

CIRCOLO AGRARIO FRIULANO SOC.C OOP.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA C. KECHLER, 1 SAN GIORGIO DELLA RICHINV PN
Codice Fiscale	00067620930
Numero Rea	PN 4277
P.I.	00067620930
Capitale Sociale Euro	608.183
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	467501
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CIRCOLO AGRARIO FRIULANO SOC. COOP
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	A127541

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	1.250	1.250
Parte da richiamare	3.850	3.800
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	5.100	5.050
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.462	23.566
5) avviamento	25.000	50.000
7) altre	108.437	49.479
Totale immobilizzazioni immateriali	146.899	123.045
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	10.511.848	10.647.767
2) impianti e macchinario	1.861.824	1.852.331
3) attrezzature industriali e commerciali	197.173	200.442
4) altri beni	174.103	204.949
5) immobilizzazioni in corso e acconti	21.198	76.110
Totale immobilizzazioni materiali	12.766.146	12.981.599
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.210.000	2.210.000
d-bis) altre imprese	316.923	17.072
Totale partecipazioni	2.526.923	2.227.072
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.526.923	2.227.072
Totale immobilizzazioni (B)	15.439.968	15.331.716
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.496.578	2.575.782
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	10.554
4) prodotti finiti e merci	8.192.410	8.427.261
5) acconti	-	40.984
Totale rimanenze	11.688.988	11.054.581
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.251.990	11.604.291
Totale crediti verso clienti	8.251.990	11.604.291
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.489	274.933
Totale crediti verso imprese controllate	71.489	274.933
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	206.818	316.761
Totale crediti tributari	206.818	316.761
5-ter) imposte anticipate	482.375	352.786
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.046	76.179
Totale crediti verso altri	77.046	76.179

Totale crediti	9.089.718	12.624.950
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.139.089	1.101.357
2) assegni	21.499	40.380
3) danaro e valori in cassa	28.007	21.745
Totale disponibilità liquide	3.188.595	1.163.482
Totale attivo circolante (C)	23.967.301	24.843.013
D) Ratei e risconti	101.621	115.880
Totale attivo	39.513.990	40.295.659
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	608.183	615.425
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	30.327	27.952
III - Riserve di rivalutazione	2.257.140	2.257.140
IV - Riserva legale	1.577.233	1.484.152
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	578.792	370.912
Varie altre riserve	4.247.410	4.247.412
Totale altre riserve	4.826.202	4.618.324
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	334.839	310.269
Totale patrimonio netto	9.633.924	9.313.262
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	10.183	9.679
2) per imposte, anche differite	114.056	118.695
4) altri	500.000	200.000
Totale fondi per rischi ed oneri	624.239	328.374
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.681.480	1.681.266
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.408.016	11.139.730
esigibili oltre l'esercizio successivo	8.409.322	8.037.685
Totale debiti verso banche	16.817.338	19.177.415
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.401	244.885
Totale acconti	14.401	244.885
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.537.578	8.370.043
Totale debiti verso fornitori	9.537.578	8.370.043
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	218.441	205.054
Totale debiti tributari	218.441	205.054
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.009	253.337
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	230.009	253.337
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	666.766	624.508
Totale altri debiti	666.766	624.508
Totale debiti	27.484.533	28.875.242
E) Ratei e risconti	89.814	97.515
Totale passivo	39.513.990	40.295.659

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.178.896	56.224.498
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	(4.471)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	97.848	77.020
altri	222.089	316.265
Totale altri ricavi e proventi	319.937	393.285
Totale valore della produzione	59.498.833	56.613.312
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	50.053.219	46.185.342
7) per servizi	3.025.366	3.022.851
8) per godimento di beni di terzi	601.358	634.684
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.106.681	3.178.352
b) oneri sociali	851.931	909.631
c) trattamento di fine rapporto	232.887	239.040
e) altri costi	4.175	-
Totale costi per il personale	4.195.674	4.327.023
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.620	106.020
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	621.499	603.519
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	250.000	334.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	941.119	1.043.539
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(675.402)	242.543
13) altri accantonamenti	300.000	-
14) oneri diversi di gestione	419.295	485.583
Totale costi della produzione	58.860.629	55.941.565
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	638.204	671.747
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	291	1.328
Totale proventi da partecipazioni	291	1.328
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	201.659	240.789
Totale proventi diversi dai precedenti	201.659	240.789
Totale altri proventi finanziari	201.659	240.789
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	547.715	597.323
Totale interessi e altri oneri finanziari	547.715	597.323
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(345.765)	(355.206)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	292.439	316.541
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	101.368	192.845
imposte relative a esercizi precedenti	(9.540)	(23.226)
imposte differite e anticipate	(134.228)	(163.347)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(42.400)	6.272
21) Utile (perdita) dell'esercizio	334.839	310.269

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	334.839	310.269
Imposte sul reddito	(42.400)	6.272
Interessi passivi/(attivi)	346.056	355.206
(Dividendi)	(291)	(1.328)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	65	16.233
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	638.269	686.652
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	300.504	738
Ammortamenti delle immobilizzazioni	691.119	709.539
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	228.878	240.368
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.220.501	950.645
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.858.770	1.637.297
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(634.407)	206.030
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.352.301	965.233
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.167.535	1.275.350
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.259	50.241
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(7.701)	(5.756)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(15.236)	(351.753)
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.876.751	2.139.345
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.735.521	3.776.642
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(346.056)	(356.534)
(Imposte sul reddito pagate)	42.400	(6.272)
Dividendi incassati	291	1.328
(Utilizzo dei fondi)	(4.639)	(4.879)
Altri incassi/(pagamenti)	1.104.447	(178.053)
Totale altre rettifiche	796.443	(544.410)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.531.964	3.232.232
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(487.123)	(854.766)
Disinvestimenti	80.796	20.271
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(93.474)	(690)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(300.000)	(51)
Disinvestimenti	365	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(799.436)	(835.236)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.731.714)	(2.598.834)
Accensione finanziamenti	9.450.450	12.070.885

(Rimborso finanziamenti)	(10.409.601)	(11.434.383)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2.375	4.400
(Rimborso di capitale)	(9.617)	(2.836)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(9.308)	(4.621)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.707.415)	(1.965.389)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.025.113	431.607
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.101.357	642.251
Assegni	40.380	58.157
Danaro e valori in cassa	21.745	31.467
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.163.482	731.875
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.139.089	1.101.357
Assegni	21.499	40.380
Danaro e valori in cassa	28.007	21.745
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.188.595	1.163.482

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario, che costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, è stato predisposto in conformità alle disposizioni contenute nell'art. 2425 ter del codice civile e del Principio Contabile OIC 10.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2020.

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale. Con riferimento alle incertezze circa gli effetti del Covid-19, visto il perdurare dell'emergenza epidemiologica, è stata effettuata anche quest'anno un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri sull'attività economica, finanziaria e sul risultato economico della società e si conferma la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in un periodo futuro di almeno 12 mesi rispetto alla data di predisposizione della presente nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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

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

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

Il presente bilancio è soggetto a revisione legale e a revisione ai sensi dell'art. 15 della Legge 59/1992 da parte di Precisa Revisione s.r.l., Udine.

