

PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA (LT)
Codice Fiscale	01695130599
Numero Rea	LT 000000104475
P.I.	01695130599
Capitale Sociale Euro	685.020 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	721909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	1.577	19.312
Totale immobilizzazioni immateriali	1.577	19.312
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	24.159	27.433
3) attrezzature industriali e commerciali	339.577	383.331
4) altri beni	25.816	16.271
Totale immobilizzazioni materiali	389.552	427.035
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.000	2.000
Totale partecipazioni	2.000	2.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.065	10.065
Totale crediti verso altri	10.065	10.065
Totale crediti	10.065	10.065
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.065	12.065
Totale immobilizzazioni (B)	403.194	458.412
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	19.290	20.997
Totale rimanenze	19.290	20.997
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	773.455	861.840
Totale crediti verso clienti	773.455	861.840
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.507	13.070
Totale crediti tributari	19.507	13.070
5-ter) imposte anticipate	4.307	6.460
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.649	142.730
Totale crediti verso altri	24.649	142.730
Totale crediti	821.918	1.024.100
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	106.314	5.734
3) danaro e valori in cassa	940	126
Totale disponibilità liquide	107.254	5.860
Totale attivo circolante (C)	948.462	1.050.957
D) Ratei e risconti	56.277	88.859
Totale attivo	1.407.933	1.598.228
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	685.020	685.020
III - Riserve di rivalutazione	79.527	79.527
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	1	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(84.002)	(84.781)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(434.540)	779
Totale patrimonio netto	246.006	680.546
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	385.360	354.488
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	384.489	48.285
Totale debiti verso banche	384.489	48.285
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	297.589	328.358
Totale debiti verso fornitori	297.589	328.358
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.236	42.341
Totale debiti tributari	21.236	42.341
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.961	23.299
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.961	23.299
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.292	120.911
Totale altri debiti	42.292	120.911
Totale debiti	776.567	563.194
Totale passivo	1.407.933	1.598.228

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	848.254	1.233.503
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	(35.000)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.936	0
altri	3.784	45.283
Totale altri ricavi e proventi	6.720	45.283
Totale valore della produzione	854.974	1.243.786
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50.579	56.237
7) per servizi	397.023	421.023
8) per godimento di beni di terzi	39.568	53.898
9) per il personale		
a) salari e stipendi	412.454	450.310
b) oneri sociali	121.737	129.758
c) trattamento di fine rapporto	34.981	37.264
Totale costi per il personale	569.172	617.332
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.735	23.024
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	59.558	57.677
Totale ammortamenti e svalutazioni	77.293	80.701
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.707	(12.578)
14) oneri diversi di gestione	144.618	18.064
Totale costi della produzione	1.279.960	1.234.677
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(424.986)	9.109
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	144	0
Totale proventi diversi dai precedenti	144	0
Totale altri proventi finanziari	144	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.521	4.256
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.521	4.256
17-bis) utili e perdite su cambi	(24)	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.401)	(4.256)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(432.387)	4.853
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	10.534
imposte differite e anticipate	2.153	(6.460)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.153	4.074
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(434.540)	779

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(434.540)	779
Imposte sul reddito	2.153	4.074
Interessi passivi/(attivi)	7.377	4.256
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(425.010)	9.109
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	34.981	37.264
Ammortamenti delle immobilizzazioni	77.293	80.701
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	112.274	117.965
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(312.736)	127.074
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.707	22.422
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	88.385	(121.849)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	30.769	(27.802)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	32.582	11.792
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-	(501)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	40.197	(50.973)
Totale variazioni del capitale circolante netto	193.640	(166.911)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(119.096)	(39.837)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.377)	(4.256)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.153)	(4.074)
Altri incassi/(pagamenti)	(4.109)	(31.644)
Totale altre rettifiche	(13.639)	(39.974)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(132.735)	(79.811)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(22.075)	(13.316)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(6.928)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	310
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(22.075)	(19.934)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	336.204	16.194
Accensione finanziamenti	-	80.000
(Rimborso finanziamenti)	(80.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	256.204	96.194
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	101.394	(3.551)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.734	8.725
Danaro e valori in cassa	126	686
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.860	9.411

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	106.314	5.734
Danaro e valori in cassa	940	126
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	107.254	5.860

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

Nota integrativa, parte iniziale

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Frosinone-Latina. Autorizzata con provv. LT: aut. AGEDRLAZ n. 0086987 del 08.10.2020.

PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.
Codice fiscale 01695130599 - Partita iva 01695130599
VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA LT
Numero R.E.A. 104475
Registro Imprese di LATINA N. 01695130599
Capitale Sociale € 685.020,00 i.v.

Nota integrativa ordinaria ex Art. 2427 c.c. al bilancio chiuso il 31/12/2020

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

Sez. 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, espresso all'unità di euro, che viene sottoposto al Vostro esame per l'approvazione evidenzia una perdita di Euro 434.540; esso è stato redatto, secondo le norme civilistiche, con criteri omogenei di classificazione e di valutazione di tutte le poste iscritte. L'impostazione del progetto di bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e nelle disposizioni di cui all'art. 2424 bis del cod.civ, integrate ove applicabili, dai principi contabili dei dottori commercialisti ed esperti contabili. La valutazione delle singole voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, esprimendo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio.

In linea generale si precisa che:

- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2426 Cod. Civ.;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4, e all'art. 2423 bis, comma 2, Cod.Civ.;

- non si è proceduto al raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, ove possibile, è stata comparata con quella corrispondente dell'anno precedente;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello stesso schema.

Si precisa inoltre che:

- I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs 139/2015 sono stati modificati i principi contabili internazionali OIC;
- Ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter C.C., nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 C.C. per lo Stato Patrimoniale e dell'art. 2425 C. C. per il Conto economico.
- E' possibile comparare i valori del presente esercizio con quello precedente, in quanto non sono state effettuate rettifiche ai valori di bilancio del 2019.

Secondo l'elencazione prevista dell'art. 2427 Cod. Civ. si espone quanto segue:

1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI VALORE.

- a) Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate secondo il criterio del costo. Le spese di costituzione sono state completamente ammortizzate nei precedenti esercizi.
- b) Le altre immobilizzazioni immateriali, iscritte alla voce B.I.7) sono state ammortizzate in base alla loro utilità futura.
Le migliorie beni in affitto sono state capitalizzate e ammortizzate nell'esercizio per il 20% del valore originario.
- c) Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte per il loro effettivo costo ed ammortizzate con aliquote come meglio dettagliate in seguito.
- d) Gli altri crediti di cui alla voce C.II.1) sono iscritti per il loro valore nominale.
- e) Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo numerario.
- f) I debiti risultano iscritti per gli importi corrispondenti al loro valore nominale.
- g) Le rimanenze per materie prime sono pari a Euro 19.290 e sono state valutate secondo il criterio del costo sostenuto.
- h) I ricavi e i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza, nell'ottica della continuità aziendale.
- i) In data 21/09/2020 la società ha stipulato con la Banca Popolare del Cassinate un contratto di mutuo chirografario con Fondo di Garanzia PMI L. 662/96, per un importo pari ad € 400.000,00 ad un TAEG del 3,23%

l) Sia per i crediti che per i debiti non si è proceduto alla determinazione dei valori con l'applicazione del criterio del "costo ammortizzato". Il disposto della disciplina del D.Lgs. n. 139/2015 consente, nello specifico per la contabilizzazione del mutuo di cui sopra, di derogare al principio del costo ammortizzato se il tasso desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso da quello di mercato. Di seguito si espone una tabella di calcolo fino al termine del mutuo (decurtando le spese di istruttoria di € 7.000 e dell'imposta sostitutiva di € 1.000) che consente di dimostrare che il tasso applicato non si discosta da quello di mercato.

n.	Anno	Valore INIZIO a bilancio	Interess e effettivo di periodo	Interessi Nominali	Costi transazioni e a bilancio	Quota capitale rimborsata	Valore FINE a bilancio	Debito residuo	FLUSSI
									(392.000,00)
1	2020	392.000,00	11.031,73	3.189,25	7.842,48	15.166,90	384.675,58	384.833,00	18.356,15
2	2021	384.675,58	10.825,60	11.518,99	(693,38)	61.905,61	322.076,59	322.927,00	73.424,60
3	2022	322.076,59	9.063,93	9.489,57	(425,63)	63.935,03	257.715,93	258.992,00	73.424,60
4	2023	257.715,93	7.252,68	7.393,62	(140,93)	66.030,98	191.544,01	192.961,00	73.424,60
5	2024	191.544,01	5.390,46	5.228,96	161,51	68.195,64	123.509,88	124.765,00	73.424,60
6	2025	123.509,88	3.475,84	2.993,33	482,50	70.431,26	53.561,12	54.334,00	73.424,60
7	2026	53.561,12	1.507,33	733,87	773,45	54.334,57	-	-	55.068,45

Tasso effettivo **2,8142%**

m) La società nel corso dell'esercizio 2018 ha deciso di effettuare la rivalutazione dei beni d'impresa (Legge n. 145/2018).

