'esercizio al 31.12.2021 hanno contribuito utili su cambi da valutazione pari ad euro 1.316.155,87 si pone la necessità di effettuare l'accantonamento alla riserva non distribuibile per utili su cambi non realizzati.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Voce non presente nel bilancio al 31.12.2021 in quanto il contratto derivato stipulato dall'azienda a copertura della variazione dei tassi di interesse su di un mutuo a medio termine presenta un fair value (Mark to Market) positivo al 31.12.2021 e pertanto non si è posta la necessità di istituire tale fondo.

Il totale del patrimonio netto è aumentato del 6,35% rispetto all'anno precedente passando da euro 83.746.574 ad euro 89.065.254; l'aumento è dovuto all'utile d'esercizio realizzato al 31.12.2021.

Fondi per rischi e oneri

Si espone di seguito una tabella riassuntiva sulla composizione dei fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	173.810	0	798.606	972.416
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	8.704	315.877	1.010.000	1.334.581
Utilizzo nell'esercizio	19.496	-	782.000	801.496
Totale variazioni	(10.792)	315.877	228.000	533.085

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	163.018	315.877	1.026.606	1.505.501

Si espone il dettaglio delle poste elencate nelle tabelle precedenti:

Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili:

Tale voce riguarda lo stanziamento a titolo di indennità suppletiva di clientela maturata nei confronti degli agenti di commercio. Gli incrementi sono dovuti all'accantonamento delle quote maturate nei confronti degli agenti di commercio con mandati in essere al 31.12.2021 mentre i decrementi sono dovuti alle indennità pagate nel corso dell'anno agli agenti cessati.

Altri Fondi:

ALTRI FONDI	
F.DO RIS./CONTROVERSIE FISCALI E LEGALI	16.606
F.DO RIS.MERCE IN GARANZIA	700.000
F.DO RISCHI PERDITE PER CONFLITTO UCRAINA	310.000
TOTALE	1.026.606

Il fondo rischi per controversi fiscali è aperto per euro 16.606 e riguarda un accertamento IRES IRAP relativo all'anno 2013 per il quale a dicembre 2016, dopo l'esperimento infruttuoso della fase della mediazione tributaria, è stato depositato il ricorso in Commissione Tributaria Provinciale di Bologna che si è pronunciata con sentenza favorevole alla ricorrente; avverso tale pronuncia l'Agenzia Entrate ha presentato Appello in conseguenza del quale la società si è costituita in giudizio. E' stata fissata l'udienza di appello per il 20 maggio 2022, ma è stata fatta richiesta congiunta di rinvio per esperire un tentativo di conciliazione giudiziale al solo scopo deflattivo.

Sono stati altresì operati accantonamenti al fondo rischi per resi su merce venduta nell'anno 2021 (700.000 euro), operati in base ai dati statistici, all'esperienza degli anni passati e alle previsioni di resi attesi sulle vendite del 2021.

I decrementi sono relativi all'utilizzo integrale del fondo per merce difettosa (782.000 euro) istituito al 31.12.2020.

E' stato inoltre istituito un fondo rischi prudenziale per le perdite che la società potrebbe subire a causa della crisi russo ucraina, sfociata in un conflitto armato, che ha comportato l'interruzione dei rapporti commerciali con operatori ucraini; il fondo è stato stimato alla luce degli investimenti effettuati dall'azienda, anche a titolo di acconti su forniture di merci, con tali operatori che, allo stato attuale, non si sa se possano o meno riprendere la loro attività ed adempiere alle loro obbligazioni.

Il fondo imposte differite è stato alimentato dalle imposte differite calcolate sugli utili su cambi da valutazione al 31.12.2021 (IRES al 24% su euro 1.316.156= 315.877)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	493.534
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	108.997

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	112.256
Totale variazioni	(3.259)
Valore di fine esercizio	490.275

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di quanto corrisposto ai dipendenti cessati, agli anticipi corrisposti ai dipendenti in essere e da quanto confluito ai fondi pensione integrativi. Si precisa che la diminuzione si riferisce al pagamento del TFR a due dipendenti cessati e alla destinazione di parte di esso a fondi pensione integrativi.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

In particolare, le passività sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi. L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato d'esercizio, è iscritto in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti che le hanno interessate.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	28.360.318	1.399.356	29.759.674	24.391.038	5.368.636
Debiti verso altri finanziatori	5.399	239	5.638	5.638	0
Acconti	318.848	(171.443)	147.405	147.405	-
Debiti verso fornitori	5.941.895	1.204.208	7.146.103	7.146.103	-
Debiti verso imprese controllate	1.325.438	(697.467)	627.971	627.971	-
Debiti tributari	886.974	(738.581)	148.393	148.393	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	135.957	14.930	150.887	150.887	-
Altri debiti	483.410	141.299	624.709	624.709	-
Totale debiti	37.458.239	1.152.541	38.610.780	33.242.144	5.368.636

Si espongono di seguito alcuni dettagli delle voci riportate in precedenza:

Debiti verso banche:

I debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo derivano da utilizzo di castelletti di anticipo fatture, finimport, di scoperto di c/c e quote esigibili entro l'esercizio successivo di finanziamenti a medio e lungo termine.

I debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo derivano dalle quote dei mutui a medio lungo termine aventi esigibilità oltre il 31/12/2022.