Si segnala che a fronte del controllo della Società Tenuta Marianis S.r.l. (100%) viene redatto il bilancio consolidato di Gruppo, presentato unitamente al presente bilancio, al quale si rimanda per una più completa valutazione del gruppo. Anche il bilancio consolidato è soggetto a revisione legale da parte di Precisa Revisione s.r.l., Udine.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Con riferimento al principio contabile OIC 29 si precisa che nella redazione del bilancio non si è ricorso ad alcun cambiamento dei principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Nel bilancio d'esercizio non ci sono correzioni di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

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

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Nella seguente tabella sono espone le variazioni intervenute nell'esercizio, distinguendo gli stessi a seconda del fatto che siano stati richiamati o meno.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	1.250	-	1.250
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	3.800	50	3.850
Totale crediti per versamenti dovuti	5.050	50	5.100

I crediti pari a euro 5.100 si riferiscono a quote di capitale non ancora versate da n. 191 soci entro il termine di chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

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

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 - 3 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	18-17-15-13-12-10-8-7-6-3-2 anni in quote costanti

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

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

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Beni immateriali

I beni immateriali, rappresentati da software in concessione, sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

I beni immateriali generati internamente sono rilevati al costo di fabbricazione comprendente tutti i costi direttamente imputabili ai beni stessi nel limite del loro valore recuperabile.

Avviamento

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché avente utilità pluriennale; tale costo viene ammortizzato entro un periodo non superiore a cinque anni.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 69.620 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 146.899.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	94.440	578.895	125.000	419.296	1.217.631
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	94.440	555.329	75.000	369.817	1.094.586
Valore di bilancio	-	23.566	50.000	49.479	123.045
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	5.446	-	88.028	93.474
Ammortamento dell'esercizio	-	15.550	25.000	29.070	69.620
Totale variazioni	-	(10.104)	(25.000)	58.958	23.854
Valore di fine esercizio					
Costo	80.494	584.341	125.000	507.324	1.297.159
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	80.494	570.879	100.000	398.887	1.150.260
Valore di bilancio	-	13.462	25.000	108.437	146.899

Dettaglio composizione costi pluriennali

Spese di impianto e di ampliamento

Comprende le spese societarie e le spese di impianto di utilità pluriennale. La variazione è relativa alla elisione dei costi completamente ammortizzati che hanno cessato la loro utilità.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Comprende il software in concessione capitalizzato e le licenze d'uso, è incrementato nell'esercizio per l'implementazione in licenza d'uso, di software per la gestione delle Gift Card dai misuratori fiscali e la gestione di report di analisi tramite Power Bi.

Avviamento

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso e iscritto con il consenso del Collegio Sindacale, è relativo all'acquisto del ramo di azienda di Portogruaro perfezionato con atto notarile in data 10 febbraio 2017 presso il Notaio Bianconi di Treviso rep. 110869.

Altre immobilizzazioni immateriali

La voce comprende i seguenti costi pluriennali:

- Oneri di istruttoria su mutui, contratti in precedenti esercizi, pari ad € 20.862;
- Manutenzioni su beni di terzi pari ad € 81.441;

-Altre spese pluriennali pari ad € 6.135.

Si precisa che l'incremento è relativo agli interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi per l'adeguamento degli impianti presso l'immobile della filiale di Portogruaro, acquisito in affitto a fine 2019.

Immobilizzazioni materiali

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

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Le aliquote di ammortamento applicate sono di seguito esposte, considerando che sono state ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Voci immobilizzazioni materiali	Periodo
Fabbricati	50-33-30-10 anni in quote costanti
Impianti e macchinari	25-15-13-10-8-6-4-3 anni in quote costanti
Attrezzature industriali e commerciali	10-6-4 anni in quote costanti
Autovetture	4 anni in quote costanti
Automezzi	5 anni in quote costanti
Mobili	8 anni in quote costanti
Macchine d'ufficio & centro elab.dat	5 anni in quote costanti

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo diretto. I contributi, pertanto, sono stati contabilizzati a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferiscono, tranne che:

- per l'immobile della società Cila Scarl, incorporata nel 2013, che aveva rilevato i contributi pubblici con il metodo indiretto che prevede la contabilizzazione dei contributi alla voce A5 del conto economico per competenza e il rinvio agli esercizi futuri con la rilevazione di un risconto passivo;
- per il mulino installato presso l'essiccatoio di Spilimbergo per il quale il contributo in c/impianti di competenza futura di cui all'art. 18 DL 91/2014 è stato rilevato tra i risconti passivi e viene accreditato a conto economico alla voce A5 per competenza;
- per il credito d'imposta del 6% riconosciuto sull'acquisto dei beni strumentali nuovi effettuati nel corso del 2020 per il quale il contributo in conto impianti di competenza futura è stato rilevato tra i risconti passivi e viene accreditato a conto economico alla voce A5 per competenza.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate direttamente al conto economico, eccetto quelle che, avendo valore incrementativo, sono state portate ad incremento del valore del cespite.

Inoltre, in passato, nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori, gli oneri finanziari relativi al finanziamento delle opere, per la quota ragionevolmente imputabile e fino al completamento delle stesse.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 1 Marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

Descrizione	Importo
Terreni e fabbricati	
Rivalutazione ai sensi DL 185/2008 - Terreni valore iniziale	2.350.093

- riduz.rivalutaz. terreni per alienazione fabbricato Turriaco nel 2017	(13.213)
Rivalutazione ai sensi DL 185/2008 - Fabbricati	1.167.627
Rivalutazione per disavanzo di fusione effettuata dalla società incorporata - Fabbricati	201.777
Totali	3.706.284

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 21.595.201; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 8.829.055.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	10.490.243	4.877.601	970.471	1.447.495	76.110	17.861.920
Rivalutazioni	3.706.284	-	-	-	-	3.706.284
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.434.717	3.025.270	770.029	1.242.546	-	8.472.562
Svalutazioni	114.043	-	-	-	-	114.043
Valore di bilancio	10.647.767	1.852.331	200.442	204.949	76.110	12.981.599
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	138.508	232.370	49.070	45.977	21.198	487.123
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	128	625	4.214	-	76.110	81.077
Ammortamento dell'esercizio	274.299	222.252	48.125	76.823	-	621.499
Totale variazioni	(135.919)	9.493	(3.269)	(30.846)	(54.912)	(215.453)
Valore di fine esercizio						
Costo	10.626.548	5.102.310	970.648	1.282.256	21.198	18.002.960
Rivalutazioni	3.706.284	-	-	-	-	3.706.284
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.706.941	3.240.486	773.475	1.108.153	-	8.829.055
Svalutazioni	114.043	-	-	-	-	114.043
Valore di bilancio	10.511.848	1.861.824	197.173	174.103	21.198	12.766.146

Dettaglio dei decrementi per alienazioni e dismissioni

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo Storico	2.203	7.661	48.893	211.216	76.110	346.083
Fondo Ammortamento	2.075	7.036	44.679	211.216	-	265.006
Valore netto	128	625	4.214	0	76.110	81.077

I principali investimenti si riferiscono a:

-quanto ai fabbricati trattasi per la maggior parte di interventi di manutenzione straordinaria sui fabbricati di Udine, Biauzzo di Codroipo, Villotta di Chions, Majano e San Giorgio della Richinvelda riguardanti piazzali, rete fognaria e impianti, in parte già iniziati nell'esercizio precedente e compresi nelle "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti", riclassificati nell'esercizio in corso a fabbricati in quanto completati.