La normativa specifica che il maggior valore attribuito ai beni in sede di rivalutazione si considera riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap a decorre dal terzo esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita.

Nei successivi esercizi si generano differenze temporanee dovute alla discrepanza fra ammortamenti civilistici e fiscali, che impongono la rilevazione della fiscalità differita attiva (imposte anticipate). Nel corso del presente esercizio è stata stornata dal credito per imposte anticipate la prima annualità delle tre già accantonate nell'anno precedente in cui vi è questa discrasia civilistica e fiscale.

n) La società ha usufruito degli ammortizzatori sociali ex Covid-19 da Aprile ad Agosto 2020 per un n. di 2.613 ore ma per la massima tutela delle esigenze dei dipendenti ha proceduto ad anticipazioni in busta paga per consentire a tutti di percepire una retribuzione adeguata.

o) Si precisa l'articolo 6 del decreto legge 8 aprile 2020 n. 23, come modificato ad opera della Legge n. 178/2020, ha previsto che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2425-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo. Pertanto alla luce della normativa la società può ripianare la perdita del presente esercizio entro il 2025.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	83.396	334.699	418.095
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	83.396	315.387	398.783
Valore di bilancio	-	19.312	19.312
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	17.735	17.735
Totale variazioni	-	(17.735)	(17.735)
Valore di fine esercizio			
Costo	83.396	334.699	418.095
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	83.396	333.122	416.518
Valore di bilancio	-	1.577	1.577

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST.	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE FAD TAD EDUCATIONAL
Costo originario	1.459	9.500
Ammortamenti storici	1.459	9.500
Ammortamenti dell'esercizio	0	0
Percentuale di ammortamento	33,34 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0
Consistenza finale	0	0

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST. Di Autodiagnosi	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST. Programmi	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SITO INTERNET ISIT ICT DEMOLAB
Costo originario	36.855	7.664	1.082
Ammortamenti storici	36.855	7.664	1.082
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	50,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0

Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. OFFICE XP PRO EDUCATIONAL (POLO INFORMATICO)	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE PROLAB Q (MIS. II.5.2)	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE PROGETTO DINA (MIS. II.5.2)
Costo originario	2.847	9.539	14.450
Ammortamenti storici	2.847	9.539	14.450
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

La voce **B I 03)** è costituita da varie licenze d'uso di software di gestione e sono state ammortizzate in base alla durata della licenza stessa.

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (POLO)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (POLO)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 6 ANNI+6 (AGRO)
Costo originario	4.583	2.329	2.043
Ammortamenti storici	4.583	2.329	2.043
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	10,00 %	8,33 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 5 ANNI (FERENTINO ANNO '01)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 5 ANNI (FERENTINO ANNO ` 07)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO'99)
Costo originario	6.456	4.506	33.938
Ammortamenti storici	6.456	4.506	33.938

Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO 2010)
Costo originario	180
Ammortamenti storici	180
Ammortamenti dell'esercizio	0
Percentuale di ammortamento	20,00%
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	0

Codice Bilancio	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ALTRI COSTI PLUR. ANNO 2010
Costo originario	665
Ammortamenti storici	665
Ammortamenti dell'esercizio	0
Percentuale di ammortamento	10,00 %
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	0

Codice Bilancio	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ALTRI COSTI PLUR. AGROALIM. 2014
Costo originario	8.381
Ammortamenti storici	6.705
Ammortamenti dell'esercizio	1.676
Percentuale di ammortamento	20,00 %
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
	Altre immobilizzazioni immateriali	Altre immobilizzazioni immateriali	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI

Descrizione	ONERI PLURIENNALI (ANNO '99)	ONERI PLURIENNALI (ANNO '06)	PLURIENNALI NON AMMORTIZZATI
Costo originario	33.432	5.384	140
Ammortamenti storici	33.432	5.384	0
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	0,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	140

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali MANUTENZIONI LABORATORIO FR (ANNO '06)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 2009 (AGROALIM)
Costo originario	25.387	10.211	6.530
Ammortamenti storici	25.387	10.211	6.530
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	33,33 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO 00 AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ALT.ONERI AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (MAN. 3 ANNI AGROALIM)
Costo originario	48.392	3.301	4.981
Ammortamenti storici	48.392	3.301	4.981
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	33,33 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO '03)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO'04)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO '04)
Costo originario	2.454	967	560
Ammortamenti storici	2.454	967	560
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	10,00 %	20,00 %	50,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '95)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '97)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '98)
Costo originario	19.677	10.232	14.401
Ammortamenti storici	19.677	10.232	14.401
Ammortamenti dell'esercizio		0	
Percentuale di ammortamento	20,00 %	10,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO FR	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (2015)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (LOC BIC)
Costo originario	750	8.350	42.920
Ammortamenti storici	675	8.350	37.990
Ammortamenti dell'esercizio	75	0	4.930
Percentuale di ammortamento	20,00%	20,00%	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI FR
Costo originario	1.677
Ammortamenti storici	1.510
Ammortamenti dell'esercizio	167
Percentuale di ammortamento	20,00%
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	0

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MANUTENZIONE LAB FERENTINO 2018	Altre immobilizzazioni immateriali RIPARAZIONE MACCHINARIO 2018	Altre immobilizzazioni immateriali MANUTENZIONE STRAORDINARIE POWER SUPPLY 2018
Costo originario	1.148	4.583	44.860
Ammortamenti storici	344	1.375	13.458
Ammortamenti dell'esercizio	230	917	8.972
Percentuale di ammortamento	10,00%	10,00%	10,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	574	2.292	22.430

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali CONSULENZA PROGETTO IMPIANTO ELETTRICO 2018	Altre immobilizzazioni immateriali RIPARAZIONE MULTIMETRO NUMERALE HP HEL 2018	Altre immobilizzazioni immateriali VERBALE NOTAIO PIACITELLI 2018
Costo originario	1.872	2.350	1.069
Ammortamenti storici	562	705	321
Ammortamenti dell'esercizio	374	470	214
Percentuale di ammortamento	10,00%	10,00%	10,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	936	1.175	534

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali INTERVENTO SU IMP A GAS E ASPIRATORE 2019	Altre immobilizzazioni immateriali RIPARAZIONE MACCHINARIO 2019	Altre immobilizzazioni immateriali SISTEMAZIONE IMPIANTO ELETTRICO 2019
Costo originario	1.600	2.552	2.775
Ammortamenti storici	320	510	278
Ammortamenti dell'esercizio	320	511	555
Percentuale di ammortamento	20,00%	20,00%	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	960	1.531	1.942

La voce **B I 7)** è composta dai diversi oneri di carattere pluriennale sostenuti dalla Società. L'iscrizione nell'attivo è giustificata dall'oggettivo carattere di utilità pluriennale che le spese in oggetto presentano nell'economia, anche prospettica, della società consortile.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	91.393	1.287.085	172.401	1.550.879
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	63.960	903.754	156.130	1.123.844
Valore di bilancio	27.433	383.331	16.271	427.035
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	5.137	16.938	22.075
Ammortamento dell'esercizio	3.274	48.891	7.393	59.558
Totale variazioni	(3.274)	(43.754)	9.545	(37.483)
Valore di fine esercizio				
Costo	91.393	1.292.222	189.339	1.572.954
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.234	952.645	163.523	1.183.402
Valore di bilancio	24.159	339.577	25.816	389.552

La società ha ritenuto di optare per la rivalutazione dei beni prevista dalla L. 145/2018.