Nessuno dei finanziamenti a medio e lungo termine in essere al 31.12.2021 ha durata residua oltre i cinque anni.

La società ha in essere i seguenti finanziamenti:

- finanziamento a medio lungo termine contratto nel 2020 di euro 3.000.000,00 con la garanzia diretta di Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale Spa, nell'ambito della misura adottate con DL 8 aprile 2020 n. 23, scadente il 31.12.2025;

- finanziamento a medio lungo termine contratto nel 2020 di euro 2.000.000,00 con la garanzia diretta di Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale Spa, nell'ambito della misura adottate con DL 8 aprile 2020 n. 23, scadente il 31.10.2026;

- finanziamento di euro 3.000.000,00, contratto nel 2020 prima della diffusione della pandemia da Covid 19, scadente il 31/3/2026, in quanto ha usufruito della moratoria Covid;

- finanziamento di euro 700.000,00, stipulato nel 2021 e scadente il 28/10/2022.

Acconti:

Tale voce accoglie debiti verso clienti per acconti ricevuti e ordini e-commerce ancora da evadere.

Debiti verso altri finanziatori:

In tale voce sono classificati i debiti verso i gestori delle carte di credito aziendali per euro 4.570, e le quote a breve di un finanziamento contratto per il pagamento di un servizio di manutenzione in abbonamento triennale.

Debiti verso fornitori:

DEBITI VERSO FORNITORI	
NOTE CREDITO DA RICEVERE	-11.206
DEBITI V/FORNITORI	5.434.059
FATTURE DA RICEVERE	1.723.249
TOTALE	7.146.103

Debiti verso imprese controllate:

Tale voce accoglie il debito verso la società DUNA ENTERPRISES SL per euro 571.892, verso la società ITALIAN GROUP SA (Messico) per euro 3.103, verso la società ARIMEX IMPORTADORA SA (Argentina) per euro 52.975.

Debiti Tributarî:

Tra i debiti tributari compare il debito verso l'Erario per ritenute operate sui redditi di lavoro dipendente pari ad euro 81.374, sui redditi di lavoro autonomo pari ad euro 1.214, sulla rivalutazione del tfr per euro 2.174, il debito per Ires euro 58.169, il debito iva sistema OSS per euro 5.462.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale:

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	76.741
ENASARCO E FIRR C/CONTRIBUTI	11.996

DEBITI VERSO PREVINDAI	12.621
CONTRIBUTI SU FERIE, PERMESSI E PREMI DA LIQUIDARE	35.030
ENTE COMETA C/CONTRIBUTI	3.481
FONDO ALLEATA PREVIDENZA C/CONTRIBUTI	854
DEBITI V/FONDO METASALUTE	381
DEBITI V/FONDO FIDEURAM VITA	1.665
INAIL C/CONGUAGLIO	8.117
TOTALE	150.887

Altri debiti:

ALTRI DEBITI	
DEBITI V/CLIENTI	348.507
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	66.216
DIPENDENTI C/FERIE E PREMI DA LIQUID.	124788
RITENUTE SINDACALI	231
DEBITI V/PITAGORA MUTUO DIPENDENTI	225
DIPENDENTI C/NOTE SPESE	36.316
DEBITI v/ASSICURAZIONE CREDITI PER INDENNIZZI RICEVUTI	5.804
DEBITI DIVERSI	42.622
TOTALE	624.709

Suddivisione dei debiti per area geografica

Considerata l'operatività della società sui mercati internazionali, si ritiene significativa la ripartizione per area geografica per ciascuna voce di debito, evidenziata dal seguente prospetto.

Area geografica	ITALIA	UE	EXTRAUE	Totale
Debiti verso banche	29.759.674	-	-	29.759.674
Debiti verso altri finanziatori	5.638	-	-	5.638
Acconti	566	21.480	125.359	147.405
Debiti verso fornitori	3.708.836	58.762	3.378.505	7.146.103
Debiti verso imprese controllate	-	571.892	56.079	627.971
Debiti tributari	148.393	-	-	148.393
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	150.887	-	-	150.887
Altri debiti	383.594	233.887	7.228	624.709
Debiti	34.157.588	886.021	3.567.171	38.610.780

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel bilancio al 31.12.2021 non sono presenti finanziamenti effettuati dai Soci.

Il totale dei debiti è lievemente aumentato in misura pari al 3,08% rispetto all'anno precedente passando da euro 37.458.239 ad euro 38.610.780.

Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti passivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

Nelle tabelle seguenti si espone il dettaglio della composizione dei ratei e risconti passivi:

RATEI PASSIVI	
INTERESSI PASSIVI SU C/ANTICIPI FATTURE	20.251
CANONI LEASING	25.984
TOTALE	46.235
RISCONTI PASSIVI	
CONTRIBUTO ADEGUAMENTO SISMICO	26.143
CREDITO DI IMPOSTA ECOBONUS	60.607
CREDITO DI IMPOSTA SISMABONUS	50.513
CONTRIBUTI INVESTIMENTI BENI STRUMENTALI	21.461
CONTRIBUTI AUTO ELETTRICA	2.182
TOTALE	160.905

Il totale del passivo è aumentato del 5,77% rispetto all'anno precedente passando da euro 122.789.142 ad euro 129.878.950, sia per effetto dell'aumento della voce D dei debiti, della voce B per Fondi rischi ed oneri e dell'aumento del Patrimonio Netto per effetto del risultato d'esercizio positivo conseguito nell'esercizio.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Valore della produzione

Si presentano di seguito le caratteristiche dei ricavi per categoria di attività e la suddivisione per area geografica:

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita piastre, phon, ferri, tos	79.373.719
Articoli sportivi	167.665
Totale	79.541.384

Emerge che la società ha continuato anche ad operare, seppur in misura minoritaria, anche nel settore della compravendita di articoli di abbigliamento sportivo.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento si propone di seguito la scomposizione degli stessi per area geografica.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	4.043.819
CEE	4.650.959
EXTRACEE	70.846.606
Totale	79.541.384

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

Tra i contributi in conto esercizio figurano i crediti di imposta Ricerca e Sviluppo e Innovazione Tecnologica rilevati per Euro 74.043.