-quanto agli impianti e macchinari, trattasi per la maggior parte degli interventi per il completamento dell'impianto elettrico Atex e Revamping presso l'essiccatoio di Spilimbergo i cui lavori erano già iniziati nell'esercizio precedente.

-quanto alle attrezzature industriali e commerciali trattasi di acquisti relativi a scaffalature e attrezzature varie della nuova filiale di Portogruaro e alla pesa a ponte della filiale di Majano.

-quanto alle altre immobilizzazioni materiali trattasi in gran parte dell'acquisto di computer ed altre macchine elettroniche.

Gli importi iscritti alla voce Immobilizzazioni in corso ed acconti si riferiscono ad anticipi a fornitori per spese tecniche per futuri interventi di manutenzione su immobili e per l'acquisto di attrezzature per la taratura funzionale di macchine irroratrici.

I decrementi per alienazioni e dismissioni riguardano in gran parte le voci 'Attrezzature' e 'Altri Beni' e si riferiscono alla eliminazione di attrezzature e macchine elettroniche d'ufficio, obsoleti.

Nella voce fabbricati, nei precedenti esercizi sono stati capitalizzati, in relazione alla filiale di Villotta di Chions, interessi passivi di diretta imputazione per euro 74.111 maturati durante il periodo di costruzione e sino al momento del suo utilizzo. Gli interessi sono relativi a capitali presi a prestito specificamente per la costruzione dell'immobile. Si precisa che il valore del cespite, comprensivo degli interessi, non risulta superiore al valore recuperabile con l'uso

In relazione alla filiale di Gradisca di Spilimbergo si evidenzia che l'importo dell'immobile iscritto in bilancio è al netto del contributo concesso dalla Regione Friuli Venezia Giulia (Misura 123 azione PSR 2007-2013 Reg. (CE) n.1698/2005 per una somma pari a euro 704.664 per la costruzione di un essiccatoio e silos di magazzinaggio dei cereali.

In relazione alla filiale di Villotta di Chions, si evidenzia che la somma iscritta in bilancio è al netto del contributo concesso dalla Regione Friuli Venezia Giulia (Regolamento (CE) 1257/1999 Misura G) per una somma pari a euro 1.104.800.

Sull' immobile di Via C. Kechler, iscritto tra i fabbricati, grava un'ipoteca, di 1° e una di grado successivo, rilasciata a favore della Banca di Credito Cooperativo Pordenonese a fronte del mutuo concesso per la costruzione della nuova filiale di Villotta di Chions e un'ipoteca di 2° grado rilasciata a favore della Friulovest Banca.

Sull'immobile di Villotta di Chions grava un'ipoteca di 1° e una di grado successivo, rilasciata a favore della Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e un'ipoteca di 3° grado rilasciata a favore della Friulovest Banca.

Sugli immobili di Spilimbergo, Casarsa della Delizia, Codroipo, Majano grava un' ipoteca di 1° grado rilasciata a favore della Friulovest Banca ed un'altra di 2° grado a favore della Banca di Credito Cooperativo Pordenonese.

Sugli immobili di Gradisca d'Isonzo grava un'ipoteca di secondo grado rilasciata a favore della BCC di Staranzano.

Sugli immobili di San Lorenzo Isontino e di Udine Via Baviera, acquisiti in seguito alla fusione per incorporazione della Società Circolo Agrario Friulano Srl dall'01/01/2015, grava un'ipoteca di 1° grado, rilasciata a favore della Banca TER.

In seguito al perfezionamento a fine 2019 di un mutuo fondiario in Pool con capofila il Mediocredito, grava sugli immobili di San Giorgio Della Richinvelda, Spilimbergo, Villotta di Chions e Biauzzo di Codroipo, un'ipoteca di grado successivo, mentre sull'immobile di Tolmezzo acquisito a fine 2018, grava un'ipoteca di 1° grado.

I valori originari delle ipoteche rilasciate sono i seguenti:

A) a favore del pool Mediocredito FVG, BCC Pordenonese, BCC di Staranzano e Villesse, Credifriuli Soc.Coop e Banca di Udine Cred.Cooperativo per euro 4.320.000 sugli immobili di San Giorgio d.Rich.da, Villotta di Chions, Spilimbergo, Biauzzo di Codroipo e Tolmezzo.

B) a favore della Banca Friulovest Banca Soc. Coop per euro 12.000.000 sugli immobili di San Giorgio - Villotta di Chions.- Spilimbergo-Casarsa della Delizia-Codroipo-Maiano

C) a favore delle Banca di Credito Cooperativo Pordenonese per euro 3.600.000 sugli immobili di San Giorgio - Villotta di Chions-Spilimbergo-Casarsa della Delizia-Codroipo-Maiano.

D) a favore della Banca di Credito Cooperativo di Staranzano per euro 1.600.000 sull'immobile di Gradisca d'Isonzo

E) a favore della Banca TER per euro 1.600.000 sugli immobili di Udine Via Baviera e San Lorenzo Isontino entrati in seguito alla fusione per incorporazione della Società Circolo Agrario Friulano Srl.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

OPERAZIONE DI LOCAZIONE FINANZIARIA	Valore
Valore iniziale del bene	265.000
Valore totale ammortamenti	265.000
Valore riscatto del bene	2.650
Ammortamento esercizio	106

Il contratto di locazione finanziaria in essere, stipulato nel 2011 con termine il 15/01/2020, è relativo ad un impianto di essiccazione cereali installato presso il centro di essiccazione di Spilimbergo. Si precisa che il bene è stato riscattato in dicembre 2019 per il valore di euro 2.650.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni, che rappresentano investimenti duraturi, di cui una di maggioranza e dodici di minoranza, sono iscritte tra le immobilizzazioni e sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione, incrementato dagli ulteriori costi sostenuti ed eventualmente ridotto, con iscrizione di un apposito fondo di svalutazione, nel caso in cui le società partecipate subiscano perdite ritenute durevoli e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute.

Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata.

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.370.000	17.072	2.387.072
Svalutazioni	160.000	-	160.000

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	2.210.000	17.072	2.227.072
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	300.000	300.000
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	149	149
Totale variazioni	-	299.851	299.851
Valore di fine esercizio			
Costo	2.370.000	316.923	2.686.923
Svalutazioni	160.000	-	160.000
Valore di bilancio	2.210.000	316.923	2.526.923

Si precisa che l'incremento dell'anno si riferisce all'acquisizione di numero 600 azioni di sovvenzione dal valore nominale di € 500,00 ciascuna di capitale della cooperativa Cantina di Rauscedo.