La rivalutazione è stata effettuata nella categoria macchinari e attrezzature varie allocati nella macro categoria attrezzature industriali e commerciali, aventi una stessa aliquota d'ammortamento (7,50%).

E' stato scelto di rivalutare il costo storico di ogni bene con un coefficiente del 20%, ritenuto congruo dal CdA rispetto ai valori correnti.

Il maggior importo dei cespiti rivalutati è di € 94.674,52

Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000
Valore di fine esercizio		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000

La voce **B III 01 d)** è costituita per € 1.000 dalla partecipazione nella Fondazione Bio-Campus, e per € 1.000 dalle partecipazioni nell'IISS " G. Caboto".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	10.065	10.065	10.065
Totale crediti immobilizzati	10.065	10.065	10.065

La voce **B III 02 d2)** è costituita da depositi cauzionali.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	2.000
Crediti verso altri	10.065

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
fondazione bio-campus	1.000
IISS G.CABOTO	1.000
Totale	2.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
DEPOSITI CAUZIONALI	10.065
Totale	10.065

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	20.997	(1.707)	19.290
Totale rimanenze	20.997	(1.707)	19.290

La voce **C I 01)** per Euro 19.290 è costituita da rimanenze di materiali del laboratorio Agroalimentare di Latina.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	861.840	(88.385)	773.455	773.455
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.070	6.437	19.507	19.507
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	6.460	(2.153)	4.307	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	142.730	(118.081)	24.649	24.649
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.024.100	(202.182)	821.918	817.611

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	773.455	773.455
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	19.507	19.507
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.307	4.307
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.649	24.649
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	821.918	821.918

La voce **C II 01 a)** crediti verso clienti è stata prudenzialmente decurtata come segue:

- quanto a Euro 10.670 per crediti ritenuti di difficile realizzo.

La voce comprende fatture da emettere per Euro 113.078 così ripartite:

- per Euro 99.265 relative a fatture da emettere accantonate negli anni precedenti;
- per Euro 13.813 relative a fatture da emettere accantonate nell'anno 2020;

La voce **C II 05-bis a)** è composta:

- da crediti provenienti dal modello 770 per Euro 554;
- dal credito relativo all'acconto IRAP versato nell'anno per Euro 2.430;
- dal credito relativo all'acconto IRES versato nell'anno per Euro 8.400;
- dal credito verso l'erario relativo al bonus dipendenti per Euro 5.747;
- dal credito relativo a ritenuta su T.F.R. per Euro 8;
- dal credito verso Erario per IRES per Euro 1.974;
- dal credito verso Erario per ritenute subite per Euro 22;
- dal credito verso Erario ritenuta di lavoro autonomo per Euro 372.

La voce **C II 05-ter a)** è composta:

- dal credito relativo alle imposte anticipate per Euro 4.307

La voce **C II 5-quater a)** crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo è riferita per:

- Euro 3.579 ad anticipi erogati a fornitori;
- Euro 10 a fornitori c/cauzioni;
- Euro 1.265 a crediti diversi;
- Euro 98 a crediti vs INAIL;
- Euro 3.515 per note di credito da ricevere;
- Euro 15.800 a crediti progetti POR-FESR LAZIO;
- Euro 307 per fornitori c/anticipi professionisti;
- Euro 73 per ritenute su c/c bancario;
- Euro 2 per arrotondamento su retribuzioni.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.734	100.580	106.314
Denaro e altri valori in cassa	126	814	940
Totale disponibilità liquide	5.860	101.394	107.254

La voce **C IV 03)** accoglie i saldi delle consistenze di cassa e precisamente:

- per Euro 398 al denaro in cassa agro-alimentare;
- per Euro 5 al denaro in cassa di Ferentino;
- per Euro 533 alla disponibilità di carte pre-pagate;
- per Euro 4 a incassi transito Latina/Ferentino.

Ratei e risconti attivi

Sono stati rilevati risconti attivi per Euro 56.277 relativi ai seguenti costi:

Assicurazioni	5.145
Licenze d'uso software	656
Consulenze	280
Altri servizi	658
Servizi da terzi	27.916
Interessi passivi su mutui	6.764
Compensi occasionali attinenti attività	4.738
Spese legali	1.556
Altri servizi di accreditamento laboratori	8.564
TOTALE	56.277

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	685.020	-	-		685.020
Riserve di rivalutazione	79.527	-	-		79.527
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	-	-		1
Totale altre riserve	1	-	-		1
Utili (perdite) portati a nuovo	(84.781)	779	-		(84.002)
Utile (perdita) dell'esercizio	779	-	779	(434.540)	(434.540)
Totale patrimonio netto	680.546	779	779	(434.540)	246.006

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura
Capitale	685.020	A
Riserve di rivalutazione	79.527	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	1	
Totale	764.547	

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	354.488
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	34.981
Utilizzo nell'esercizio	840
Altre variazioni	(3.269)
Totale variazioni	30.872
Valore di fine esercizio	385.360

L'importo di Euro 385.360 si riferisce al totale accantonamento al 31/12/2020 per il T.F.R. di tutti i dipendenti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	48.285	336.204	384.489	384.489
Debiti verso fornitori	328.358	(30.769)	297.589	297.589
Debiti tributari	42.341	(21.105)	21.236	21.236
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.299	7.662	30.961	30.961
Altri debiti	120.911	(78.619)	42.292	42.292
Totale debiti	563.194	213.373	776.567	776.567

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	384.489	384.489
Debiti verso fornitori	297.589	297.589
Debiti tributari	21.236	21.236
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.961	30.961
Altri debiti	42.292	42.292
Debiti	776.567	776.567

I debiti verso banche (voce D 04 a) pari ad € 384.489 si riferiscono al mutuo stipulato nel corso dell'esercizio.

I debiti verso fornitori (voce D 07 a) si riferiscono a debiti contratti per l'attività consortile di cui per Euro 27.289 relativi a fatture da ricevere, di cui € 16.323 fanno riferimento agli accantonamenti degli anni precedenti e € 10.966 all'accantonamento dell'anno 2020.

I debiti tributari (voce D 12 a) sono così composti:

- Euro 11.126 per ritenute su lavoro dipendente;
- Euro 10.110 per IVA.

I debiti verso Ist. Di previdenza e sicurezza sociale (voce D 13) di Euro 30.961 sono relativi a debiti correnti verso Inps (€ 30.182), Inps c/contributi lavoratori autonomi (€ 329), Metasalute (€ 156) e Inail c/contributi (€ 294).

Gli altri debiti esigibili entro es. successivo (voce D 14) di Euro 42.292 sono relativi:

- ad Euro 34.534 per debiti v/dipendenti;
- ad Euro 555 per debiti verso fondi pensione;
- ad Euro 7.078 per debiti diversi;
- ad Euro 125 per note di credito da emettere.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per prest. servizi FERENT	549.306
Ricavi per prest.serv. AGRO-ALIM	227.196
Ricavi per SERVIZI	21.352
Ricavi POR FESR Lazio 2014-2020	50.400
Totale	848.254

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	848.254
Totale	848.254

Costi della produzione

Si precisa che nella voce B 14), oneri diversi di gestione pari ad € 144.618 sono ricomprese perdite su crediti per € 129.478 imputati, prudenzialmente a costo, stante il difficile realizzo.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	13
Operai	3
Totale Dipendenti	16

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

I compensi lordi agli amministratori sono pari ad € 946,00 per i gettoni di presenza dei membri del CdA.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso totale di € 9.530 è attribuito al Sindaco che assolve anche la funzione di Revisore unico.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. comma 1, numero 9, la società ha assunto impegni per € 1.000,00 e possiede beni di terzi in comodato dalla CCIAA di Latina per € 52.746,45.

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

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ad eccezione degli effetti non preventivabili dovuti alla pandemia da Covid-19.

