

SCF S.r.l.



Sede Legale Via Leone XIII n. 14 - 20145 Milano
Capitale sociale Euro 120.000 i.v.
Registro Imprese di Milano e codice fiscale numero 12925820156
Repertorio Economico Amministrativo 1603379

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2019

Importi espressi in unità di euro

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|-------------------------------|-------------------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I. | Immateriali (Ammortamenti) (Svalutazioni) | 1.943.694 (1.745.157) 0 | 2.767.894 (2.662.964) 0 |
| | | <u>198.537</u> | <u>104.930</u> |
| II. | Materiali (Ammortamenti) (Svalutazioni) | 1.449.343 (1.187.960) 0 | 1.296.488 (1.154.418) 0 |
| | | <u>261.383</u> | <u>142.070</u> |
| III. | Finanziarie (Svalutazioni) | 0 0 | 0 0 |
| | | <u>0</u> | <u>0</u> |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | | 459.920 | 247.000 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I. | Rimanenze | 0 | 0 |
| II. | Crediti | | |
| | entro 12 mesi | 16.221.866 | 9.171.011 |
| | oltre 12 mesi | 0 | 0 |
| | imposte anticipate | 87.001 | 87.001 |
| | | <u>16.308.867</u> | <u>9.258.012</u> |
| III. | Attività finanziarie che non costituiscono immob.ni | 0 | 0 |
| IV. | Disponibilità liquide | 32.886.672 | 51.665.458 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | | 49.195.539 | 60.923.470 |
| D) RATEI E RISCONTI | | 107.890 | 122.190 |
| TOTALE ATTIVO | | 49.763.349 | 61.292.660 |



SCF S.r.l.

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2019

I presenti importi sono espressi in euro

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I. Capitale sociale | 120.000 | 120.000 |
| II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III. Riserva di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV. Riserva legale | 24.000 | 24.000 |
| V. Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI. Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 0 | 0 |
| Riserva per arrotondamento all'unità di euro | 2 | 2 |
| VIII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | 1.600.593 | 612.971 |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio | 665.930 | 987.622 |
| X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| TOTALE | 2.410.525 | 1.744.595 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| | 77.224 | 67.645 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | |
| | 581.956 | 538.148 |
| D) DEBITI | | |
| entro 12 mesi | 46.686.644 | 58.937.299 |
| oltre 12 mesi | 0 | 0 |
| | <u>46.686.644</u> | <u>58.937.299</u> |
| E) RATEI E RISCONTI | | |
| | 7.000 | 4.973 |
| TOTALE PASSIVO | 49.763.349 | 61.292.660 |



SCF S.r.l.

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2019

I presenti importi sono espressi in euro

| CONTO ECONOMICO | | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1 | Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 6.970.117 | 6.830.338 |
| 2 - 3 | Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 0 | 0 |
| 4 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 |
| 5 | Altri ricavi e proventi | 209.388 | 261.162 |
| | TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 7.179.505 | 7.091.500 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 6 | Acquisti | 23.218 | 23.054 |
| 7 | Per servizi | 2.386.401 | 2.321.855 |
| 8 | Per godimento di beni di terzi | 581.439 | 661.996 |
| 9 | Per il personale: | | |
| | a) Salari e stipendi | 2.160.562 | 1.694.119 |
| | b) Oneri sociali | 620.554 | 549.484 |
| | c) Trattamento di fine rapporto | 81.168 | 89.217 |
| | d) Trattamento di quiescenza e simili | 0 | 0 |
| | e) Altri costi | 1.500 | 1.500 |
| | | <u>2.863.784</u> | <u>2.334.320</u> |
| 10 | Ammortamenti e svalutazioni: | | |
| | a) Amm.to delle immobilizzazioni immateriali | 132.031 | 199.797 |
| | b) Amm.to delle immobilizzazioni materiali | 46.818 | 38.795 |
| | c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| | d) Svalutazione dei crediti | 71.536 | 9.307 |
| | | <u>250.385</u> | <u>247.899</u> |
| 11 | Variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie di consumo e | 0 | 0 |
| 12 | Accantonamenti per rischi | 0 | 0 |
| 13 | Altri accantonamenti | 0 | 0 |
| 14 | Oneri diversi di gestione | 135.610 | 140.550 |
| | TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 6.240.837 | 5.729.674 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | | 938.668 | 1.361.826 |



SCF S.r.l.