Il decremento è relativo alla vendita della partecipazione Unipol.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
TENUTA MARIANIS SRL Società Agricola	SEDE LEGALE: SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA	0172512933	20.000	46.127	1.906.014	20.000	100,00%	2.210.000

La partecipazione relativa alla Tenuta Marianis Srl Società Agricola, costituita il 05 novembre 2012 con atto del Notaio Sioni di San vito al Tagliamento, repertorio numero 43662, con sede in Via Camilla Kechler, 1 a San Giorgio della Richinvelda è iscritta ad un valore di euro 2.210.000, corrispondente al costo di sottoscrizione di euro 20.000, agli incrementi per un totale di euro 2.350.000 effettuati ai fini della ricapitalizzazione della Società e al netto di una svalutazione prudenziale di euro 160.000 effettuata nel 2015 per tenere conto della perdita di valore ritenuta allora durevole.

Si ritiene che il maggior valore iscritto rispetto al Patrimonio Netto possa essere recuperato dai futuri risultati attesi dei prossimi esercizi, emergenti dai relativi budget economici e confortati dal trend positivo degli ultimi bilanci di esercizio.

FONDO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE

	Valore
Fondo all'01/01/2020	160.000
Utilizzi	0
Accantonamento	0
Fondo al 31/12/2020	160.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	316.923	316.923

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
CONSORZIO MAISCOLTORI	5.432	5.432
CENTRO COOPERATIVO CEREALICOLO SOC. COOP. AGRICOLA	52	52
FABBRICA COOP. PERFOSFATI CEREALICOLA	211	211
COOP. FRUTTICOLTORI FRIULANI	5.000	5.000
INTERCOM. TORRICELLA SCA	25	25
BANCA DI UDINE	1.762	1.762
BCC PORDENONE	245	245
FRIULOVEST BANCA SOOC. COOP.	5	5
FINRECO SOC. COOP. A R.L.	2.558	2.558
LA BUONA TERRA SCARL	1.473	1.473
CREDIFRIULI	160	160
CANTINA DI RAUSCEDO SOC. COOP	300.000	300.000
Totale	316.923	316.923

Attivo circolante

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

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono iscritte al minore tra costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Il criterio di costo utilizzato per le materie prime e le merci è quello del costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, determinato secondo il metodo del costo medio ponderato.

Il costo di produzione comprende anche i costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente imputabile a ciascun bene.

Nella tabella che segue si riporta un dettaglio dei valori delle giacenze di magazzino comparate con l'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.575.782	920.796	3.496.578
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	10.554	(10.554)	-
Prodotti finiti e merci	8.427.261	(234.851)	8.192.410
Acconti	40.984	(40.984)	-
Totale rimanenze	11.054.581	634.407	11.688.988

Il fondo svalutazione magazzino tiene conto delle rotazioni e di eventuale merce difficilmente vendibile o destinata allo smaltimento. Nell'esercizio è stato utilizzato per lo smaltimento di merce obsoleta e/o scaduta.

Nella tabella sopra riportata il valore riferito alle merci viene evidenziato al netto del fondo svalutazione di euro 301.550.

FONDO SVALUTAZIONE MAGAZZINO	Valore
Fondo all'1/01/2020	414.866
Utilizzi	(113.316)
Fondo al 31/12/2020	301.550

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo determinato dalla differenza tra il valore nominale e l'apposito fondo, stanziato per riflettere eventuali difficoltà di incasso. Trattandosi di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato, come previsto dall'OIC 15 par.n.79.

Risulta l'iscrizione di un fondo svalutazione pari a euro 1.600.687.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.604.291	(3.352.301)	8.251.990	8.251.990
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	274.933	(203.444)	71.489	71.489
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	316.761	(109.943)	206.818	206.818
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	352.786	129.589	482.375	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	76.179	867	77.046	77.046
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	12.624.950	(3.535.232)	9.089.718	8.607.343

Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono esposti per il loro valore di presunto realizzo pari ad euro 8.251.990 con i criteri già illustrati, determinato dalla differenza tra il valore nominale di euro 9.852.677 e il fondo svalutazione pari a euro 1.600.687.

La composizione della voce in oggetto è di seguito presentata:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti verso clienti</i>		
	Crediti verso clienti	8.981.982
	Effetti attivi e all'incasso	341.368
	Documenti da emettere a clienti (Fatture/nc da emettere)	529.327
	Fondo svalutazione crediti	(1.600.687)
Totale		8.251.990

Nel prospetto che segue si evidenziano le variazioni del Fondo Svalutazione crediti verso clienti:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Valore
Fondo all'1/01/2020	1.370.683
Utilizzi per perdite su crediti	(19.996)
Accantonamento al fondo svalut.crediti	250.000
Fondo al 31/12/2020	1.600.687

Crediti verso controllate

I crediti verso imprese controllate, pari ad euro 71.489 si riferiscono a crediti di fornitura di beni e di servizi alla controllata Tenuta Marianis Srl.

Crediti tributari

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti tributari</i>		
	Recupero somme erogate DL 66/2014	8.234
	Credito Iva	53.520
	Erario c/credito imposta Sanificazioni e DPI	9.352
	Erario c/credito imposta Beni strumentali L. 160/2019	4.361
	Erario c/compensazione	131.128
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	225
	Totale	206.818

Imposte anticipate

Le imposte anticipate ammontano ad euro 482.375 e sono relative:

- per euro 307.139 ad accantonamenti al fondo svalutazione crediti, eccedenti la quota deducibile, effettuati in precedenti esercizi e nell'esercizio in corso;
- per euro 83.700 ad accantonamenti al Fondo manutenzioni;
- per euro 55.800 ad accantonamenti al Fondo rischi;
- per euro 20.148 per la quota di ammortamento indeducibile relativa all'avviamento;
- per euro 13.666 relative al disallineamento della deducibilità fiscale degli ammortamenti ex-Cila rivalutati;
- per euro 432 relative alla svalutazione di beni;
- per euro 1.490 relativi a tasse rifiuti e a contributi associativi di competenza dell'esercizio, liquidati in quello successivo.

Le attività per imposte anticipate sono state stanziare in quanto sussiste la ragionevole certezza della loro recuperabilità futura.

Crediti verso altri

I crediti verso altri sono esposti per il loro valore di presunto realizzo pari ad euro 77.046.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti verso altri</i>		
	Depositi cauzionali	5.364
	Anticipi a fornitori	2.000
	Crediti per contributi da ricevere GSE	9.959
	Crediti per altri contributi da ricevere	6.419

Crediti vs Inail	4.883
Crediti vs soci per quota sovrapprezzo	5.475
Crediti diversi	3.077
Crediti vs Fornitori per partite a credito	54.602
Fondo svalutazione Crediti vs Fornitori	-14.733
Totale	77.046

Fondo svalutazione crediti Vs fornitori	
Valore a inizio esercizio	14.733
Accantonamento al Fondo Svalutaz.Crediti vs Fornitori	0
Totale	14.733

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.251.990	8.251.990
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	71.489	71.489
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	206.818	206.818
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	482.375	482.375
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	77.046	77.046
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.089.718	9.089.718

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.101.357	2.037.732	3.139.089
Assegni	40.380	(18.881)	21.499
Denaro e altri valori in cassa	21.745	6.262	28.007
Totale disponibilità liquide	1.163.482	2.025.113	3.188.595

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data del 31 dicembre 2020.