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

L'art 1, commi da 125 a 129, della Legge 124/2017, modificati successivamente dall'art.35 comma 1 del DL n.34/2019, ha previsto una serie di obblighi di pubblicità e trasparenza per i soggetti che intrattengono rapporti economici con la Pubblica Amministrazione, nello specifico si tratta di "*sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale*". I benefici fruiti dalla Società *e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria* nell'anno 2020, sono relativi a:

- "Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N)" di cui al D.L. n.23 dell'8 aprile 2020, per un ammontare di aiuto pari a € 14.258,77 riferito alla Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C (2020) 1863, a fronte di un finanziamento di € 400.000,00 (Sezione 3.2 della stessa Comunicazione);
- contributo di cui all'art. 25 del D.L. "Rilancio" n.34 del 19/05/2020 per € 2.936,00 al 07/07/2020;
- Progetto di R&S a valere sull'Avviso Pubblico "LIFE 2020" POR-FESR Regione Lazio 2014 /2020 in ATI con mandataria la VIFRA s.r.l.. Nel corso dell'esercizio è avvenuta una corresponsione a saldo da Lazio Innova al soggetto capofila per un importo pro quota pari a € 10.625,68, di cui al momento risultano effettivamente trasferiti al Pa.L.Mer. € 3.625,68.

Nota integrativa, parte finale

Sez. 17 - AZIONI DELLA SOCIETA'

Il capitale sociale è pari ad Euro 685.020 ed è stato interamente versato.

Sez. 18 - AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E ALTRI

La società non ha emesso azioni o titoli di cui all'oggetto.

Sez. 19 - ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

La società non ha emesso strumenti finanziari di alcun genere.

Sez. 19B- FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI

La società non ha ricevuto nessun finanziamento da parte dei soci.

Sez. 20 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART. 2447 SEPTIES

La società non ha destinato alcun patrimonio per specifico affare ex art. 2447 septies.

Sez. 21 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART. 2447 DECIES.

Non sono stati istituiti patrimoni destinati a specifici affari ex art. 2447 decies.

Sez. 22 - CONTRATTI DI LEASING

La società non ha in essere contratti di leasing.

Sez. 22 bis - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 22 - bis)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Sez. 22 ter - ACCORDI FUORI BILANCIO (Art. 22 - ter)

La società non ha stipulato accordi fuori bilancio.

Cassino, 8 Giugno 2021

Il Presidente del C.d.A.
(prof. Paolo Vigo)

Dichiarazione di conformità del bilancio

"Il sottoscritto Rizzo Luigi, dottore commercialista iscritto all'ordine dei Dottori Commercialisti di Latina al n. 213, quale incaricato dal sig. Paolo Vigo legale rappresentante della Società, ai sensi dell'art. 2, comma 54 della legge 24 dicembre 2003 n. 350, dichiara che non sussistono nei propri confronti provvedimenti disciplinari che ne impediscano l'esercizio della professione e che i documenti informatici allegati sono conformi agli originali depositati presso la Società."

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

PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.

Codice fiscale 01695130599 – Partita iva 01695130599
VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA LT
Numero R.E.A. 104475
Registro Imprese di LATINA n. 01695130599
Capitale Sociale €685.020,00 i.v.

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO DEL 31/12/2020

**SITUAZIONI DELLE ATTIVITA' PREMINENTI SVOLTE
NELL'ESERCIZIO APPENA TRASCORSO**

Nel 2020 Pa.L.Mer., in un contesto fortemente condizionato dagli effetti dell'emergenza pandemica da COVID-19 e dopo anni di bilanci in attivo, presenta ai propri soci un risultato economico non positivo, diretta conseguenza del contesto nazionale e territoriale che sconta la forte riduzione delle attività nei campi produttivi.

Anche in un quadro così complesso, Pa.L.Mer. ha operato sia nel periodo del lockdown di marzo e aprile, che nei mesi successivi cercando in primis di contribuire con responsabilità alla sicurezza e alla salute della comunità, dal personale ai clienti e alla cittadinanza tutta, garantendo al contempo servizi essenziali a diverse filiere rimaste attive, a fronte però di una forte contrazione dei volumi delle commesse connessa al blocco di gran parte dei settori cui sono rivolti i servizi dei laboratori.

L'operatività di natura amministrativa, consulenziale e commerciale è stata, per le attività e gli operatori coinvolgibili, gestita in modalità agile. L'azienda ha inteso implementare ulteriormente gli standard igienico sanitari già in precedenza applicati e ha provveduto ad articolare accesso e distribuzione del personale in uffici e laboratori in modalità utili a garantire il rispetto delle condizioni di distanziamento e l'utilizzo di idonei DPI.

Nell'ambito degli strumenti di cui al D.L. "Cura Italia" e successivi, ci si è avvalsi della sospensione dei termini degli adempimenti e dei versamenti fiscali e contributivi per contribuenti con fatturato fino a 2 milioni di euro ed è stata inoltre incentivata, come raccomandato dal legislatore, la fruizione da parte dei dipendenti dei periodi di congedo ordinario e di ferie e il ricorso al lavoro agile.

Si è inoltre avuto accesso, per alcune settimane e principalmente nel periodo aprile-maggio e in funzione della riduzione dell'attività lavorativa per eventi riconducibili all'emergenza epidemiologica, al trattamento di integrazione salariale. Per mantenere l'operatività dei laboratori secondo gli standard previsti dagli accreditamenti in essere, il rispetto di vincoli contrattuali ed evitare la perdita di commesse, il ricorso a questo tipo di strumenti è risultato invece limitato nei mesi successivi.

È stata inoltre definita su mandato del Consiglio e nell'ambito dei rapporti già attivi la rinegoziazione degli affidamenti e l'accesso agli strumenti di garanzia del Fondo Centrale di Garanzia resi disponibili ai sensi del decreto Liquidità (D.L. 23/2020) e s.m.i..

Nella seconda parte dell'anno, e in particolare nell'ultimo trimestre si è assistito ad un lento ma costante recupero dei volumi di attività fino a livelli comparabili con quelli del corrispondente periodo 2019. Ciò, pur non consentendo di recuperare le perdite registrate nel periodo del lockdown e nei mesi immediatamente successivi, rende fiduciosi rispetto alla possibilità di conseguire nel corso dell'esercizio 2021 risultati notevolmente migliori e in linea con le annualità ante 2020.

DIVISIONE LABORATORI

Laboratorio di Ferentino

Il volume di attività e fatturato dei laboratori di Ferentino ha subito una inevitabile flessione dovuta in primis al periodo di chiusura nel mese di marzo, alla ridotta operatività che ha contraddistinto il mese di aprile. Nei mesi immediatamente successivi si è assistito ad una riduzione del valore delle commesse, più che in termini di numero di clienti, legata al rinvio di alcune attività non essenziali per i committenti o venute meno per loro fermi produttivi.

Intensa e non comprimibile, per garantire l'operatività dei laboratori, l'attività di audit interni e di parte terza, che ha consentito di detenere attualmente i seguenti distinti accreditamenti e certificazioni:

- ACCREDIA DT, LAT 085;
- ACCREDIA DL, LAB 0273;
- ACCREDIA DC n° 248B;
- Certificazione ISO 9001:2015;
- Organismo notificato dal Ministero dello Sviluppo Economico per le categorie MID MI001-MI002-MI003-MI004- MI008-MI009.

Elemento positivo è rappresentato dal consolidamento delle attività di taratura presso gli stabilimenti Leonardo Spa div. Elicotteri di Frosinone, Benevento e della div. Aerostrutture stab. Di Foggia e Grottaglie, che sono stati contraddistinti da aumenti contrattuali dell'ordine del 10%, anche se permangono ritardi che questo importante cliente accumula nei pagamenti inerenti tali servizi, la cui gestione impegna quotidianamente e in maniera continuativa risorse umane dedicate e che ha richiesto e sta richiedendo, diversamente dal passato e proprio per aspetti connessi al distanziamento e al protrarsi dell'emergenza epidemiologica, l'organizzazione su più turni con un impatto negativo sui relativi costi di gestione.

Si rileva una contrazione anche dell'attività svolta come Unità Operativa Distaccata del LAT 105 per la taratura dei misuratori di velocità veicoli, a causa della mancata aggiudicazione della gara del Ministero dell'Interno e della circolare del Ministero dei Trasporti che ha permesso, in virtù della pandemia, di allungare il periodo di validità delle tarature dei misuratori di velocità.