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2019

I presenti importi sono espressi in euro

| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
|---|---|------------------|------------------|
| 15 | Proventi da partecipazioni | 0 | 0 |
| 16 | Altri proventi finanziari: | | |
| | a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| | d) proventi diversi dai precedenti | 37.646 | 38.776 |
| | | <u>37.646</u> | <u>38.776</u> |
| 17 | Interessi e altri oneri finanziari: | | |
| | da controllanti | 0 | 0 |
| | da altri | (250) | (279) |
| | | <u>(250)</u> | <u>(279)</u> |
| 17 bis | Utili e perdite su cambi | (110) | (18) |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | 37.286 | 38.479 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 18 | Rivalutazioni | 0 | 0 |
| 19 | Svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate | 0 | 0 |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D) | | 975.954 | 1.400.305 |
| 20 | Imposte sul reddito | | |
| | a) correnti | (310.024) | (401.911) |
| | b) imposte relative a esercizi precedenti | 0 | (54) |
| | c) (differite) anticipate | 0 | (10.718) |
| | | <u>(310.024)</u> | <u>(412.683)</u> |
| 21 | UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 665.930 | 987.622 |

SCF S.r.l.



*Sede Legale Via Leone XIII n.14 – 20145 Milano
Capitale sociale Euro 120.000 i.v.
Registro Imprese di Milano e codice fiscale numero 12925820156
Repertorio Economico Amministrativo 1603379*

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2019

I presenti importi sono espressi in unità di Euro.

Premessa

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I prospetti di bilancio ed il contenuto della nota integrativa sono stati predisposti secondo quanto previsto dal Codice Civile, facendo riferimento alle norme di Legge, interpretate ed integrate dai Principi Contabili Nazionali così come aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

In particolare, i principi contabili di riferimento sono quelli aggiornati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte nell'ambito del progetto di aggiornamento dei Principi Contabili Nazionali svolto nel 2016 a fronte delle novità introdotte dal D.lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE, approvati e pubblicati in via definitiva dall'OIC in data 28 gennaio 2019, applicabili ai bilanci 2018 e seguenti.

L'incarico di revisione legale del bilancio d'esercizio è stato conferito dall'assemblea dei Consorziati del 18 aprile 2019 alla società di revisione Deloitte & Touche S.p.A., ai sensi del Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'articolo 2435-bis, primo comma, del Codice Civile, non avendo SCF superato per due esercizi consecutivi due dei limiti indicati nell'anzidetta norma (ricavi e dipendenti). Pertanto, SCF si è avvalsa delle seguenti facoltà:

- ai sensi del secondo comma della menzionata norma non viene redatto il rendiconto finanziario previsto dal primo comma dell'art. 2423 del Codice Civile;
- ai sensi del settimo comma della menzionata norma non viene redatta la relazione sulla gestione, ed al fine di beneficiare di tale esonero vengono fornite le informazioni richieste dall'articolo 2428, secondo comma, numeri 3) e 4), del Codice Civile: non esistono né azioni né quote di società controllanti possedute dalla società, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona, e né azioni né quote di società controllanti sono state acquistate od alienate dalla società nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 e 2427 bis del Codice Civile, ha la funzione di illustrare, analizzare ed in alcuni casi integrare i dati di bilancio e contiene le

informazioni richieste dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge.

Vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Le lettere ed i numeri riportati tra parentesi si riferiscono alle voci indicate nel bilancio, l'eventuale mancanza di progressività indica che non si verifica il caso previsto dalla citata norma.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2019 non si discostano da quelli adottati per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente.

La valutazione delle voci è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, mentre la rilevazione e la presentazione delle stesse è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (meglio noto come principio della "prevalenza della sostanza sulla forma"), ciò anche al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato l'autonoma valutazione degli elementi componenti le voci delle attività o passività al fine di evitare compensazioni tra perdite da riconoscere e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si sono concretizzati i relativi movimenti di numerario.

I criteri di valutazione sono stati applicati con continuità nel tempo al fine di garantire la comparabilità dei bilanci nei vari esercizi.

Per quanto attiene il conto economico, si sono considerati i proventi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è prudentemente tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte nell'attivo dello stato patrimoniale nel loro complesso, come unica voce, e sono iscritte al costo storico di acquisizione inclusivo degli oneri accessori e, dove pertinenti, degli oneri finanziari, e sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Qualora alla chiusura dell'esercizio il valore delle immobilizzazioni immateriali risulti durevolmente inferiore alla residua possibilità economica di utilizzo, le immobilizzazioni sono svalutate.

I periodi di ammortamento considerati sono i seguenti:

- "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno", voce in cui sono stati iscritti i costi relativi all'acquisizione di software aziendali personalizzati e relativi aggiornamenti. L'ammortamento viene effettuato in tre quote costanti a decorrere dall'esercizio di entrata in funzione,
- "Altre immobilizzazioni immateriali", voce in cui sono stati iscritti i costi relativi alle migliorie sull'immobile condotto in locazione in cui ha sede SCF. L'ammortamento viene

effettuato in base al periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello della durata residua del contratto di locazione.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono esposte nell'attivo dello stato patrimoniale nel loro complesso, come unica voce, e sono iscritte al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote d'ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate considerando l'utilizzo, la destinazione e la durata economico – tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, determinata a seguito di un'analisi volta all'individuazione della residua vita utile dei singoli cespiti; pertanto i coefficienti d'ammortamento ritenuti congrui sono i seguenti:

| | |
|-------------------------|-----|
| Attrezzature: | 15% |
| Altri beni: | |
| • Mobili e arredi | 12% |
| • Macchine elettroniche | 20% |
| • Automezzi | 25% |
| • Impianti telefonici | 20% |
| • Banche Dati | 15% |