Per una completa valutazione delle dinamiche finanziarie si rimanda al rendiconto finanziario, incluso nel presente documento.

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	115.880	(14.259)	101.621
Totale ratei e risconti attivi	115.880	(14.259)	101.621

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Premi assicurativi	29.417
	Canoni di noleggio automezzi e autovetture	13.138
	Canoni utlizzo licenze software	39.236
	Commissioni e spese bancarie	10.816
	Costi di pubblicità	718
	Servizi telematici	3.320
	Costi noleggio/gestione macchine ufficio	1.911
	Altri costi anticipati	3.065
	Totale	101.621

Si evidenzia che i risconti attivi oltre l'esercizio successivo ammontano a euro 10.973, sono in gran parte riferiti ai canoni anticipati di utilizzo licenze software, e non vanno oltre i cinque anni.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	615.425	-	2.375	9.617		608.183
Riserva da soprapprezzo delle azioni	27.952	-	2.375	-		30.327
Riserve di rivalutazione	2.257.140	-	-	-		2.257.140
Riserva legale	1.484.152	93.081	-	-		1.577.233
Altre riserve						
Riserva straordinaria	370.912	207.880	-	-		578.792
Varie altre riserve	4.247.412	-	-	2		4.247.410
Totale altre riserve	4.618.324	207.880	-	2		4.826.202
Utile (perdita) dell'esercizio	310.269	(300.961)	-	9.308	334.839	334.839
Totale patrimonio netto	9.313.262	-	4.750	18.927	334.839	9.633.924

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	608.183	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	30.327	Capitale	B	30.327
Riserve di rivalutazione	2.257.140	Capitale	B	2.257.140
Riserva legale	1.577.233	Utili	B	1.577.233
Altre riserve				
Riserva straordinaria	578.792	Utili	B	578.792
Varie altre riserve	4.247.410	Utili	B	4.247.410
Totale altre riserve	4.826.202	Utili	B	4.826.202
Totale	9.299.085			8.690.902
Quota non distribuibile				8.690.902

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

La tabella che segue evidenzia il dettaglio delle singole voci nonché la loro utilizzazione avvenuta nei precedenti tre esercizi.

	Saldo iniziale 1 /01/2017	Operazioni sul capitale 31 /12/17	Operazioni sul capitale 31 /12/18	Operazioni sul capitale 31 /12/19	Operazioni sul capitale 31 /12/20	Altre variaz. 31/12 /17	Altre variaz. 31/12 /18	Altre variaz. 31/12 /19	Altre variaz. 31/12/20	Saldo finale 31 /12/2020
Capitale	606.476	11.850	9.100	4.400	2.375	(3.736)	(5.429)	(7.236)	(9.617)	608.183
Riserve da sovraprez	2.627					11.850	9.075	4.400	2.375	30.327
Riserve di rivalutaz.	2.257.140									2.257.140
Riserva legale	1.403.507					9.544	24.889	46.212	93.081	1.577.233
Varie altre riserve	4.438.205					21.322	55.588	103.209	207.878	4.826.202
Utile (perdita) dell'esercizio	31.825					51.137	71.081	156.226	24.570	334.839

Capitale sociale

Il capitale sociale ammontante a euro 608.183 è costituito da quote ordinarie del valore nominale di euro 25,00, da quote ordinarie da 25,82 e da quote ordinarie del valore nominale di euro 2,58 per complessive n. 24.495 quote possedute dai soci.

Nel 2020 il Consiglio di Amministrazione ha accolto le domande di ammissione di 95 nuovi soci e di recesso o esclusione ai sensi dell'art.11 dello statuto, di n. 34 soci.

Riserva da sovrapprezzo azioni

La voce pari a euro 30.327 è incrementata di euro 2.375 per effetto del versamento della quota di sovrapprezzo dei nuovi soci ammessi alla compagine sociale.

Riserva di rivalutazione

Si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983 n.72 così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, che è stata eseguita ai sensi dell'art. 2 L. 19 marzo 83 N° 72 una rivalutazione monetaria sui fabbricati per euro 9.965 ora non più in patrimonio all'azienda.

Descrizione	Consistenza iniziale	Consistenza Finale
RIVALUTAZ.MONET.L. 72/83		9.965
RIVALUTAZ.MONET. L. 185/08		2.247.175
Totale		2.257.140

La riserva di rivalutazione ex D.L. 185/2008 per euro 2.247.175 è sorta a seguito della rivalutazione dei terreni edificabili di proprietà della società per euro 1.862.411 e per euro 384.764 a seguito della Rivalutazione fabbricati strumentali da parte della società incorporata Cila. La riserva di rivalutazione si trova in sospensione d'imposta in quanto la società non ha ritenuto opportuno provvedere al suo affrancamento ai fini fiscali, essendo come tutte le riserve di cooperative indivisibile e non ripartibile fra i soci, né durante la vita della cooperativa né al suo scioglimento come previsto dalla normativa e dallo statuto sociale.

Riserva legale

La riserva legale è incrementata di euro 93.081 per effetto della destinazione dell'utile dell'esercizio 2019 così come approvato dall'assemblea dei soci in data 30.06.2020.

Altre riserve

Le altre riserve ammontano complessivamente ad euro 4.826.202 e risultano così formate:

- riserva straordinaria pari ad euro 578.792
- varie altre riserve pari ad euro 4.247.410.

La riserva straordinaria è passata da euro 370.912 del precedente esercizio a euro 578.792 per effetto della destinazione dell'utile dell'esercizio 2019.

Si precisa che euro 114.043 sono stati fiscalmente vincolati in sospensione d'imposta per la ricostituzione della Riserva di Rivalutazione della Società incorporata Circolo Agrario Friulano S.r.l., per un valore pari all'avanzo di fusione.

Le varie altre riserve comprendono una Riserva di Contributi FVG di euro 347.303, in sospensione d'imposta, formata da contributi in conto capitale ottenuti nei decorsi esercizi dalla cooperativa, iscritti nella suddetta voce nel rispetto della normativa allora vigente.

Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva Contributi FVG	347.303	Capitale	B	347.303
Riserva Indivisibile art. 12 L.904/77	3.900.107	Utili	B	3.900.107
Totale	4.247.410			

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

In riferimento all'eventuale utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, si specifica che la società non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art. 6 L. 72/83 e successive leggi di rivalutazione).