Si è registrato un lieve aumento delle attività come organismo notificato (MID) e per le attività inerenti al settore delle prove meccaniche, dovuti in parte agli sforzi commerciali profusi e in parte a variazioni normative che hanno indotto i clienti ad aumentare il numero di prove da effettuare per lotto di produzione. Proseguirà quindi, dati i risultati conseguiti, l'intensificazione delle pratiche di fidelizzazione dei clienti, nuovi e storici, orientata a proporre il più possibile la gestione completa del parco strumenti associata a contratto di servizio con durata pluriennale.

I settori descritti, frutto in molti casi delle collaborazioni con l'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale e dei suoi Dipartimenti ingegneristici, continueranno a rappresentare il fulcro delle attività dei laboratori e potranno essere ulteriormente potenziati attraverso la prevista estensione di alcuni accreditamenti.

Polo Chimico Ambientale & Agro-Alimentare

La distribuzione dell'attività, oltre che nel periodo del lockdown anche nei mesi immediatamente successivi, ha visto una notevole differenziazione delle ricadute dell'emergenza in corso tra diversi settori e tipologie analitiche.

La contrazione delle analisi espletate per utenze industriali quali ad esempio Cuki –Cofresco, è risultata strettamente connessa alla riduzione delle loro attività derivanti da settori come quello della ristorazione, sui quali la pandemia ha inciso pesantemente.

Allo stesso modo si sono ridotte per diversi mesi le analisi sui rifiuti umidi per la verifica dell'idoneità al compostaggio realizzate per Comuni di Roma, Latina e Frosinone. Tale contrazione è presumibilmente attribuibile al rallentamento dei processi amministrativi interni a seguito del lockdown. Hanno risentito del contesto complessivo anche i volumi di attività analitiche in ambito alimentare e i servizi di controllo dedicati alla contaminazione degli alimenti.

Nel 2020, per motivi invece non dipendenti dall'emergenza epidemiologica, si è ridotta la richiesta analitica della BSP Pharmaceuticals di Latina, stante la diminuzione della frequenza di periodicità di alcuni controlli.

In crescita invece l'attività di monitoraggio ambientale svolta per importanti clienti/impianti relativa al controllo del CSS (combustibile solido secondario) in uscita ed estesa anche alla verifica degli inquinanti di suolo e falde sottostanti per i successivi interventi di bonifica. Confermati i ricavi derivanti dai servizi di campionamento e analisi acque piezometriche, meteoriche, di scarico nonché per rifiuti liquidi e solidi prodotti dall'impianto, caratterizzazione di rifiuti umidi, provenienti da diversi Comuni di Roma e Latina, ai fini dell'incenerimento.

Malgrado il contesto pandemico, tra i clienti al di fuori del territorio regionale, si è registrato un incremento della richiesta analitica di omologa da parte di fornitori della Cementi Costantinopoli (Basilicata) e il rinnovo della convenzione con i cementifici del gruppo AITEC (Associazione Italiana Tecnico Economica del Cemento), attività che proseguiranno per il 2021.

Confermate le collaborazioni con diverse società di consulenza e altri laboratori, con volumi attesi in incremento nel 2021.

DIVISIONE PROGETTI

Progetti

Nel primo trimestre dell'anno sono state concluse le attività relative a diverse iniziative progettuali a valere sui seguenti avvisi della programmazione regionale POR FESR 2014-2020, frutto dell'interazione costante con le PMI territoriali e delle collaborazioni con altri enti di ricerca:

- "Life 2020";
- "Mobilità sostenibile";
- "KETs"
- "Internazionalizzazione PMI 2018"

Avviati, ma con evoluzioni operative e finanziarie condizionate dall'emergenza COVID-19, il progetto sul bando "Beni Culturali e Turismo" con capofila l'azienda GS NET ITALIA e quelli supportati dal Parco e approvati a valere sull'Avviso Pubblico "Progetti di Innovazione Digitale".

Per effetto dell'emergenza si sono inoltre dilatati i termini operativi del bando regionale rivolto alle APEA (Aree Produttiva Ecologicamente Attrezzata), nell'ambito delle quali Pa.L.Mer. è stato in particolare attivamente coinvolto con UNICLAM a supporto del Consorzio Industriale COSILAM e delle aziende dell'APEA ALAMER.

Rilevante l'impatto dell'emergenza anche in specifiche linee d'intervento svolte a supporto delle CCIAA territoriali. Le risorse originariamente stanziare per la nuova annualità del Bando A.I.D.A. 2019 della Camera di Commercio di Frosinone (di cui il Parco è stato per anni partner tecnologico con incarichi di appositi Technology Assessment e sostegno al finanziamento di iniziative innovative realizzate da piccole imprese (ciociare) sono state infatti successivamente destinate a specifici strumenti a sostegno dell'acquisto di dispositivi di protezione aziendale ed individuale e altri investimenti connessi all'emergenza sanitaria da COVID 19.

Nell'ultimo quadrimestre dell'anno sono state in particolare avviate le importanti progettualità, che si protrarranno anche per tutto il 2021, a valere sull'Avviso Pubblico "Progetti Strategici 2019" della Regione Lazio cofinanziato con le risorse del "POR FESR 2014-2020 ASSE I RICERCA E INNOVAZIONE", in particolare il progetto presentato unitamente a Unicas e Università degli Studi di Roma Tor Vergata denominato "Realizzazione di un Dispositivo di Prova Innovativo per la Progettazione "Crashworthiness" di Aeromobili" e il progetto integrato presentato unitamente a Unicas, all'Università degli Studi di Roma Tre e ad altri 4 partner denominato "SINBIO (Sistemi INtegrati di produzione e immissione in rete di BIOMETANO e gas sintetici da fonti rinnovabili).

Pur in un contesto caratterizzato da una modificazione delle modalità di interazione ed una revisione dell'organizzazione di molte attività, è inoltre proseguita l'opera di diffusione a supporto del tessuto formativo scolastico e universitario e l'erogazione di formazione tecnica nei percorsi ITS delle due fondazioni territoriali (Biocampus e Caboto) di cui Pa.L.Mer. è socio fondatore unitamente a Enti quali CCIAA di Frosinone Latina e Provincia

di Latina, così come l'interazione dei propri laboratori con gli ecosistemi di FabLab e Spazi Attivi di Lazio Innova.

Analisi della situazione reddituale

Di seguito si riporta la serie storica concernente l'aggregato economico "Valore della produzione" e l'aggregato "Risultato prima delle imposte".

Tali serie evidenziano il trend degli 2017-2018-2019-2020

	2017	2018	2019	2020
Valore della produzione	€1.299.771	€ 1.213.072	€ 1.243.786	€ 854.974
Risultato prima delle imposte	€ 18.222	€ 6.263	€ 4.853	€ - 432.387

Si ritiene opportuno riportare, comparando i risultati degli ultimi due esercizi, attraverso la riclassificazione del conto economico secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Aggregati	Voce di bilancio	2020	2019
Ricavi delle vendite RV	A1	€848.254,00	€1.233.503,00
Produzione interna PI	A2+A3+A4	€ 0,00	€ -35.000,00
Valore della Produzione Operativa VP	A (al netto di A5)	€848.254,00	€1.198.503,00
Costi esterni operativi (C-esterni)	B6+B7+B8+B11	€488.877,00	€518.580,00
Valore aggiunto VA	A - (B6+B7+B8+B11)	€359.377,00	€679.923,00
Costi del personale CP	B9	€569.172,00	€617.332,00
Margine operativo lordo MOL	A - (B6+B7+B8+B9+B11)	€-209.795,00	€62.591,00
Ammortamenti e accantonamenti AM e AC	B10	€77.293,00	€80.701,00
Risultato operativo	(A1+A2+A3+A4) - (B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)	€-287.088,00	€-18.110,00
Risultato dell'area accessoria	A5 - B14	€-137.898,00	€27.219,00
Risultato dell'area finanziaria (al netto oneri)	C (al netto c17) + D	€0,00	€0,00
EBIT NORMALIZZATO	A-B+/-C (al netto di C17) +/- D	€-424.986,00	€9.109,00
Risultato dell'area straordinaria	E20-E21	€0,00	€0,00
EBIT Integrale	A-B+/-C (al netto di C17) +/- D +/- E	€-424.986,00	€9.109,00
Oneri finanziari (Of)	C17+/- C17 bis	€7.401,00	€4.256,00
Risultato lordo RL	A-B+/C+/-D+/-E	€-432.387,00	€4.853,00
Imposte sul reddito	22	€2.153,00	€4.074,00