Tra gli altri beni materiali sono stati contabilizzati i costi sostenuti per la creazione di due banche dati in cui sono memorizzate informazioni inerenti il repertorio discografico dei mandanti (Database Catalogo) e le informazioni inerenti gli utilizzatori (Database Utilizzatori). Tali informazioni si qualificano come elemento patrimoniale destinato ad essere utilizzato con validità pluriennale nell'ambito dell'attività di SCF e i coefficienti di ammortamento applicati risultano conformi alle indicazioni fornite dall'amministrazione finanziaria.

I coefficienti d'ammortamento sono stati applicati in misura pari alla metà di quelli sopra indicati per le immobilizzazioni materiali entrate in funzione nel corso dell'esercizio per tener conto della minor utilizzazione, conseguendo così un valore netto espressivo del reale deperimento e dell'effettiva residua vita utile.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo senza applicare il criterio di valutazione del "costo ammortizzato", e quindi senza tenere conto del fattore temporale (attualizzazione), redigendo SCF il bilancio in forma abbreviata.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti determinato sulla base della stimata possibilità di recupero.

L'ammontare dei diritti richiesti agli Utilizzatori che non è ancora stato incassato, secondo quanto previsto dallo Statuto, è iscritto in bilancio nei crediti verso clienti. Tali crediti, al netto del fondo svalutazione, trovano riscontro in misura corrispondente nei debiti verso mandanti e terzi per diritti da ripartire.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Alla data di chiusura dell'esercizio non esistono crediti e debiti originariamente espressi in valuta estera.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, senza applicare il criterio di valutazione del “costo ammortizzato” e l’attualizzazione, redigendo SCF il bilancio in forma abbreviata. Non esistono debiti di durata superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l’esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti verso mandanti e terzi per diritti già ripartiti sono esposti al netto dei crediti di SCF per il corrispettivo vantato nei confronti degli stessi creditori, trattandosi di importi ugualmente liquidi ed esigibili, così come previsto dall’art. 1243 C.C., non violando quindi il divieto di compensazione di partite previsto dall’art. 2423-ter C.C.

Ratei e risconti

I ratei rappresentano quote di proventi o costi di competenza dell’esercizio cui si riferisce il presente bilancio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi, mentre i risconti rappresentano quote di proventi o costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell’esercizio di cui al presente bilancio o precedenti, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Ratei e risconti sono determinati secondo il principio della competenza temporale e rispettando il principio della correlazione tra costi e ricavi.

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell’attivo e quelle del passivo, determinata secondo i principi sopra enunciati e comprende gli apporti effettuati dai soci e gli utili non prelevati.

Fondi per rischi e oneri

Rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, dei quali tuttavia alla data di chiusura dell’esercizio non sono esattamente determinabili l’ammontare o la data di sopravvenienza, il cui relativo importo riflette la migliore stima possibile sulla base delle informazioni a disposizione, tenuto conto dei criteri generali di prudenza e competenza.

Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato

Rappresenta l’effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni e le garanzie sono indicati in apposita sezione della presente nota integrativa e sono valutati al loro valore nominale.

Riconoscimento ricavi e costi

I ricavi relativi al corrispettivo spettante alla Società sono determinati sulla base di quanto previsto dallo Statuto e dal Regolamento, nonché dagli accordi contrattuali con le altre collecting dei produttori e degli artisti, secondo il criterio di competenza economica, ed in misura proporzionale ai diritti incassati per il tramite della Società.

I costi si intendono sostenuti quando si verificano le condizioni che determinano la spesa o la perdita secondo i criteri della competenza temporale e della prudenza.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le *imposte correnti* rappresentano le imposte dovute sul reddito imponibile dell'esercizio e sono determinate sulla base delle disposizioni e delle aliquote previste dalla vigente normativa fiscale e sono esposte al netto degli acconti versati e delle ritenute subite nei debiti (voce D), nel caso risulti un debito netto, e nella voce crediti (voce C), nel caso risulti un credito netto.

Le *imposte differite e anticipate* sono calcolate sulla base delle differenze temporanee tra il valore di una attività o una passività determinato con criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali e tenuto conto delle aliquote fiscali previste per gli esercizi in cui tali differenze si andranno ad annullare e sono iscritte in bilancio in conformità al OIC 25.

In particolare, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora sia remota la probabilità che sorga il relativo debito.