Si precisa inoltre che:

a) tutti i fondi di riserva nonché gli altri fondi del patrimonio netto, eccettuato il solo capitale sociale sottoscritto e versato, non sono distribuibili o ripartibili tra i soci durante la vita della società e dopo lo scioglimento della stessa e ciò a norma di legge e di statuto;

b) tali fondi del patrimonio netto sono utilizzabili per il solo caso di copertura delle perdite, come previsto dall'articolo 3 della Legge 28/99, con il solo vincolo del divieto di distribuzione di utili fino a quando gli stessi non siano stati ricostituiti nel loro ammontare originario;

c) si precisa che la Riserva per avanzo di Fusione originatasi dall'incorporazione della partecipata Circolo Agrario Friulano Srl è stata utilizzata per la svalutazione del fabbricato di San Lorenzo Isontino, incorporato con la fusione, ai fini di allineare l'importo iscritto a bilancio all'effettivo valore di mercato stimato;

d) i fondi del patrimonio netto presenti tra le altre riserve, nel 2016, sono stati parzialmente utilizzati per la copertura della perdita formatasi alla chiusura dell'esercizio 2015 pari a euro 449.941;

e) non sono state operate distribuzioni di utili ai soci né nell'esercizio di riferimento del presente bilancio, né in quelli precedenti.

A norma dell'articolo 2545-quinquies, comma 2, del codice civile si attesta che la cooperativa ha superato i vincoli quantitativi che permettono la distribuzione di dividendi fra i propri soci e ciò in quanto le risultanze di bilancio sono le seguenti:

- a) totale patrimonio netto al 31 dicembre 2020 euro 9.633.924;
- b) totale complessivo indebitamento della società euro 29.880.066;
- c) rapporto tra a) e b) 32,24% e quindi superiore al limite minimo di un quarto stabilito dalla sopra menzionata disposizione ai fini della possibilità di ripartizione di dividendi tra soci.

Non sono in circolazione titoli diversi dalle quote ordinarie di partecipazione al capitale sociale ed in particolare non sono in circolazione quote di partecipazione cooperativa, quote emesse a favore di soci sovventori o altri strumenti finanziari partecipativi.

Fondi per rischi e oneri

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

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

Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili

La voce complessivamente pari a euro 10.183 comprende il fondo per indennità suppletiva di clientela per gli agenti operanti con la cooperativa.

Fondo per imposte, anche differite

La voce complessivamente ammontante ad euro 114.056 è stata iscritta a seguito della fusione per incorporazione del Circolo Agrario Friulano Srl ed è relativa al disallineamento temporaneo tra valori contabili e fiscali di attività incorporate.

Si evidenzia la composizione ed il dettaglio in apposita tabella della presente Nota Integrativa.

Altri fondi

La voce "Altri fondi" ammontante ad euro 500.000 è relativa ai seguenti accantonamenti:

- accantonamento di euro 200.000, stanziato nell'esercizio 2018 e successivamente mantenuto, tenendo conto delle precedenti e attuali richieste risarcitorie, al fine di fronteggiare rischi futuri di risarcimento e relative spese legali non risarcibili dall'assicurazione;

- accantonamento dell'esercizio al fondo manutenzioni di euro 300.000 per gli interventi di manutenzione e di adeguamento su immobili di proprietà, ritenuti necessari alla luce della valutazione tecnica del patrimonio aziendale, che verranno effettuati nei prossimi esercizi.

	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	9.679	118.695	200.000	328.374
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	504	240	300.000	300.744
Utilizzo nell'esercizio	-	4.879	-	4.879
Totale variazioni	504	(4.639)	300.000	295.865
Valore di fine esercizio	10.183	114.056	500.000	624.239

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.681.266
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	228.878
Utilizzo nell'esercizio	228.664
Totale variazioni	214
Valore di fine esercizio	1.681.480

Si precisa che l'accantonamento dell'esercizio è relativo alla quota tfr di competenza dell'anno al netto dell'imposta sostitutiva sul Tfr come evidenziato nella tabella che segue:

Descrizione	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento
3.B.9.c Trattamento di fine rapporto	232.887
Erario c/to imposta sostitutiva su Trattamento fine rapporto	4.009
Valore netto accantonato al Fondo TFR	228.878

Debiti

I debiti sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato ad eccezione di quelli con scadenza inferiore ai 12 mesi che, come previsto all'OIC 19 paragrafo 82 risultano iscritti al valore di debenza che corrisponde al loro valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	19.177.415	(2.360.077)	16.817.338	8.408.016	8.409.322
Acconti	244.885	(230.484)	14.401	14.401	-
Debiti verso fornitori	8.370.043	1.167.535	9.537.578	9.537.578	-
Debiti tributari	205.054	13.387	218.441	218.441	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	253.337	(23.328)	230.009	230.009	-
Altri debiti	624.508	42.258	666.766	666.766	-
Totale debiti	28.875.242	(1.390.709)	27.484.533	19.075.211	8.409.322

Debiti verso banche

I debiti verso le banche sono costituiti da rapporti di conto corrente affidati ed utilizzati e da finanziamenti sia a medio che a lungo termine concessi dal sistema bancario e garantiti con garanzie reali sui beni della cooperativa.

Per quanto riguarda i termini di esigibilità dei debiti verso le banche di euro 16.817.338, si precisa quanto segue:

Debiti vs Banche esigibili entro esercizio successivo	8.408.016
Debiti vs Banche esigibili oltre esercizio successivo entro cinque anni	4.755.411
Debiti vs Banche esigibili oltre i cinque anni	3.653.911

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

--	--

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a breve termine	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
Debiti verso Banche	2.795.543	5.612.473	4.755.411	3.653.911	16.817.338

Debiti per acconti

La voce ammonta a euro 14.401 e si riferisce ad anticipi ricevuti da clienti in riferimento a contratti di forniture di merce.

Debiti verso fornitori

La voce ammonta a euro 9.537.578 e riguarda per la maggior parte acquisti nazionali.

Debiti tributari

La voce ammonta a euro 218.441 ed è formata dalle voci sotto specificate:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti tributari</i>		
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	214.741
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	2.490
	Erario c/Tari-Tasi	1.210
	Totale	218.441

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

La voce ammonta a euro 230.009 ed è composta da:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		
	INPS dipendenti	143.962
	INPS collaboratori (su compensi)	30.529
	INPS C/to ferie, perm.,13ma,14ma	53.036
	INAIL C/to ferie, perm.,13ma,14ma	2.097
	Enasarco / Firr	385
	Totale	230.009

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti per retribuzioni personale dipendente	215.656
	Debiti vs personale per 14ma ferie e permessi	202.087
	Debiti vs clienti partite passive	83.017
	Debiti vs amministratori per compensi	97.476
	Debiti vs collaboratori per compensi	31.605

Debiti vs fondi previdenza complementare	14.014
Debiti vs soci recessi per capitale da rimborsare	9.628
Debiti diversi	13.283
Totale	666.766

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	ITALIA	ALTRI PAESI CEE	Totale
Debiti verso banche	16.817.338	-	16.817.338
Acconti	14.401	-	14.401
Debiti verso fornitori	9.215.015	322.563	9.537.578
Debiti tributari	218.441	-	218.441
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	230.009	-	230.009
Altri debiti	666.766	-	666.766
Debiti	27.161.970	322.563	27.484.533