Inoltre la società ha iscritto, quale quota di competenza dell'esercizio, euro 3.058 di contributi conto impianti per investimenti in beni strumentali, euro 318 quale contributo per l'acquisto di auto elettriche, euro 101,82 quale contributo Sismabonus, euro 122,16 quale contributo Ecobonus. I contributi complessivo in conto impianti sono spalmati lungo il periodo di ammortamento di ciascun cespite cui il contributo si riferisce.

La società ha inoltre ricevuto un contributo di euro 8.400 da Fondirigenti per la formazione ed euro 10.000,00 dal Comune di Gossolengo per l'insediamento e il rilancio del tessuto imprenditoriale.

La società ha inoltre incassato nel 2018 il contributo in conto impianti dalla Regione Emilia Romagna di euro 149.000 per le spese di miglioramento sismico sul capannone condotto in locazione; poiché le spese sostenute, aventi natura straordinaria, sono state iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate lungo la durata residua del contratto di locazione, anche il contributo è stato spalmato sul medesimo orizzonte temporale iscrivendo risconti passivi pluriennali e di conseguenza la quota di competenza del 2021 è pari ad euro 30.693.

Proventi e oneri finanziari

Conversione dei valori in moneta estera

(OIC n. 26, art. 2426, n. 8-bis e art. 110, c. 3, T.U.I.R.)

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Gli incassi dei crediti e i pagamenti dei debiti nelle valute extra U.E hanno generato, nel corso dell'esercizio, un saldo positivo netto per differenze di cambio pari a Euro 404.847, dato da differenze positive pari a Euro 2.162.308 e differenze negative pari a Euro 1.747.461. Gli importi in oggetto sono contabilizzati alla voce 17-bis "utili e perdite su cambi" del conto economico.

Le attività e le passività in valuta, diverse dalle immobilizzazioni, sono state rettificate applicando il tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i relativi utili e perdite su cambi, sono stati imputati a conto economico, voce 17-bis "utili e perdite su cambi", e, unitamente allo storno delle differenze cambi da valutazione registrate al 31.12.20 sulle attività e passività realizzate nell'anno 2021, hanno determinato un utile su cambi da valutazione al 31/12/2021 pari ad euro 1.316.156

Successivamente alla chiusura dell'esercizio si è verificata la variazione del cambio del dollaro americano da 1,1326 \$/euro a 1,1101 \$/euro alla data del 31/3/22, del renminbi (Yuan) cinese da 7,1947 CYN/euro a 7,0403 CYN/euro alla data del 31/3/21, e del cambio del pesos argentino passato da 116,3622 ARS/euro a 123,1020 ARS/euro al 31/3/2022.

Pertanto la valutazione delle attività e passività in valuta presenti al 31.12.21 con l'evoluzione dei cambi registrata al 31/3/2022 avrebbe comportato, rispetto alla valutazione al 31/12/2021, la contabilizzazione di utili complessivi su cambi da valutazione per euro 151.276 dati dalla somma algebrica di utili su cambi per euro 490.948 e perdite su cambi per euro 339.671.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	603.098

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	11.633
Totale	614.731

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società ha registrato dividendi solo dalle azioni detenute in Emilbanca e non ha avuto proventi da partecipazioni diversi dai dividendi anzidetti.

Si espone il dettaglio della composizione dei proventi finanziari":

PROVENTI FINANZIARI	
INT.ATTIVI DA CRED. IMMOBILIZZATI V/ IMPRESE CONTROLLATE	142.114
INT.ATT.TIT. SU DEPOSITI TITOLI	22.673
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI	61
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	3.121
TOTALE	167.969

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

Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali

Nel bilancio chiuso al 31.12.2021 non sono presenti elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Di seguito si presentano i costi di entità o incidenza eccezionali.

Per quanto riguarda gli oneri di entità o incidenza eccezionali non vi sono elementi da segnalare oltre alla registrazione di sopravvenienze passive per complessivi euro 150.563.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio. Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi. La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

IMPOSTE CORRENTI	1.766.093
IMPOSTE ANNI PRECEDENTI	11.470
IMPOSTE DIFFERITE ANTICIPATE	527.605
TOTALE	2.305.168

Si espone il dettaglio della formazione e composizione delle imposte anticipate:

Differenze Temporanee	IMPONIBILE	IRES 24%	IRAP 3,90%	ENTRO 12M	OLTRE 12 M
indennità suppletiva clientela accantonata	30.886	7.413	1.436	8.849	-
ammortamento marchio società incorporata	2.036	489	95	464	119
residuo sval crediti tassata	89.325	21.438		21.438	-
acc.to f.do rischi merce difettosa	700.000	168.000	32.550	200.550	-
svalutazione civile magazzino 2019	216.237	51.897		51.897	
perdite su cambi	-	-		-	
perdita su crediti diversi	1.414	339		339	
TOTALI	1.039.897	249.576	34.081	283.537	119