ATTIVITÀ

B) Immobilizzazioni

B.I - Immobilizzazioni immateriali

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 198.537 | 104.930 | 93.607 |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali:

| <i>Descrizione costi</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Incrementi/riclassifiche esercizio</i> | <i>Decrementi/riclassifiche esercizio</i> | <i>Utilizzo Fondo</i> | <i>Svalutazioni</i> | <i>Ammortamento d'esercizio</i> | <i>Saldo al 31/12/2019</i> |
|--|----------------------------|---|---|-----------------------|---------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Costi di impianto e ampliamento | 39.329 | 0 | 0 | 0 | 0 | (13.110) | 26.220 |
| Diritti di brevetto e opere dell'ingegno | 61.100 | 230.139 | 0 | 0 | 0 | (118.921) | 172.318 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 4.500 | 0 | (4.500) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 104.930 | 230.139 | (4.500) | 0 | 0 | (132.031) | 198.537 |

La voce "Costi di impianto e ampliamento" comprende le spese per onorari professionali sostenute per la trasformazione di SCF da consorzio a Società a Responsabilità Limitata.

La voce "Diritti di brevetto e opere dell'ingegno" è relativa alle spese per l'acquisto di licenze software:

- l'incremento si riferisce ai costi per i seguenti software applicativi: gestione interna del Catalogo, riconoscimento della titolarità dei brani da parte dei produttori, gestione degli utilizzatori, gestione rendiconti analitici, archiviazione ottica, oltre alle licenze Microsoft;
- il decremento è dovuto all'ammortamento dell'esercizio.

Nell'apposito prospetto allegato sono riportate in dettaglio le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali intervenute nell'esercizio.

B.II - Immobilizzazioni materiali

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 261.383 | 142.070 | 119.313 |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali:

| <i>Descrizione costi</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Incrementi esercizio</i> | <i>Decrementi esercizio</i> | <i>Utilizzo fondo</i> | <i>Amm.to d'esercizio</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> |
|--|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| Impianti e macchinari | 329 | 0 | 0 | 0 | (329) | 0 |
| Attrezzature | 1.651 | 1.495 | 0 | 0 | (1.043) | 2.103 |
| Altri beni | 133.591 | 170.426 | (15.732) | 13.276 | (45.447) | 256.114 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 6.500 | 3.166 | (6.500) | 0 | 0 | 3.166 |
| Totale | 142.070 | 175.087 | (22.232) | 13.276 | (46.819) | 261.383 |

L'incremento della voce "Altri beni" si riferisce alle spese sostenute per l'ampliamento della Banca Dati Utilizzatori, all'acquisto di macchine d'ufficio e, in misura inferiore, all'acquisto di mobili e arredi d'ufficio; il decremento è riferibile principalmente alla cessione di mobili d'ufficio interamente ammortizzati.

La voce "immobilizzazioni in corso e acconti" è relativa ad un acconto corrisposto al fornitore per l'ampliamento della Banca Dati Utilizzatori.

Nell'apposito prospetto allegato sono riportate in dettaglio le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali intervenute nell'esercizio.

C) Attivo circolante

C.II - Crediti

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 16.308.867 | 9.258.012 | 7.050.855 |

Si tratta esclusivamente di crediti aventi scadenza inferiore a 12 mesi, così costituiti:

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso clienti | 11.339.071 | 3.203.594 | 8.135.477 |
| Crediti tributari | 4.544.533 | 5.731.279 | (1.186.746) |
| Imposte anticipate | 87.001 | 87.001 | 0 |
| Crediti verso altri | 338.263 | 236.138 | 102.125 |
| Totale Crediti | 16.308.867 | 9.258.012 | 7.050.855 |

Crediti verso clienti

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verso utilizzatori per diritti | 6.831.460 | 6.462.007 | 369.453 |
| Fondo svalutazione crediti per diritti | (2.490.289) | (2.697.140) | 206.851 |
| Fondo svalutazione crediti | (1.909) | (1.714) | (195) |
| Fondo svalutazione crediti per IVA | (587.906) | (578.490) | (9.416) |
| Totale Crediti Verso Utilizzatori per Diritti | 3.751.356 | 3.184.662 | 566.692 |
| Verso Siae per diritti | 7.574.626 | 0 | 7.574.626 |
| Verso terzi | 13.088 | 18.932 | (5.844) |
| Totale Crediti Verso Altri | 7.587.715 | 18.932 | 7.568.782 |
| Totale | 11.339.071 | 3.203.594 | 8.135.474 |

I crediti verso clienti per utilizzazione dei diritti, al lordo dei relativi fondi, non presentano significative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Il Fondo svalutazione crediti per diritti, pari a Euro 2.490.289, stanziato a fronte dei crediti ritenuti di difficile recupero maturati nei confronti di utilizzatori del comparto Public Performance e Broadcasting e relativo alla sola base imponibile IVA, si è decrementato rispetto all'esercizio precedente principalmente per effetto del suo utilizzo a fronte della cancellazione dal bilancio di alcuni crediti. Tale cancellazione è stata eseguita a seguito di apposita delibera del Consiglio di Amministrazione basata sui pareri dei legali incaricati del recupero crediti, poiché i menzionati crediti sono stati ritenuti inesigibili o recuperabili solo attraverso azioni legali antieconomiche.