RISULTATO NETTO RN	23	€-434.540,00	€779,00
---------------------------	-----------	---------------------	----------------

Al fine di una migliore comprensione dei dati sopra riportati, si forniscono i seguenti *ratios* economici:

INDICI DI REDDITIVITA'	2019	2019
Risultato operative	€ -287.088,00	€ -18.110,00
ROE Return in equity	-63,43%	0,11%
ROI Return on investment	-21,24%	-1,20%
ROS Return on sales	-33,84%	-1,47%
MOL	-24,73%	5,22%
Tasso incidenza gestione finanziaria	-0,87%	-0,36%

- **ROE** indica la redditività del patrimonio netto, ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci nell'azienda. L'indice è buono se supera almeno di 3 – 5 punti il tasso di inflazione, essendo in ogni caso fortemente influenzato dal settore di riferimento.
- **ROI** indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati. Consente di misurare il ritorno finanziario dell'iniziativa che per essere soddisfacente deve risultare superiore contemporaneamente sia al ROE che al costo medio del denaro in prestito.
- **ROS** misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica. Il risultato è buono per risultati compresi tra 3-4 %.
- **MOL** è il risultato operativo ante ammortamenti rapportato al valore dei ricavi per valutare la redditività delle vendite in termini di ritorno operativo e di autofinanziamento. Il risultato è ottimo per valori superiori al 10%.

In base allo Statuto la società svolge attività senza scopo di lucro, per questo motivo gli indici di redditività rivestono un carattere di residualità.

Analisi patrimoniale

Lo scopo di tale analisi è quello di migliorare l'informazione data, evidenziando la composizione degli impieghi e delle fonti di finanziamento utilizzate dalla società.

La seguente analisi patrimoniale è svolta acquisendo i dati contenuti nello Stato Patrimoniale alla data del 31/12/2020.

Di seguito viene proposta una tabella che sintetizza i valori utilizzati:

Sigla	Descrizione	Valore
Rm	Rimanenze	€ 19.290,00
Ac	Attivo Circolante	€ 948.462,00
Im	Immobilizzazioni	€ 403.194,00
Ti	Totale Impieghi (Im + Ac)	€ 1.351.656,00
Tdi	Totale finanziamenti (Cs+Ct)	€ 1.461.587,00
Db	Debiti a breve	€ 776.567,00

Dc	Debiti consolidati (a m/l termine)	€ 0,00
Ct	Capitale di terzi (Db + Dc)	€ 776.567,00
Cs	Capitale sociale	€ 685.020,00
Cp	Capitale proprio (Cs + Riserve)	€ 680.546,00
Cpr	Capitale permanente (Dc + Cp)	€ 680.546,00
Pn	Patrimonio netto (Cp + Re)	€ 246.006,00
Rv	Ricavi netti di vendita	€ 848.254,00
Re	Risultato d'esercizio	€ -434.540,00
Rgf	Risultato gestione finanziaria	-€ 7.401,00

Composizione degli impieghi, tale analisi tende a mettere in risalto il grado di rigidità o di liquidità del patrimonio attraverso il calcolo di rapporto tra classi di valori dell'attivo e il totale degli impieghi.

- <u>Rigidità degli Impieghi</u>	= $(Im / Ti) \times 100$	= 29,83%
----------------------------------	--------------------------	----------

- <u>Elasticità degli Impieghi</u>	= $(Ac / Ti) \times 100$	= 70,17%
------------------------------------	--------------------------	----------

- <u>Indice di elasticità</u>	= (Ac / Im)	= 2,352
-------------------------------	---------------	---------

Posto che il totale degli impieghi è dato dalla somma delle immobilizzazioni più l'attivo circolante, i risultati dei precedenti indici evidenziano che gli impieghi sono caratterizzati da distribuzione quasi paritaria tra immobilizzazioni ed attivo circolante.

Composizione delle fonti, tale analisi mette in rilievo il peso delle diverse fonti di finanziamento attraverso il calcolo dei rapporti tra debiti a breve (passività correnti), debiti a m/l termine (passività consolidate), capitale di rischio (o capitale proprio) ed il totale dei finanziamenti.

Posto che il totale degli Impieghi (TDI), corrispondente al totale dei finanziamenti, è dato dalla somma del Capitale Sociale e degli Altri Debiti e risulta pari a € 1.461.587,00, si avrà:

- <u>Incidenza Debiti a breve</u>	= $(Db / Tdi) \times 100$	= 53,13%
-----------------------------------	---------------------------	----------

- <u>Incidenza Debiti a M/l temine</u>	= $(Dc / Tdi) \times 100$	= 0,00%
--	---------------------------	---------

- <u>Autonomia Finanziaria</u>	= $(Cp / Tdi) \times 100$	= 46,56%
--------------------------------	---------------------------	----------

L'autonomia finanziaria risulta essere pari al 46,56 %. Un indice inferiore a 33 segnala una bassa autonomia finanziaria e una struttura finanziaria pesante; valori compresi tra 33 e 55 segnalano una struttura finanziaria da tenere sotto controllo; valori tra 55 e 66 evidenziano una struttura soddisfacente; valori superiori a 66 indicano notevoli possibilità di sviluppo.

- <u>Indice Dipendenza Finanziaria</u>	= $(Ct / Tdi) \times 100$	= 53,13%
--	---------------------------	----------

Tale valore indica che il capitale di terzi contribuisce nella misura del 53,13 % a far fronte al fabbisogno finanziario.

- <u>Indice ricorso al capitale di terzi</u> = $(Ct / Cp) = 1,14$ (Nell'esercizio 2019 il valore era pari a 0,83) (Nell'esercizio 2018 il valore era pari a 0,73) (Nell'esercizio 2017 il valore era pari a 1,04)
--

Il peso del ricorso all'indebitamento può essere evidenziato anche dal rapporto tra capitale di terzi e capitale proprio. L'indice è uguale a zero se non esistono debiti, è pari ad 1 se i debiti sono uguali ai mezzi propri, maggiore di 1 se i debiti sono di importo più elevato del capitale di rischio. Il valore ottimale è 1.

Analisi finanziaria

Con tale analisi si cerca di esaminare la capacità dell'azienda a fronteggiare i propri bisogni finanziari, ovviamente senza compromettere l'andamento economico.

Si avranno:

Indici di solidità, che esprimono il grado di solidità dell'azienda mettendo in evidenza l'utilizzo delle fonti di finanziamento per effettuare i diversi impieghi.

In tale ambito sono stati sviluppati i seguenti indici:

- <u>Indice di Auto-Copertura Immobilizzazioni</u> = $(Cp / Im) = 1,69$

- <u>Indice Copertura Immob. con le pass. consolidate</u> = $(Dc / Im) = 0,00$
--

Posto che il Capitale permanente (Cpr) è dato dalla somma dei debiti a m/l più il capitale proprio, ed è pari ad € 680.546,00, possiamo costruire l'indice di copertura globale delle immobilizzazioni, che sarà:

- <u>Indice copertura globale Immobilizzazioni</u> = $(Cpr / Im) = 1,69$
--

Indici di liquidità, esprimono la solvibilità dell'azienda cioè la sua capacità di far fronte prontamente agli impegni finanziari di prossima scadenza.

Attraverso l'applicazione dell'indice di liquidità corrente (Current ratio), si è voluto esprimere la relazione tra attivo circolante e passività correnti, si avrà,

- <u>Current ratio</u> = $(Ac / Db) = 1,22$

Il valore ottimale che dovrebbe assumere detto indice è pari a 1,51 e comunque inferiore a 2. Un indice inferiore a 1 segnala gravi problemi di solvibilità nel breve periodo.

Il prossimo indice, denominato Indice di liquidità Immediata (Acid Ratio), è costruito sulla base del Current Ratio, ma viene sottratto dal numeratore il

valore delle rimanenze, quindi si considerano solo le disponibilità finanziarie e le disponibilità liquide, si avrà:

- <u>Acid ratio</u>	= $(Ac - Rm) / Db = 1,20$
---------------------	---------------------------

Il seguente indice denominato “Tasso di incidenza finanziaria”, esprime la capacità dell’azienda di affrontare in un breve arco di tempo i pagamenti in scadenza.