Totale Imposte anticipate euro 283.656

Movimentazione delle differenze temporanee che hanno dato origine alle imposte anticipate:

DIFFERENZE TEMPORANEE	IMPONIBILE	IMPOSTE	IRES 24%	IRAP 4,65%
Saldo all'1/1/2021	1.903.457	495.385	456.828	38.557
Decrementi 2021				
acc.to fondi rischi merce difettosa	- 782.000	- 224.043	- 187.680	- 36.363
svalutazione magazzino 2019	- 150.157	- 36.038	- 36.038	
perdite su cambi da valutazione	- 809.682	- 194.324	- 194.324	
ammortamento marchio	- 1.322	- 379	- 317	- 61
perdite su crediti diversi	- 25.168	- 6.040	- 6.040	
pagamento indennità suppletiva Perni acc.ta fino 2012	- 12.883	- 3.691	- 3.092	- 599
Totale Decrementi	- 1.781.212	- 464.515	- 427.491	- 37.024
Incrementi 2021				
acc.to fondi rischi merce difettosa	700.000	200.550	168.000	32.550
svalutazione magazzino 2020	216.237	51.897	51.897	
svalutazione crediti diversi	1.414	339	339	
svalutazione crediti clienti		-	-	
Totale Incrementi 2021	917.651	252.786	220.236	32.550
Saldo 31.12.2021	1.039.896	283.656	249.573	34.083

Si fornisce di seguito il dettaglio delle imposte differite:

DIFFERENZE TEMPORANEE	IMPONIBILE	IMPOSTE	IRES 24%
Incrementi 2021			
Utili su cambi da valutazione al 31.12.2021	1.316.156	315.877	315.877

Nota integrativa, altre informazioni

Privacy:

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	6
Impiegati	15
Operai	7
Totale Dipendenti	30

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

L'Amministratore Unico non ha percepito alcun compenso nel corso dell'anno 2021.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti alla società di revisione per:

- la revisione legale dei conti annuali bilancio individuale e consolidato;
- certificazione costi per credito di imposta ricerca e sviluppo.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	50.000
Altri servizi di verifica svolti	2.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	52.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Al 31.12.2021 la società aveva ricevuto le seguenti garanzie:

- lettera di credito "Stand By" emessa da BPM Spa a favore di un fornitore estero per Usd 300.000,00;
- lettera di credito "Stand By" emessa da Unicredit Spa a favore di un fornitore estero per Usd 1.200.000.

Come già esposto nella nota integrativa dello scorso anno, si rammenta la seguente passività potenziale non risultante dallo Stato Patrimoniale ed inerente un verbale elevato dall'Agenzia delle Dogane nel 2013, avverso il quale la società aveva presentato richiesta di audizione personale.

L'audizione personale c'è stata il 21 febbraio 2017 nel corso della quale la società, a mezzo dei propri legali rappresentanti, ha richiamato le memorie difensive già depositate ed in particolare il punto 10 delle memorie stesse, nelle quali si richiama la sentenza di assoluzione del Tribunale di Livorno in merito ad analoga vicenda, nella quale si dichiara che il marchio non appare fallace.

Stante il precedente analogo e risolto favorevolmente per la società, non è stato effettuato alcun accantonamento a stato patrimoniale e non ci sono state evoluzioni rispetto a quanto già riportato nella nota dello scorso anno.

Per quanto riguarda i contratti di leasing si elencano di seguito quelli in essere, rimandando all'apposita sezione della nota integrativa per i dati relativi al valore dei beni utilizzati in forza di detti contratti:

- Contratto di leasing Ubleasing n. 6095783 autovettura stipulato il 7/12/2016, decorrenza contratto 7/12/2016, costo del bene Euro 24.278,42 oltre Iva, valore di riscatto euro 242,78 oltre iva;
- Contratto di leasing Ubleasing n. 6094100 autovettura stipulato il 27/10/2016, decorrenza contratto 27/10/2016, termine contratto 26/10/2021, costo del bene Euro 31.690,75 oltre Iva, valore di riscatto euro 316,91 oltre iva;
- Contratto di leasing Bper Leasing n. S2/165854, macchinario, decorrenza contratto 1/7/2017, costo del bene Euro 40.000,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 400,00 oltre iva;
- Contratto di leasing Bper Leasing n. S2/165851, macchinario, stipulato il 30/5/2017, decorrenza contratto 12/7/2017, costo del bene Euro 95.000,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 950,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Alba Leasing n. 1131314/1, macchinario, stipulato il 30/11/2018, decorrenza contratto 13/12/2018, costo del bene Euro 25.600,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 256,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Ubi Leasing n. 6106395, macchinario, stipulato il 4/4/2018, decorrenza contratto 4/4/2018, costo del bene Euro 14.000,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 140,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Bper Leasing n. S2/173390, macchinario, stipulato il 14/5/2018, decorrenza contratto 23/7/2018, costo del bene Euro 93.500,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 935,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Ubi Leasing n. 6018754, autovettura, stipulato il 20/7/2018, decorrenza contratto 20/7/2018, costo del bene Euro 19.378,38 oltre Iva, valore di riscatto euro 193,78 oltre iva.
- Contratto di leasing Ubi Leasing n. 6109332, autovettura, stipulato il 28/8/2018, decorrenza contratto 14/9/2018, costo del bene Euro 19.738,67 oltre Iva, valore di riscatto euro 197,39 oltre iva.
- Contratto di leasing Ubi Leasing n. 6109332, autocarro, stipulato il 28/8/2018, decorrenza contratto 7/9/2018, costo del bene Euro 10.702,44 oltre Iva, valore di riscatto euro 107,02 oltre iva.