Il Fondo svalutazione crediti per IVA, pari ad Euro 587.906, è relativo alla sola IVA dei sopra descritti crediti per diritti ritenuti a rischio, ed è iscritto in bilancio per fronteggiare il rischio di perdite su tale componente dei crediti poiché, in caso d'insolvenza o inadempimento degli utilizzatori, l'imposta sul valore aggiunto costituirebbe una perdita a carico di SCF.

Il Fondo svalutazione crediti, iscritto in bilancio per Euro 1.909, copre la possibile perdita del credito vantato nei confronti di utilizzatori per addebiti di costi amministrativi sostenuti dalla Società, che, in caso d'inadempimento, rimarrebbero a carico della stessa.

Si specifica che il Fondo svalutazione crediti per diritti ha quale contropartita la corrispondente riduzione del debito verso Produttori Fonografici e mandanti per diritti, mentre il Fondo svalutazione crediti per IVA e il Fondo svalutazione crediti hanno quale contropartita un accantonamento iscritto a conto economico.

I Crediti verso Siae per diritti sono relativi alla copia privata ed il loro incremento rispetto all'esercizio precedente è determinato dalla diversa tempistica del pagamento da parte di SIAE; l'incasso per la Società è avvenuto infatti dopo la chiusura dell'esercizio 2019 a differenza di quanto accaduto nell'esercizio precedente, con conseguente impatto anche sulle disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio

Il credito verso terzi è costituito dal credito per l'addebito dell'affitto ai sublocatori e, in misura minore, da un credito verso le collecting estere per diritti ivi maturati in ottemperanza dell'accordo di reciprocità.

Crediti tributari

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Erario c/IVA | 4.441.673 | 5.720.935 | (1.279.262) |
| Credito IRAP | 15.335 | 0 | 15.335 |
| Credito IRES | 77.436 | 0 | 77.436 |
| Credito IRES a rimborso | 10.089 | 10.089 | 0 |
| Crediti prev. e trib. vari | 0 | 255 | (255) |
| Totale | 4.544.533 | 5.731.279 | (1.186.746) |

Il credito verso l'Erario per IVA è stato oggetto:

- per euro 700.000 di compensazione con altre imposte e contributi;
- per euro 2.768.202 di rimborso avvenuto secondo procedura prioritaria in data 27 novembre 2019.

Il credito IRAP di riferisce all'eccedenza degli acconti versati nel corso dell'esercizio, pari a euro 73.251, rispetto all'imposta dell'esercizio di euro 57.916. Al termine dell'esercizio precedente l'eccedenza aveva segno negativo e conseguentemente era stata classificata nei debiti tributari (D.12).

Il credito IRES di riferisce all'eccedenza degli acconti versati nel corso dell'esercizio e delle ritenute subite, pari a complessivi euro 329.544, rispetto all'imposta dell'esercizio di euro 252.108. Al termine dell'esercizio precedente l'eccedenza aveva segno negativo e conseguentemente era stata classificata nei debiti tributari (D.12).

Le imposte IRES e IRAP dell'esercizio sono iscritte alla voce 20.A di conto economico.

Il credito IRES a rimborso si riferisce alla differenza tra l'imposta corrisposta in anni precedenti (2007-2011) e l'imposta rideterminata per effetto della deducibilità della quota di IRAP riferibile alle spese del personale come previsto dall'art. 2, comma 1-quater, decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, al netto di quanto sinora rimborsato. L'importo rappresenta il credito residuo per le annualità 2007 e 2008.

Imposte anticipate

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Imposte anticipate | 87.001 | 87.001 | 0 |

Le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili in periodi di imposta futuri, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo allegato della presente nota integrativa.

Le imposte anticipate iscritte in bilancio sono state calcolate applicando alle differenze temporanee la vigente aliquota di imposta IRES del 24%.

Non sono state rilevate imposte anticipate sulle seguenti differenze temporanee in quanto non sussiste la ragionevole certezza del periodo d'imposta in cui tali differenze andranno a riassorbirsi:

| <i>Descrizione</i> | <i>Differenza</i> | <i>Aliquota</i> | <i>Anticipate</i> |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|
| Fondo rischi su crediti per IVA | 587.906 | 24,00% | 141.097 |
| F.do svalutazione crediti per addebiti di costi amministrativi | 1.909 | 24,00% | 458 |
| F.do svalutazione crediti per acconti su ripartizioni | 438.165 | 24,00% | 105.160 |
| Totale | 1.027.980 | | 246.715 |