In conclusione si segnala che la gestione finanziaria ha inciso economicamente in misura dello (0,009) %. Ciò si evince dallo sviluppo del seguente indice.

- <u>Tasso incidenza gestione finanziaria</u> = $RGF / RV = (0,009)\%$ (Nell’esercizio 2019 il valore era pari a (0,003%); (Nell’esercizio 2018 il valore era pari a (0,0004%); (Nell’esercizio 2017 il valore era pari a (0,002%)

Indici di produttività

Gli indici di produttività esprimono la quantità di output ottenuto, dato un determinato livello di risorse impiegate per conseguirlo; si tratta di indicatori di efficienza che misurano la capacità di perseguire determinati risultati in modo adeguato e conforme alle caratteristiche dell’impresa. Gli indici di produttività di maggior rilievo sono quelli di produttività del lavoro. Gli *indici di produttività del lavoro* sono determinati ponendo a confronto un aggregato del Conto economico e il numero dei dipendenti. L’obiettivo dell’analisi è acclarare il contributo che ciascun lavoratore ha fornito nel raggiungere un certo livello di marginalità.

Tipici indicatori sono i seguenti:

Ricavi pro capite= Ricavi/Numero dei dipendenti = $848.254 / 16 = 53.016$

Costo del lavoro= Costo per il personale/Numero dei dipendenti= $569.172 / 16 = 35.573,25$

ASPETTO FINANZIARIO

L’attivo circolante è pari ad Euro 948.462,00.

ASPETTO ECONOMICO DELL’ATTIVITA’ PRODUTTIVA

Ricavi dell’attività

Ripartizione dei ricavi		Importi
ITALIA		€ 848.254,00
	TOTALE	€ 848.254,00

Altri Ricavi dell'attività

	Importi
Altri ricavi e proventi	€ 6.720,00
TOTALE	€ 6.720,00

Costi dell'attività

	Importi
Costi materie prime, suss.di consumo e merci	€ 50.579,00
Costi per servizi	€ 397.023,00
Costi per godimento di beni di terzi	€ 39.568,00
Costi per il personale	€ 569.172,00
Ammortamenti e Svalutazioni	€ 77.293,00
Variazione rimanenze mat. prime, suss. di cons. e merci	€ 1.707,00
Oneri diversi di gestione	€ 144.618,00
TOTALE	€ 1.279.960,00

1. ATTIVITA' DI RICERCA E DI SVILUPPO.

Per quanto attiene alle attività di ricerca e di sviluppo la presente relazione già illustra gli aspetti di maggiore rilievo concernenti le azioni svolte dalla società nel corso dell'esercizio.

2. RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE.

La società non ha altri rapporti societari con imprese controllate, collegate, controllanti, o con imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

3. NUMERO E VALORE NOMINALE DI AZIONI PROPRIE E DI QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE, ACQUISTATE E ALIENATE.

La società non possiede azioni o quote di società controllanti neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, né ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio, neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

4. ACQUISTO O ALIENAZIONE DI AZIONI.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha compravenduto alcun titolo azionario.

INDICAZIONI RICHIESTE DA LEGGI SPECIALI.

Si comunica inoltre, che la società ha ottemperato:

- agli obblighi previsti dal D.Lgs. 81/08 e successive modificazioni ed integrazioni e al Regolamento UE 679/2016 (GDPR), sulla protezione dei dati personali;
- agli obblighi relativi alla Legge 68/99.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.

Anche in un periodo estremamente complesso come quello attuale, profondamente segnato dall'emergenza dell'epidemia da Covid-19, Pa.L.Mer. conferma la propria propensione nell'offrire servizi innovativi e competenze a supporto del sistema territoriale.

Diversi i contesti nei quali il Parco auspica di poter ricoprire un ruolo di ancor maggiore rilievo e che trovano declinazione in temi al centro della strategia europea, nazionale e regionale. Questo grazie in particolare al consolidamento delle collaborazioni con l'UNICLAM ed i suoi Dipartimenti ingegneristici, in particolare in dinamiche inerenti economia circolare ed ecoinnovazione quali:

- A) la creazione delle APEA (Aree Produttive Ecologicamente Attrezzate), strumenti a supporto del riposizionamento dei sistemi produttivi locali e della creazione di "simbiosi energetiche" territoriali;
- B) la qualità dell'aria e della misura dell'inquinamento ambientale da micropolveri aerodisperse;
- C) l'attività di monitoraggio ambientale, lotta all'inquinamento e riconversione green del territorio, attraverso campionamento ed analisi di acque e terreni ai fini della successiva bonifica, analisi di autocontrollo ambientale, rifiuti liquidi e solidi.

A queste si aggiungono attività in settori già inseriti nella programmazione territoriale o di prossimo inserimento nella Smart Specialization strategy regionale che accompagnerà la nuova programmazione 2021-2027, quali ad es. chimico farmaceutico e Biotech (controllo delle acque di processo, di scarico e meteoriche, implementazione e gestione di procedure analitiche) e mobilità/automotive (messa in qualità di sistemi, procedure di gestione, procedure di prova e taratura e accreditamenti relativi al settore automotive, sono ambiti nei quali poter intervenire a sostegno di iniziative orientate a "testare" servizi e sistemi automobilistici).

In tal senso il ruolo del Parco quale acceleratore del trasferimento tecnologico per imprese e istituzioni territoriali, potrà trovare espressione in nuove proposte progettuali capaci di coinvolgere il sistema imprenditoriale quanto quello accademico.

Diversi gli ambiti che possono vedere in Pa.L.Mer., in virtù delle proprie specificità e competenze, un soggetto attivo e radicato sul territorio per l'attuazione degli orientamenti programmatici della neonata CCIAA di Frosinone Latina, nata dall'accorpamento delle due CCIAA territoriali. Numerose CCIAA in tutta Italia utilizzano già i servizi del Pa.L.Mer. ai fini ad esempio della verifica e taratura dei propri campioni di riferimento e

che con il DM 93/17, relativo all'attuazione della normativa sui controlli degli strumenti di misura in servizio e sulla vigilanza sugli strumenti di misura conformi alla normativa nazionale e europea, il ruolo delle Camere di Commercio si è concentrato sulla parte relativa alla sorveglianza del mercato mediante i controlli casuali. Pa.L.Mer., da anni laboratorio accreditato LAT/ Accredia per le tarature nel settore massa, volume e lunghezza, potrà mettere a fattor comune con la CCIAA di Frosinone Latina proprie competenze e dotazioni strumentali al fine di supportarla nello svolgimento di attività di competenza.

Rilevante elemento di continuità operativa è infine rappresentato anche per il 2021 dalla conferma dell'importante contratto di gestione e taratura dell'intero parco strumenti di misura per Leonardo Spa (ex AgustaWestland) per lo stabilimento di Frosinone, oltre ulteriori attività per altre divisioni e siti nazionali dello stesso gruppo.

Tale attività potrà trovare ulteriore conferma anche nelle annualità successive stante però la necessaria estensione dell'accreditamento dei laboratori ai sensi della norma tecnica AMS2750 – Pirometria, che comporterà il sostenimento nel corso dell'anno di investimenti dedicati ma consentirà anche di consolidare ed incrementare il decennale rapporto di lavoro con la Leonardo Elicotteri di Frosinone e di estendere i propri service anche ad altre società del gruppo Leonardo.

A seguito dell'emissione della nuova revisione dell'AMS2750-F, entro giugno 2022 il NAD-CAP (ente di certificazione statunitense per il settore aerospaziale) ha imposto infatti che ai fini dello svolgimento delle attività di controllo pirometrico, il laboratorio che esegue le misure dovrà essere accreditato ISO17025. Pertanto i laboratori si sono da subito attivati per avviare il percorso di estensione del proprio accreditamento LAT per il settore termometrico e NAD-CAP.

CONCLUSIONI

Il 2020 ha visto un evidente impatto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha fortemente condizionato oltre alla gestione operativa anche i risultati economici della struttura.

Il ritorno già negli ultimi mesi dell'anno a volumi confrontabili con le annualità ante pandemia, evoluzione confermata anche nei primi mesi del 2021 nonostante il protrarsi delle restrizioni, unito all'avvio di progettualità rimaste momentaneamente in standby costituiscono però elementi significativi nell'individuare un miglioramento anche dei risultati economici del Parco nell'immediato futuro.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO.