- Contratto di leasing RCI BANQUE SA. n. 190381, autovettura, stipulato il 11/4/2019, decorrenza contratto 3/5/2019, costo del bene Euro 9.634,98 oltre Iva, valore di riscatto euro 499,01 oltre iva.

- Contratto di leasing Alba Leasing n. 1143255/1, macchinario, stipulato il 16/7/2019, costo del bene Euro 89.000,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 890,00 oltre iva, decorrenza contratto 1/1/2020;
- Contratto di leasing Fraer Leasing n. TA 83635, autovettura, stipulato il 21/11/2019, decorrenza contratto 21/11/2019, costo del bene Euro 30.855,01 oltre Iva, valore di riscatto euro 308,55 oltre iva
- Contratto di leasing Fraer Leasing n. TA 84922 relativo ad un'autovettura, stipulato il 16/3/2020, decorrenza contratto 4/6/2020 costo del bene Euro 24.371,71 oltre Iva, valore di riscatto euro 243,72 oltre iva.
- Contratto di leasing BNL LEASING SPA, stipulato a fine dicembre 2019 e non ancora in ammortamento al 31/12/2021, per un macchinario del valore di euro 799.250,00, valore di riscatto euro 7.992,50.
- Contratto di leasing FRAER LEASING SPA, stipulato il 24/2/2021 relativo a leasing immobiliare in costruendo del valore di euro 1.250.000,00 e non ancora in ammortamento al 31/12/2021, valore di riscatto euro 125.000,00.
- Contratto di leasing Fraer Leasing n. TA 89836 relativo ad un'autovettura, stipulato il 18/6/2021, decorrenza contratto 29/6/2021 costo del bene Euro 33.684,40 oltre Iva, valore di riscatto euro 336,84 oltre iva.
- Contratto di leasing Alba Leasing n. 1172832/1 relativo ad un'autovettura, stipulato il 25/6/2021, decorrenza contratto 25/6/2021 costo del bene Euro 21.991,16 oltre Iva, valore di riscatto euro 219,91 oltre iva.
- Contratto di leasing Credit Agricole n. 01557932/001 relativo a scaffalature, stipulato il 10/11/2021, decorrenza contratto 3/12/2021 costo del bene Euro 8.210,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 82,10 oltre iva.
- Contratto di leasing Credit Agricole n. 01557424/001 stipulato il 18/10/2021, relativo a scaffalature non ancora consegnate al 31/12/2021 per cui il contratto non era ancora in ammortamento al 31/12/2021; costo del bene Euro 10.000,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 100,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Credit Agricole n. 01557896/001 stipulato il 10/11/2021, relativo a mobili non ancora consegnati al 31/12/2021 per cui il contratto non era ancora in ammortamento al 31/12/2021; costo del bene Euro 9.200,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 92,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Credit Agricole n. 01558188/001 stipulato il 16/11/2021, relativo a transpallet non ancora consegnati al 31/12/2021 per cui il contratto non era ancora in ammortamento al 31/12/2021; costo del bene Euro 8.000,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 80,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Credit Agricole n. 01559403/001 stipulato il 21/12/2021, relativo ad un macchinario non ancora consegnato al 31/12/2021 per cui il contratto non era ancora in ammortamento al 31/12/2021; costo del bene Euro 410.000,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 4.100,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Credit Agricole n. 01559404/001 stipulato il 21/12/2021, relativo ad un macchinario non ancora consegnato al 31/12/2021 per cui il contratto non era ancora in ammortamento al 31/12/2021; costo del bene Euro 45.900,00 oltre Iva, valore di riscatto euro 459,00 oltre iva.
- Contratto di leasing Credit Agricole n. 01552971/001 stipulato il 4/3/2021, relativo ad un'autovettura; decorrenza contratto 5/3/2021, costo del bene Euro 64.075,26 oltre Iva, valore di riscatto euro 640,75 oltre iva.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (art. 2427, punto 22-bis)

In conformità al disposto dell'art. 2427, primo capoverso, punto 22-bis, si illustrano di seguito le operazioni condotte con parti correlate in quanto significative per le società; si tratta sia di operazioni di natura commerciale (fornitura prodotti, vendita prodotti) che di natura finanziaria per le quali si espone di seguito il dettaglio:

RAPPORTI COMMERCIALI INFRAGRUPPO euro				
Denominazione	Crediti al 31/12/21	Debiti al 31/12/21	Costi al 31/12/21	Ricavi al 31/12/21
GAMA CHILE	1.252.872,82			8.372.070,79
ARIMEX IMPORTADORA SA	28.606,75	52.975,46	304.746,80	95.569,65
SCANDINAVIAN OUTDOORS	485.754,24			167.664,64
GA.MA DISTRIBUTION LLC	211.523,60			860.989,80
ITALIAN GROUP SA de CV	672.182,95	3.103,41		2.158.857,07
DUNA ENTERPRISE S.A.		571.892,00	1.974.261,00	
GAMA COLOMBIA LTDA	107.278,76			775.149,52
DISTRY BEAUTY				
BRASITECH IND. LTD	4.021.349,67			5.808.615,93
ITALIAN BEAUTY SAC	42.544,38			1.144.427,24
GAMAITALY SA	27.653,18			1.191.430,23
GA.MA ITALY USA INC.	55.467,62			54.719,98
ONDABEL SA				56.844,99
RAPPORTI FINANZIARI INFRAGRUPPO euro				
Denominazione	Crediti al 31/12/21	Debiti al 31/12/21	Interessi passivi al 31/12/21	Interessi attivi al 31/12/21
GA.MA DISTRIBUTION LLC	625.562			
ITALIAN GROUP SA de CV				14.689,95
GA.MA ITALY USA INC.	19.906			235,81
DUNA ENTERPRISE S.A.				127.188,35

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali sono regolati da normali condizioni di mercato.

Dal punto di vista dei rapporti finanziari si segnala che fu erogato un finanziamento infruttifero alla partecipata russa a partire da giugno 2009 e lungo gli anni 2010, 2011, 2012, 2013, mantenuto in essere fino a tutto il 31.12.2021; nel corso del 2021 si è registrato un rimborso parziale di euro 324.438,40. Tale prestito fu effettuato per finanziare la start up dell'azienda costituita per distribuire i prodotti a marchio GA.MA nel mercato "eldom" russo; si ricorda, come specificato nelle apposite sezioni di tale nota integrativa, che si tratta di una partecipazione diretta in misura pari all'1% e indiretta (tramite la partecipazione al 90% in Duna Enterprise SL) dell' 89,10% e che la decisione di rendere il finanziamento infruttifero è stata dettata dall'esigenza di sostenere la fase di avvio di una società il cui sviluppo nel mercato russo sarebbe stato importante anche per GA.MA SRL come sbocco per la vendita di prodotti destinati al canale "eldom" russo. Si precisa tuttavia che a carico di GA.MA è rimasto l'onere finanziario collegato alla misura della propria partecipazione, 1%, in quanto il restante 99% del carico finanziario è stato addebitato all'altra società partecipante al 99%, DUNA ENTERPRISE SL.

Nel corso del 2021 la società GAMA SRL ha concesso finanziamenti fruttiferi alle società DUNA ENTERPRISE SL e ITALIAN GROUP DE CV SA. Tali finanziamenti sono stati restituiti entro il 31.12.2021.

La società ha inoltre concesso finanziamenti alla società neo costituita GA,MA ITALY USA INC. per euro 19.906, per sostenerne la start up.

Si segnala che la società GA.MA srl ha in essere un deposito titoli fruttifero avente un controvalore in euro al 31/12/2021 di 1.456.825,00, costituito a garanzia di un finanziamento erogato dal medesimo istituto di credito depositario a favore della società DUNA ENTERPRISES S.L.

Si segnala inoltre che la società ha avuto rapporti commerciali con società che rappresentano parti correlate, poste al di fuori del perimetro di consolidamento. Si tratta di rapporti commerciali di fornitura e di prestazione di servizi regolati secondo normali condizioni di mercato.

Si tratta in particolare di:

- acquisto merci dalla società Enburg International SA per euro 1.022.148 e di servizi di back office e logistica/trasporto per euro 305.153. Al 31.12.2021 la società aveva debiti commerciali nei confronti di Enburg International SA per euro 44.363,13

- canoni di locazione dell'immobile in cui è ubicata la sede sociale per euro 120.000,00 in relazione al contratto di locazione stipulato con la società proprietaria, SANTALBERTO SRL UNIPERSONALE, nei confronti della quale la società non aveva debiti al 31.12.2021.

Si precisa che GA.MA procede alla redazione della documentazione idonea in materia di prezzi di trasferimento di cui alla disciplina prevista dall'art. 1, comma 2-ter del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C. C.): Emergenza epidemiologica Covid-19

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo 2020 dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto notevoli conseguenze anche a livello economico.

Fortunatamente la crisi economica pandemica che si è generata non ha avuto effetti negativi sulla nostra società, la quale ha migliorato nell'anno 2021 tutti gli indicatori di profitto di conto economico e si ritiene che anche nel 2022 la società possa continuare a lavorare con buoni livelli di profitto.

La massiccia campagna vaccinale che è stata condotta ha portato nella maggior parte del mondo ad una normalizzazione della pandemia e della vita sociale ed economica e pertanto si ritiene che vi siano i presupposti per adottare normali criteri di valutazione alle poste del bilancio 2021 secondo principi di continuità, salvo gli effetti ad oggi imprevedibili che potrebbero derivare da varianti del virus nei confronti delle quali gli attuali vaccini si dimostrino inefficaci.

Il fatto di maggior rilievo intervenuto dopo la chiusura dell'esercizio è la crisi russo-ucraina che è sfociata in un conflitto armato che ha avuto e avrà conseguenze a livello economico per tutta l'area euro, in primis per il rialzo dei costi di energia elettrica e gas che hanno comportato una forte spinta inflazionista.