Crediti verso altri

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti verso mandanti per acconti su ripartizioni | 681.994 | 643.234 | 38.760 |
| Fondo svalutazione crediti per acconti su ripartizioni | (438.165) | (415.953) | (22.212) |
| Crediti verso mandanti per acconti su ripartizioni | 243.829 | 227.280 | 16.549 |
| Crediti diversi | 94.434 | 8.858 | 85.576 |
| Totale | 338.263 | 236.138 | 102.125 |

I "crediti verso mandanti per acconti su ripartizioni" rappresentano i saldi netti a credito per SCF vantati nei confronti di specifici mandanti per i quali i diritti ricevuti in acconto si sono rivelati eccedenti rispetto ai diritti di effettiva spettanza calcolati a consuntivo. Il saldo al 31 dicembre 2018 di Euro 643.234 si è incrementato nel corso dell'esercizio 2019 a causa del conguaglio negativo attribuibile ad alcuni mandanti per la ripartizione definitiva dell'anno 2016; tale incremento è stato parzialmente compensato con i diritti maturati dagli stessi mandanti a seguito delle ripartizioni trimestrali dell'anno 2019 e dal pagamento effettuato da parte di alcuni di essi. Nel corso dell'esercizio 2020 SCF proseguirà nell'azione di recupero del credito.

Alla data di chiusura dell'esercizio 2019 è stata aggiornata la stima del "Fondo Svalutazione crediti per acconti su ripartizioni" rispetto all'esercizio precedente, considerando lo stato delle singole posizioni ed applicando percentuali adeguate che tengano anche conto della sottoscrizione di un piano di rientro.

La movimentazione del fondo è conseguente a:

- utilizzi per Euro 276 a fronte di perdite su crediti nei confronti di società cessate o in liquidazione;
- accantonamenti per Euro 22.488.

Si è ritenuto opportuno iscriverne un accantonamento al fondo svalutazione in considerazione dell'anzianità di alcuni crediti e quindi della possibilità di un loro più difficile recupero.

Si specifica che il "Fondo svalutazione crediti per acconti su ripartizioni" ha quale contropartita un accantonamento iscritto a conto economico poiché, in caso d'insolvenza o inadempimento dei mandati, la perdita su crediti costituirebbe una perdita a carico di SCF.

I crediti diversi sono costituiti da crediti verso agenti per anticipi provvigionali contrattualmente previsti per Euro 7.500, da depositi cauzionali infruttiferi corrisposti alla società fornitrice del servizio di autoradiotaxi ed ai locatori del posto auto per Euro 1.816 e da altri crediti per Euro 85.118. L'incremento è conseguente ad un anticipo corrisposto alla società DCP nel corso dell'esercizio.

C.IV - Disponibilità liquide

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 32.886.672 | 51.665.458 | (18.778.786) |

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Banche | 32.019.302 | 50.821.303 | (18.802.001) |
| Postali | 865.131 | 841.674 | 23.457 |
| Cassa | 2.239 | 2.481 | (242) |
| Totale | 32.886.672 | 51.665.458 | (18.778.786) |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio.

Il decremento è principalmente dovuto al pagamento della copia privata edicola a mandanti ed AIE (per il quale si rimanda al paragrafo dei Debiti verso Fornitori) ed alle diverse tempistiche di fatturazione ed incasso della copia privata da SIAE, come già premesso nel paragrafo sui Crediti verso Clienti.

La Società ha in essere 9 conti correnti bancari accessi presso 3 Istituti di Credito ed 1 conto corrente postale.

D) Ratei e risconti

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 107.890 | 122.190 | (14.300) |

Il dettaglio è il seguente:

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Risconti | 107.890 | 122.190 | (14.300) |
| Totale | 107.890 | 122.190 | (14.300) |

I risconti attivi sono principalmente relativi a canoni di manutenzione, servizio di centralino, canoni di licenze software, noleggio auto a lungo termine, assicurazioni, ticket restaurant, collegamento banche dati, presidio sistemistico, spese postali, canoni di locazione vari e spese varie. Il decremento rispetto all'esercizio precedente è principalmente riconducibile al fatto che nell'esercizio 2018 venne pagato anticipatamente il canone di locazione degli uffici relativo al primo trimestre dell'esercizio successivo, circostanza che non si è ripetuta nell'esercizio 2019.

Non sussistono, alla data di chiusura dell'esercizio, risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 2.410.525 | 1.744.595 | 665.930 |

La movimentazione delle voci di patrimonio netto è la seguente:

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Incrementi</i> | <i>Decrementi</i> | <i>31/12/2019</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Capitale sociale | 120.000 | 0 | 0 | 120.000 |
| Riserva legale | 24.000 | 0 | 0 | 24.000 |
| Riserva straordinaria da arrotondamento | 2 | 0 | 0 | 2 |
| Utile (perdita) portati a nuovo | 612.971 | 987.622 | 0 | 1.600.593 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 987.622 | 665.930 | (987.622) | 665.930 |
| Totale | 1.744.595 | 1.653.552 | (987.622) | 2.410.525 |

L'utile dell'esercizio 2018 è stato destinato alla riserva di utili portati a nuovo.