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	7.017.639	7.017.639	9.799.699	16.817.338
Acconti	-	-	14.401	14.401
Debiti verso fornitori	-	-	9.537.578	9.537.578
Debiti tributari	-	-	218.441	218.441
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	230.009	230.009
Altri debiti	-	-	666.766	666.766
Totale debiti	7.017.639	7.017.639	20.466.894	27.484.533

Per quanto riguarda i debiti verso Banche si precisa che:

i debiti assistiti da garanzia reale sono ripartiti secondo le seguenti scadenze

- esigibili entro l'esercizio successivo, euro 498.441
- esigibili oltre l'esercizio successivo ma entro cinque anni, euro 3.165.287
- esigibili oltre cinque anni, euro 3.353.911

i debiti non assistiti da garanzie reali sono esigibili come segue

- esigibili entro l'esercizio successivo, euro 7.909.575
- esigibili oltre l'esercizio successivo ma entro cinque anni, euro 1.590.124
- esigibili oltre cinque anni, euro 300.000

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	20.736	1.412	22.148
Risconti passivi	76.779	(9.113)	67.666
Totale ratei e risconti passivi	97.515	(7.701)	89.814

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	-
	Interessi bancari	17.327
	Costi telefonici	1.462
	Consulenze tecniche	1.061
	Altri costi	2.298
	Risconti passivi	-
	Contributi	67.591
	Altri Costi	75
	Totale	89.814

Il valore dei ratei passivi è riconducibile in gran parte agli interessi sui finanziamenti in essere al 31.12.2020 mentre il valore dei risconti passivi è per la maggior parte riferita alle quote di competenza degli esercizi futuri del contributo in conto capitale, misura "G", ricevuto dalla Cila Scarl, poi incorporata, con riferimento all'acquisto nell'anno 2004 del capannone di Via Dell'Industria, di cui euro 3.312 di competenza dell'esercizio successivo, euro 13.248 oltre l'esercizio successivo ma entro cinque anni ed euro 40.694 oltre i cinque anni.

Nell'esercizio 2014 è stato imputato con il criterio dei risconti passivi anche il contributo in c/impianti di competenza futura relativamente all'agevolazione prevista dalla Tremonti Quater di cui all'art. 18 DL 91/2014 applicata sull'acquisto di un mulino presso l'essiccatoio di Spilimbergo, di cui euro 345 di competenza dell'esercizio successivo, euro 1.381 di competenza oltre l'esercizio successivo ma entro i cinque anni ed euro 4.660 oltre i cinque anni.

Con il criterio dei risconti passivi è stato imputato anche il contributo del 6%, previsto dalla Legge n. 160 del 27/12 /2019 ed utilizzabile tramite credito d'imposta, sull'acquisto di beni strumentali nuovi, in gran parte macchine elettroniche, pesa a ponte della filiale di Majano, scaffalature della filiale di Portogruaro, di cui euro 621 di competenza dell'esercizio successivo, euro 2.199 di competenza oltre l'esercizio successivo, ma entro i cinque anni, ed euro 1.131 oltre i cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

In particolare per quanto concerne: le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni; le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione; le prestazioni di servizi continuativi: i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

I contributi in conto capitale, iscritti nella voce A5 e commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali, sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradatamente sulla vita utile dei cespiti, mediante imputazione della quota di competenza di ciascun esercizio del contributo iscritto nella voce risconti passivi.

Si precisa che nel caso in cui il contributo in conto capitale sia iscritto inizialmente a riduzione del costo delle immobilizzazioni a cui si riferisce, l'imputazione a conto economico avviene implicitamente mediante la contabilizzazione di ammortamenti determinati sul valore netto dei beni.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Fatturato mezzi tecnici ingrosso	33.902.981
Fatturato negozi dettaglio	8.601.571
Fatturato cereali e prestazioni relative	16.465.129
Fatturato servizi di macinazione	100.211
Fatturato servizi diversi	109.004
Totale	59.178.896

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici visto che la cooperativa opera prevalentemente con clienti e soci in Regione.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

Composizione dei proventi da partecipazione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile diversi dai dividendi.

In riferimento alla vendita della partecipazione della società Unipol si segnala una plusvalenza pari ad euro 216.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	463.913
Altri	83.802
Totale	547.715

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

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

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

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti e tenendo conto delle esenzioni applicabili. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dal prospetto di riconciliazione che segue. Nell'esercizio in corso sono state stanziare imposte differite per euro 240 relativamente ad un contributo associativo di competenza futura.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza, sulla base dei piani economici, che anche nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle differenze fiscali.

Si precisa che sono maturate imposte anticipate, che non sono state iscritte in quanto non sono prevedibili i tempi di recupero, pari a euro 83.700 sul fondo svalutazione rimanenze di magazzino, a euro 48.645 sugli interessi passivi non dedotti e a euro 15.797 sugli ammortamenti non dedotti relativi all'impianto fotovoltaico.

In occasione di ogni bilancio le eventuali attività e passività iscritte in esercizi precedenti per la fiscalità anticipata e differita sono valutate alla luce delle eventuali mutate capacità di recupero della Cooperativa.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	1.908.724	622.757
Totale differenze temporanee imponibili	408.942	407.942
Differenze temporanee nette	(1.499.782)	(214.815)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(238.174)	4.083
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(121.770)	(12.458)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(359.944)	(8.375)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate su accanton.svalutaz. crediti non dedotte fiscalmente	1.079.020	200.737	1.279.757	24,00%	307.139	-	-
Imposte anticipate su accanton.diversi non dedotti fiscalmente	200.000	-	200.000	24,00%	48.000	3,90%	7.800
Imposte anticipate su disallineamento ammortamenti deducibili su beni rivaluti da Soc.incorporata ex Cila	48.984	-	48.984	24,00%	11.756	3,90%	1.910
Imposte anticipate su accantonamento a Fondo manutenzioni	-	300.000	300.000	24,00%	72.000	3,90%	11.700
Imposte anticipate su ammortamenti in deducibili avviamento	54.167	18.056	72.223	24,00%	17.333	3,90%	2.815
Imposte anticipate su svalutazione beni	17.650	(16.100)	1.550	24,00%	372	3,90%	60
Imposte anticipate su tasse rifiuti e contributi associati non pagati	-	6.210	6.210	24,00%	1.490	-	-
Imposte anticipate per compensi amministratori non pagati	18.000	(18.000)	-	-	-	-	-

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte differite su disallineamento temporeo valori contabili e fiscali Soc. incorporata Circolo Agrario Friulano S.r.l.	425.429	(17.487)	407.942	24,00%	97.906	3,90%	15.910
Imposte differite su contributi associativi di competenza dell'anno successivo	-	1.000	1.000	24,00%	240	-	-

Riconciliazione tra l'onere fiscale corrente e l'onere fiscale teorico (IRES)

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC25, non viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico, in quanto non considerato rilevante.