Per quanto riguarda la nostra realtà, dopo un primo momento in cui non si sapeva come sarebbero continuati gli scambi commerciali, soprattutto in seguito alle sanzioni irrogate dalla Ue alla Repubblica Russa, e alle contromosse messe in atto dal premier russo, gli scambi hanno ripreso con la controllata russa la quale al momento ha ripreso ad eseguire i pagamenti delle forniture (pagando a GA.MA SRL in via anticipata le nuove forniture e pagando ad ogni nuova fornitura una tranche del debito pregresso).

Le maggiori incertezze collegate a tale crisi riguardano anche investimenti eseguiti nel 2021 a titolo di acconti su forniture ad operatori economici insediati in Ucraina, che non si sa se potranno riprendere la loro attività e di conseguenza se la nostra società potrà o meno recuperare tali investimenti. Pertanto è stato istituito un fondo rischi pari ad euro 310.000.

Le ulteriori incertezze riguardano i volumi di fatturato che potranno essere realizzati nel 2022 in tale area di mercato che tuttavia, pur rivestendo importanza, non è un'area di mercato fondamentale per la società che quindi potrà continuare a svolgere normalmente la propria attività nelle altre aree di mercato.

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

La nostra società fa parte di un gruppo di imprese, ma la controllante, avente sede al di fuori della comunità europea, non è tenuta, per la legislazione del paese in cui ha sede legale, a redigere il bilancio consolidato, motivo per cui non opera più, già dal 2018, per GA.MA SRL l'esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato e pertanto GA.MA SRL redige il bilancio consolidato per obbligo.

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

La società al 31/12/2021 aveva in essere un contratto derivato OCT di copertura del tasso di interesse, relativo ad un finanziamento a medio e lungo termine contratto nel 2020.

Tale contratto di copertura prevede la corresponsione di un premio iniziale per tutta la durata del contratto, che inizialmente era pari a quella del finanziamento; poi il finanziamento, per effetto delle moratorie Covid, ha avuto un periodo di moratoria che ne ha allungato la durata complessiva, mentre il contratto derivato non ha subito variazioni di durata.

Il premio iniziale, pari ad euro 34.200, è stato imputato all'esercizio 2021 in funzione della sua competenza economica calcolata sulla durata complessivo del contratto medesimo.

Il valore di mercato (Mark to Market- "MTM") al 31.12.2021 è pari a 1.622,82, motivo per cui non è stato istituito alcun fondo rischi.

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

Informativa ai sensi del 2497 - bis C.C.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che la società al 31.12.2021 non è più sottoposta a direzione e coordinamento di altre società.

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

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

Agevolazioni fiscali e concessione crediti di imposta

La società ha iscritto in bilancio secondo un criterio di competenza il contributo "Ricerca e Sviluppo" e il contributo "Innovazione Tecnologica" relativo alle spese 2021 per euro 74.043.

La società ha inoltre iscritto il credito di imposta sulle spese di pubblicità dell'anno 2020 nella misura risultata dal decreto del Capo Dipartimento per l'informazione e l'editoria pubblicato il 25/3/2021, pari ad euro 3.287.

La società ha inoltre iscritto i crediti di imposta Sismabonus ed Ecobonus per i lavori ultimati nel 2021 rispettivamente per euro 50.615 ed euro 60.729, imputati a conto economico per competenza con il metodo indiretto avuto riguardo al periodo di ammortamento dei cespiti cui sono riferiti.

La società ha altresì iscritto il credito di imposta per gli acquisti di beni strumentali nuovi dell'anno 2021, pari al 10% del costo di acquisto dei medesimi, per complessivi euro 12.815, imputato a conto economico per competenza con il metodo indiretto avuto riguardo al periodo di ammortamento dei cespiti cui è riferito.

Contributi/sovvenzioni risultanti dal Registro degli aiuti di Stato

La società ha ricevuto in data 7/12/2021 il contributo a fondo perduto di euro 10.000,00 erogato dal Comune di Gossolengo (PC), codice fiscale 0019867033, per il rilancio del tessuto imprenditoriale locale in attuazione alla delibera della Giunta Comunale n. 164 del 18.12.2020.

Si espone di seguito l'elenco degli aiuti di stato ricevuti nel 2021 e risultanti anche dal Registro nazionale degli aiuti di Stato:

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.F. Beneficiario	Strumento di aiuto	Elemento di aiuto
15884	SA.57717	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	Regime di aiuti	8015190,	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N. 18	02/01/2022	GA.MA S.R.L.	02066481207	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))	2.259,35
15884	SA.57717	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	Regime di aiuti	8015158,	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N. 18	02/01/2022	GA.MA S.R.L.	02066481207	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))	7.677,40
15884	SA.57717	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO-LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	Regime di aiuti	5629771,	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N. 18	15/06/2021	GA.MA S.R.L.	02066481207	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))	13.995,34
		GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL			Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo				Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della	

15884	SA.57717	DECRETO- LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	Regime di aiuti	5629183,	56 DI 17 Marzo 2020 N. 18	15/06/2021	GA.MA S.R.L.	02066481207	Commissione (10))	6.102,82
15884	SA.57717	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO- LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	Regime di aiuti	5629183,	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N. 18	15/06/2021	GA.MA S.R.L.	02066481207	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))	14.415,41
15884	SA.57717	GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL DECRETO- LEGGE DEL 17 MARZO 2020 N. 18	Regime di aiuti	4905874,	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N. 18	02/03/2021	GA.MA S.R.L.	02066481207	Garanzia (se del caso con un riferimento alla decisione della Commissione (10))	5.508,15

La società ha incassato il 17/12/2021 un contributo di euro 8.400,00 erogato da Fondirigenti per un intervento formativo denominato "Strumenti di equilibrio finanziario e prevenzione della crisi" cui hanno partecipato due dirigenti della società.