B) Fondi per rischi ed oneri

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 77.224 | 67.645 | 9.579 |

La voce è così composta:

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Incrementi</i> | <i>Decrementi</i> | <i>31/12/2019</i> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1) Fondo indennità suppletiva di clientela | 67.609 | 9.579 | 0 | 77.188 |
| 2) Fondi per imposte | 36 | 0 | 0 | 36 |
| 4) Altri - Fondo oneri futuri | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale | 67.645 | 9.579 | 0 | 77.224 |

L'importo accantonato al fondo indennità suppletiva di clientela è calcolato in base a quanto previsto dal contratto collettivo degli agenti di commercio.

Il fondo imposte differite si riferisce alle imposte sugli interessi attivi di mora, che in bilancio sono iscritti secondo il criterio della competenza temporale, ma che concorrono alla formazione del reddito imponibile ai fini IRES nel periodo di imposta in cui sono percepiti.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 581.956 | 538.148 | 43.808 |

La movimentazione dell'esercizio è la seguente:

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Incrementi</i> | <i>Decrementi</i> | <i>31/12/2019</i> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| T.F.R. di lavoro subordinato | 538.148 | 85.115 | (41.306) | 581.956 |

L'ammontare del debito corrisponde ai diritti maturati dal personale in organico alla data di chiusura dell'esercizio, determinati sulla base del contratto collettivo di lavoro vigente per il settore "Terziario". L'incremento è dovuto all'accantonamento dell'esercizio; il decremento è imputabile principalmente ad anticipazioni sul T.F.R. maturato concesse a dipendenti ed al T.F.R. trasferito al fondo pensione.

D) Debiti

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 46.686.644 | 58.937.299 | (12.250.655) |

I debiti, aventi tutti scadenza entro l'esercizio successivo, sono valutati al loro valore nominale e sono suddivisi come esposto nella seguente tabella, in base alla natura degli stessi rispetto alla gestione ordinaria, a prescindere dal periodo di tempo entro cui le relative passività devono essere estinte.

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Debiti verso fornitori | 45.361.219 | 57.592.074 | (12.230.855) |
| Debiti tributari | 250.196 | 312.128 | (61.932) |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 255.528 | 180.587 | 74.941 |
| Altri Debiti | 819.701 | 852.510 | (32.809) |
| Totale debiti | 46.686.644 | 58.937.299 | (12.250.655) |

Debiti verso fornitori

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|
| Debiti v/mandanti per diritti ripartiti | 25.107.564 | 33.839.494 | (8.731.931) |
| Debiti v/mandanti e terzi per diritti da ripartire | 18.694.301 | 22.749.979 | (4.055.678) |
| Totale debiti per diritti | 43.801.865 | 56.589.473 | (12.787.609) |
| Debiti v/promotori e agenti | 230.525 | 257.569 | (27.044) |
| Altri Debiti | 1.328.829 | 745.032 | 583.797 |
| Totale altri debiti | 1.559.354 | 1.002.600 | 556.754 |
| Totale | 45.361.219 | 57.592.074 | (12.230.854) |

I "Debiti verso mandanti per diritti ripartiti" sono esposti al netto dei crediti verso gli stessi per il corrispettivo spettante alla Società e non ancora incassato alla data del 31 dicembre 2019; tali debiti scaturiscono dalla normale attività di SCF. Il decremento rispetto all'esercizio precedente è principalmente dovuto alle differenti tempistiche di incasso dei diritti fonografici presso gli utilizzatori e dei diritti di Copia Privata presso la Siae, oltre che al pagamento dei debiti verso Imaie ed Itsright relativi alla terza e quarta ripartizione dell'anno 2018, che, in conseguenza della sottoscrizione dell'addendum all'accordo del 3 giugno 2014 avvenuta in data 20 dicembre 2018, è stato eseguito nel corso del 2019.

Sono compresi nella suddetta voce anche i debiti verso AFI, Audiocoop, Getsound, Itsright ed Evolution per fatture da ricevere sui diritti raccolti da SCF in esecuzione dei relativi mandati e sulla Copia Privata Terzi ed Edicole.

I "Debiti verso mandanti e terzi per diritti da ripartire" includono:

- per Euro 3.957.554 debiti per diritti fatturati agli utilizzatori ma non ancora incassati dagli stessi, quindi al momento non ripartibili ai mandanti;
- per Euro 14.736.747 debiti per diritti incassati dagli utilizzatori ma al momento non ripartibili per mancanza delle necessarie informazioni relative alla titolarità del diritto. Sono qui compresi anche i diritti per copia privata terzi ed edicole incassati dalla SIAE e non ancora ripartiti ed il Fondo di Garanzia previsto dall'art. 13.1 del Regolamento.