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	5
Impiegati	54
Operai	36
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	100

Rispetto all'esercizio precedente il numero medio è variato con un incremento di due unità.

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo e del collegio sindacale per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	184.073	57.646

I compensi amministratori comprendono i relativi contributi e sono relativi ai 9 consiglieri in carica durante l'anno.

I compensi dei sindaci sono stati calcolati utilizzando i parametri del Decreto del Ministro di Giustizia del 20 luglio 2012, n. 140.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	37.035
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	37.035

Il compenso spettante al soggetto incaricato della revisione legale nominato in data 04.05.2018 (Precisa Revisione Srl) ammonta a complessivi euro 34.000 annui, oltre a spese, tenendo conto della riduzione per esclusione di revisione volontaria di Tenuta Marianis. Tale compenso, contrattualmente prestabilito e soggetto ad adeguamento Istat, comprende sia le attività di revisione legale svolte ai sensi dell'art.14 del D.lgs 27/01/2010 n. 39, sul bilancio civilistico e sul bilancio consolidato di gruppo, pari complessivamente ad euro 11.500, sia le attività di certificazione del bilancio civilistico delle società cooperative così come previsto dall'art. 15 della legge 31 gennaio 1992, n. 59.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Garanzie	1.773.215

Si precisa che le garanzie prestate riguardano per euro 1.773.215, le fidejussioni prestate a favore della società controllata Tenuta Marianis Srl a garanzia di finanziamenti concessi da aziende di credito

Si segnala inoltre la presenza di beni di terzi presso l'azienda, relativi a cereali in conto lavorazione per complessivi euro 1.190.343.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

CIRCOLO AGRARIO FRIULANO/TENUTA MARIANIS SRL

Crediti commerciali vs la controllata al 31/12	71.489
Totale crediti verso la controllata	71.489
Vendite e prestazioni alla controllata	130.190
- di cui merce omaggio per euro 4.595	
Totali Vendite alla controllata	130.190

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si evidenzia che il protrarsi dell'emergenza sanitaria per Covid-19 dopo la chiusura dell'esercizio, fino al momento della redazione del presente documento, non ha inciso sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico della società. Dai consuntivi in termini di fatturato relativo al primo trimestre del 2021 non sono emerse criticità.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile. In qualità di impresa controllante la Cooperativa predispose il bilancio consolidato che è disponibile presso la sede.

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

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

Informazioni relative alle cooperative

Si riportano di seguito le informazioni richieste per le società cooperative a mutualità prevalente.

La vostra cooperativa si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi. L'art. 2513 del codice civile definisce i criteri per l'accertamento della condizione di prevalenza dell'attività mutualistica sul totale delle attività esercitate; le informazioni richieste dal suddetto articolo vengono qui di seguito riportate:

Contoeconomico	Importo in bilancio	di cui verso soci	% riferibile ai soci	Condizioni di prevalenza
A.1- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	59.178.896	31.124.767	52,59	SI
B.6- Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	15.251.417	7.681.470	50,36	SI
B.7- Costi per servizi	3.025.366	-	-	ININFLUENTE
B.9- Costi per il personale	4.195.674	-	-	ININFLUENTE

L'attività si estrinseca in più tipologie di scambio ed in particolare: la vendita di prodotti a soci, l'acquisto da soci di cereali, la vendita a soci di cereali, la prestazione di servizi a soci. Pertanto, come stabilito dal comma 2 di detto articolo, al fine del calcolo dell'eventuale prevalenza di attività svolta nei confronti dei soci si è ricorsi al calcolo della media ponderata delle varie gestioni mutualistiche effettuate nei confronti dei soci.

Si precisa che i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci riportato in tabella si riferisce si soli acquisti di cereali.

Nella società cooperativa è stata nuovamente raggiunta la condizione di mutualità prevalente, come risulta dai parametri evidenziati nell'apposita tabella, specificata per tipologia di attività, e così sintetizzata:

Attività di vendita ai soci	Totale vendite e prestazioni	
Vendite mezzi tecnici e materie prime	31.000.898	58.874.635
Prestazioni per servizi	123.869	304.261
Totale attività di vendita ai soci	31.124.767	Totale vendite 59.178.897
Attività di acquisto dai soci	Totali acquisti materie prime	
Totale attività di acquisto cereali da soci	7.681.470	Totale acquisto cereali 15.251.417
Totali	38.806.237	52,13%
		74.430.314

Ai sensi dell'art. 2545-sexies del codice civile, si riportano i dati di sintesi dell'attività svolta con i soci:

Ricavi di vendita di cereali	9.712.853
Ricavi di vendita di mezzi tecnici e articoli per l'agricoltura	21.288.046
Prestazioni di servizi di deposito	13.272
Prestazioni di servizi di macinazione	35.288
Prestazione di servizi di essiccazione	42.631

Prestazione di altri servizi	32.677
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.124.767
Acquisti di cereali	7.681.470
B.6 Costi per materie prime sussidiarie, di consumo e di merci	7.681.470

Si precisa che la società rispetta i requisiti di cui all'art. 2514 c.c.

Misure di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche

Informazioni ex art. 1 comma 125, L. 04/08/2017 n. 124

Ai fini dell'assolvimento dell'obbligo di pubblicazione di cui all'art. 1, commi da 125 a 129, Legge n.124 del 4 agosto 2017 e ss. mm.ii., si dichiara che la Società ha ricevuto, nell'anno finanziario 2020, erogazioni pubbliche e agevolazioni che comprendono benefici rientranti nel regime degli aiuti di stato e nel regime de minimis, per i quali sussiste l'obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'art. 52 della Legge n.234/2012.

Il prospetto che segue mette in evidenza i relativi importi.

Tipovantaggio economico	Importo	Plafond - Covid	Ente Erogante
Agevolazione su finanziamenti	4.094		REGIONE F.V.G.
Agevolazione su finanziamenti		37.001	MEDIOCREDITO
FVG-Aiuti all'occupazione	13.000		REGIONE F.V.G.
INPS-sgravi e incentivi all'assunzione	11.081		INPS
Fon Coop	17.398		FONDI DI CATEGORIA FON COOP
INCENTIVI GSE	43.094		GSE SPA
Totale agevolazioni ricevute	88.667	37.001	

In conseguenza dei "provvedimenti emergenziali" adottati dal Governo per contrastare l'impatto della pandemia sulla vita economica delle imprese italiane, in relazione alla cancellazione prevista dal c.d. "Decreto rilancio" (DL n. 34/2020) del saldo IRAP 2019 e del primo acconto IRAP 2020, la Società ha iscritto nel Bilancio 2020, minore IRAP dell'esercizio per Euro 27.105.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a euro 334.838,65:

euro 100.451,60 pari al 30% alla riserva legale;

euro 10.045,16 pari al 3% al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

euro 224.341,89 per la differenza alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e i flussi di cassa e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2020, corredato dal bilancio consolidato, unitamente con la relazione sulla gestione e con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

SAN GIORGIO DELLA RICHINVELDA, 26 aprile 2021

Il Presidente

Paolo Pittaro