La società aveva avuto accesso nel 2020 a due finanziamenti, rispettivamente di euro 2.000.000,00 e di euro 3.000.000,00, ottenuti con la garanzia, nell'ambito del progetto COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N) - Garanzia diretta, di Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale Spa.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, l'amministratore unico propone di destinarlo come segue:

Utile d'esercizio al 31.12.2021	Euro	5.318.684,08
Riserva non distribuibile per utili su cambi da valutazione	Euro	1.316.155,87
5% a Riserva Legale	Euro	265.934,20
Residuo a riserva straordinaria	Euro	3.736.594,01

Si precisa che nella redazione del bilancio non è stato compiuto alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi così come disposto dall'art. 2425 bis Codice Civile.

Si ritiene che non ci siano ulteriori informazioni da fornire, oltre a quelle richieste da specifiche disposizioni di legge, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n. 1), c.c. si segnala che la società ha continuato ad investire svolgendo attività di ricerca e sviluppo per innovazione tecnologica.

La società, nel corso dell'esercizio 2021, ha svolto attività di Ricerca e Sviluppo indirizzando i propri sforzi, in particolare, su un progetto che è stato ritenuto particolarmente innovativo e denominato:

Progetto 1: Acquisizione di nuove competenze e conoscenze per lo sviluppo di soluzioni tecnologiche innovative finalizzate alla realizzazione di phon professionali

Il progetto è stato svolto nell'unità locale di via del Commercio 6 - 29022 Bobbio (PC).

Per lo sviluppo del progetto sopra indicato la società ha sostenuto costi per un valore complessivo pari ad euro 290.703,58 interamente eleggibili per il credito di imposta Ricerca e Sviluppo previsto ai sensi dall'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, così come modificato dal comma 1064 della Legge 30 Dicembre 2020, n. 178 (c.d. Legge di Bilancio 2021).

La società ha intenzione, pertanto, di fruire del credito di imposta spettante secondo le indicazioni e le regolamentazioni normative dapprima richiamate, in quanto tali spese sono state correttamente rendicontate e relazionate per l'esercizio fiscale 2021. Il credito d'imposta ottenuto è pari ad euro 58.140,72.

La società, nel corso dell'esercizio 2021, ha svolto attività di Innovazione Tecnologica indirizzando i propri sforzi, in particolare, su un progetto che è stato ritenuto particolarmente innovativo e denominato:

Progetto 1: Studio e sviluppo di prodotti sostenibili, progettati per essere assemblati rapidamente, più durevoli e facilmente riparabili, in modo da ridurre l'impatto ambientale lungo il loro ciclo di vita

Il progetto è stato svolto nell'unità locale di via del Commercio 6 - 29022 Bobbio (PC).

Per lo sviluppo del progetto sopra indicato la società ha sostenuto costi per un valore complessivo pari ad euro 106.016,82 interamente eleggibili per il credito di imposta Innovazione Tecnologica previsto ai sensi dall'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, così come modificato dal comma 1064 della Legge 30 Dicembre 2020, n. 178 (c.d. Legge di Bilancio 2021).

La società ha intenzione, pertanto, di fruire del credito di imposta spettante secondo le indicazioni e le regolamentazioni normative dapprima richiamate, in quanto tali spese sono state correttamente rendicontate e relazionate per l'esercizio fiscale 2021. Il credito d'imposta ottenuto è pari ad euro 15.902,52.

Il costo sostenuto per le spese di ricerca e sviluppo e di innovazione tecnologica di cui sopra, visto l'art. 2426 punto 5 del c.c., il principio contabile nazionale n° 24 del CNDC e CNR revisionato dall'OIC ed in conformità all'art. 108 del D.P.R. 917/86 (TUIR) e successive modificazioni, è stato considerato quale costo di esercizio ed imputato interamente a conto economico. Pur ammettendo una piena discrezionalità normativa nel scegliere l'opportunità di spendere tali costi nell'esercizio o attraverso un piano di ammortamento, comunque di durata non superiore a cinque anni, non si è ritenuto opportuno capitalizzare tali costi

nell'attivo patrimoniale, in quanto pur trattandosi di ricerca applicata e sviluppo precompetitivo finalizzata al realizzo di un migliore e nuovo prodotto o processo produttivo, si ritiene che debba prevalere l'ampio postulato civilistico della prudenza, anche in considerazione del fatto che la recuperabilità degli oneri in oggetto tramite ricavi futuri (requisito essenziale per la capitalizzazione dei costi di R&S) sia una valutazione di carattere altamente soggettivo e aleatorio.

Le attività di Ricerca e Sviluppo ed Innovazione Tecnologica proseguiranno nel corso dell'esercizio 2022 e successivi.

Si confida, infine, che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di fatturato con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda.

Nota integrativa, parte finale

CONCLUSIONI

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

L'Amministratore unico
Carlos José Ceva

Dichiarazione di conformità del bilancio

LA SOTTOSCRITTA CHIARA TOMASSINI, AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