Il Bilancio al 31/12/2020 chiude con una perdita di euro 434.540 che si propone di rinviare a nuovo ai sensi dell'articolo 6 DL n. 23 del 2020 modificato dalla Legge n. 178/2020.

Signori Soci, alla luce dei chiarimenti forniti in merito alle principali poste di bilancio e tenuto conto dell'attività svolta, Vi invitiamo ad approvare, con i relativi allegati, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020,

così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione nella seduta odierna.

Cassino, 8 Giugno 2021

Il Presidente del C.d.A.
(prof. Paolo Vigo)

Verbale del Sindaco Unico

PA.L.MER. - PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE SOCIETA' CONSORTILE A R.L.

Il giorno 8 Giugno 2021 alle ore 16,45, presso la Facoltà di Ingegneria dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale, al termine del Consiglio di Amministrazione, il dott. Marcello Ferraro, sindaco unico e revisore della società emarginata, redige la relazione accompagnatoria al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020. Le operazioni periodiche di controllo sono avvenute in più riprese, presso lo studio del dott. Rizzo e regolarmente riportate nel libro dei verbali del sindaco.

Dopo attenta analisi della bozza di bilancio e dei relativi documenti allegati, messi a disposizione dal Consiglio di Amministrazione in data odierna, il Sindaco Unico redige la seguente relazione e chiude le operazioni alle ore 19,00. La presente relazione verrà depositata presso la sede legale.

PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Codice fiscale 01695130599 – Partita iva 01695130599

VIA CARRARA 12/A - 04010 LATINA (LT)

Numero R.E.A 104475

Registro Imprese di LATINA n. 01695130599

Capitale Sociale € 685.020,00 i.v.

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO E REVISORE SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2020

Premessa

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 - Relazione sul bilancio d'esercizio

Ho svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della PA.L.MER. società consortile a responsabilità limitata, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dal

rendiconto finanziario. Tali documenti risultano redatti tenendo conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE e dei principi contabili internazionali modificati per effetto del suddetto D.Lgs., nonché delle novità introdotte dall'art. 1 comma 125 legge 124/2017 in relazione alle informazioni sulle sovvenzioni, contributi, aiuti ricevuti dalla Pubblica Amministrazione.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

È mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D. Lgs. n. 39/2010. Tali concetti richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probatori a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Ritengo di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della P.A.L.MER, società consortile a responsabilità limitata al 31 dicembre 2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori, con il

bilancio d'esercizio della P.A.L.MER. società consortile a responsabilità limitata al 31 dicembre 2020. A mio giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020.

Giudizio sulla valutazione delle voci di bilancio nella prospettiva della continuazione dell'attività

Ho verificato l'eventuale presenza di indicatori che determinino la perdita della continuità aziendale per il Pa.L.Mer. e, di conseguenza, l'eventuale inadeguatezza dei criteri di valutazione delle poste di bilancio utilizzati dagli amministratori, applicabili alle aziende in normale funzionamento e non alle aziende la cui continuità di azione sia compromessa. Gli amministratori, nella Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione relativi al bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020, non hanno segnalato eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Ho effettuato la valutazione anche in riferimento al periodo successivo alla chiusura dell'esercizio e fino alla data odierna, per includere gli effetti dell'emergenza epidemiologica per COVID-19 sul normale andamento dell'attività aziendale. I principali indicatori che ho preso a base per la valutazione sono:

INDICATORI FINANZIARI

1. Situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo
2. Indici economico-finanziari negativi o in costante peggioramento
3. Consistenti perdite d'esercizio
4. Impossibilità di pagare i debiti e di incassare i crediti alla scadenza.
5. Difficoltà nel rispettare le clausole contrattuali dei prestiti
6. Cambiamento di atteggiamento dei fornitori per concessione di credito e richiesta di pagamento alla consegna
7. Incapacità di ottenere finanziamenti.

INDICATORI GESTIONALI

1. Dimissioni dei consiglieri e dei sindaci
2. Perdita di clienti fondamentali o di fornitori importanti
3. Difficoltà nell'organico del personale o scarsità di rifornimenti fondamentali

ALTRI INDICATORI

1. Capitale ridotto al di sotto dei minimi legali
2. Termine della durata statutaria senza previsioni di prolungamento
3. Contenziosi legali e fiscali che in caso di soccombenza potrebbero portare a condanne che l'impresa non è in grado di sopportare
4. Modifiche legislative o iniziative governative sfavorevoli all'impresa
5. Sopravvenuta mancanza dei requisiti per il mantenimento degli accreditamenti dei laboratori e di autorizzazioni necessarie all'attività sociale prevalente.

Le evidenze contabili ed amministrative della società, anche nel periodo successivo alla chiusura del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020, escludono la presenza delle situazioni di criticità di cui ai suddetti indicatori. Infatti, la perdita dell'esercizio 2020 è dovuta principalmente agli effetti negativi dovuti all'emergenza epidemiologica per Covid-19, che hanno causato una consistente contrazione dell'attività produttiva rispetto al normale andamento. Gli indicatori del primo trimestre del 2021, in primo luogo i ricavi del periodo ed il portafoglio ordini, confermano che, superati i mesi di piena emergenza, l'attività è ripresa con risultati ed andamento in linea con le performances

dell'esercizio 2019.

A mio giudizio il presupposto della continuità aziendale è appropriato.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

BI) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il sindaco unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal sindaco unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e si sono regolarmente svolte secondo quanto previsto all'art. 2404 c.c., redigendo appositi verbali debitamente sottoscritti.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche e la partecipazione alle riunioni dell'organo amministrativo, nonché delle assemblee, il sindaco unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria, al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio del dott. Luigi Rizzo, che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale, su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il sindaco unico ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura

organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del sindaco unico.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;

- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;

- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio. Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite dal Presidente del Consiglio di Amministrazione e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'organo amministrativo: da tutto quanto sopra deriva che il Consiglio di Amministrazione ha, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad egli imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il sindaco unico può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;

- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

- non si formulano specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;

- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;

- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;

- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;

- nel corso dell'esercizio il sindaco unico non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il sindaco unico ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio composto da: stato patrimoniale, conto

economico, nota integrativa e rendiconto finanziario, tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa, e preso atto dell'obbligatorietà della predisposizione delle tabelle previste dal modello XBRL, ha rispettato quanto previsto dalla normativa vigente.

L'organo di amministrazione ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.. I documenti che compongono il bilancio d'esercizio sono stati messi a disposizione del sindaco unico in data odierna, a margine della riunione del Consiglio di Amministrazione. Il sottoscritto rinuncia ai termini previsti dall'art. 2429 c. 1 c.c. rendendo disponibile fin da oggi la presente relazione, per il deposito presso la sede sociale.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura. Si dà atto che nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c. così come modificati in osservanza delle novità introdotte dal D. Lgs. 139/2015.

- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;

- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del sindaco unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;

- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i valori significativi iscritti al punto B-I-7) dell'attivo sono stati oggetto di mio specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione;

- il valore delle imposte anticipate riportato sia nella voce C) II.5.ter dello Stato Patrimoniale che alla voce 20) del Conto Economico si riferisce al credito maturato per effetto della discordanza tra l'ammortamento civilistico e fiscale, a seguito della rivalutazione dei cespiti aziendali, ampiamente descritta nella Nota Integrativa del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018; ho verificato la corretta contabilizzazione delle voci contabili, in coerenza con la normativa vigente e con i criteri di valutazione, riportati dagli amministratori nella voce m) del paragrafo "CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI VALORE" della Nota Integrativa del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2020.

- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il sindaco

unico non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

Il bilancio al 31 dicembre 2020 chiude con una perdita di euro 434.540. Ai sensi dell'art. 6 del DL n. 23 del 2020, modificato dalla L. 178/2020, consente di provvedere al ripianamento della perdita o alla riduzione del capitale sociale entro l'esercizio al 31.12.2025, derogando così agli obblighi previsti dagli art. 2446 e 2447 del Codice Civile.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, propongo all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

Latina, 8 Giugno 2021

Il sindaco unico
dott. *Marcello Ferraro*