Il decremento del debito verso mandanti e terzi rispetto all'esercizio precedente è la risultante di:

- un decremento per Euro 2.533.404 dei debiti per diritti fatturati agli utilizzatori ma non ancora incassati, principalmente dovuto alla diversa tempistica della ripartizione della copia privata di cui si è già argomentato precedentemente;
- un decremento per Euro 1.522.274 dei debiti per diritti incassati ma al momento non ripartibili

per mancanza delle necessarie informazioni relative alla titolarità del diritto, principalmente dovuto alla liquidazione parziale dei debiti per Copia Privata Terzi ed Edicole al 31 dicembre 2018, oltre al decremento del Fondo di Garanzia a fronte del suo parziale utilizzo.

I debiti verso promotori ed agenti sono relativi alle provvigioni maturate dagli stessi e non ancora liquidate al termine dell'esercizio, al netto degli anticipi già erogati per contratto.

Gli altri debiti si riferiscono a fornitori terzi, principalmente per canoni di licenze software e rimborso dei MAV inesitati da corrispondere a SIAE, compensi da corrispondere alle società di recupero del credito, spese legali, consulenze fiscali, consulenze del lavoro e altre consulenze, compensi da corrispondere al Collegio Sindacale, al segretario del Consiglio di Amministrazione ed alla Società di Revisione Contabile. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente all'acquisizione di consulenze IT ed al permanere del debito verso SIAE del rimborso spese dell'anno 2018 per l'utilizzo della piattaforma per la gestione della Copia Privata stante il mancato invio da parte della stessa di un idoneo documento che ne consentisse il pagamento.

Debiti tributari

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Erario c/ritenute su lavoro dipendente | 224.953 | 58.433 | 166.520 |
| Erario c/ritenute su lavoro autonomo | 5.040 | 2.925 | 2.115 |
| Erario c/ritenute su collaboratori | 1.578 | 1.577 | 1 |
| Erario c/ritenute su agenti | 1.127 | 1.081 | 46 |
| Erario c/ritenute su estero | 17.498 | 61.697 | (44.199) |
| Debiti IRAP | 0 | 18.681 | (18.681) |
| Debiti IRES | 0 | 167.734 | (167.734) |
| Totale | 250.196 | 312.128 | (61.931) |

I debiti per ritenute verso l'Erario rappresentano l'effettivo debito, alla data di chiusura dell'esercizio, per ritenute da versare in relazione ai rapporti di lavoro subordinato ed a quelle di lavoro autonomo, nonché alle collaborazioni in essere, tra cui quelle con agenti.

Come già precedentemente premesso, al termine dell'esercizio 2019 sono emerse delle eccedenze a credito per le imposte IRES e IRAP e conseguentemente sono state classificate nella voce C.II.5-bis Crediti tributari.

Debiti verso Istituti di Previdenza e di Sicurezza Sociale

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| INPS | 181.734 | 129.849 | 51.885 |
| Fondo EST | 216 | 216 | 0 |
| Fondo FON.TE | 2.155 | 776 | 1.379 |
| Fondo Mario Negri | 41.715 | 25.513 | 16.202 |
| FASDAC Mario Besusso | 6.011 | 3.421 | 2.589 |
| Ass. Antonio Pastore | 6.985 | 3.951 | 3.034 |
| ENASARCO agenti | 12.675 | 13.104 | (429) |
| FIRR agenti | 3.554 | 3.469 | 84 |
| Quote Sindacali | 94 | 144 | (50) |
| INAIL | 390 | 143 | 247 |
| Totale | 255.528 | 180.587 | 74.941 |

Altri debiti

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti verso altri | 446.460 | 479.754 | (33.294) |
| Debiti verso dipendenti | 373.241 | 372.756 | 485 |
| Totale | 819.701 | 852.510 | (32.809) |

I debiti verso altri comprendono i debiti verso il Consiglio di Amministrazione per emolumenti di competenza del 2019 che verranno liquidati nel 2020 per un importo pari ad Euro 362.500.

I debiti verso dipendenti sono relativi a competenze 2019 per retribuzioni, ferie residue e note spese da liquidare nell'anno 2020.

E) Ratei e risconti

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 7.000 | 4.973 | 2.027 |

La voce ratei e risconti passivi è costituita principalmente dal rateo sui premi assicurativi. Non sussistono al termine dell'esercizio ratei di durata superiore a cinque anni.

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITÀ POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Terzi per fidejussioni - affitto | 75.678 | 73.333 | 2.345 |
| Siae per manleva | 152.494.768 | 130.315.257 | 22.179.511 |
| Totale | 152.570.446 | 130.388.590 | 22.181.856 |

La manleva nei confronti di SIAE è a garanzia di qualsiasi esborso la stessa fosse obbligata ad effettuare per procedere alla restituzione di somme corrisposte a titolo di compenso per copia privata relative agli incassi di competenza degli anni 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018, stante i giudizi attualmente pendenti dinnanzi alla Corte di Appello e dinnanzi al Consiglio di Stato.

A fronte della manleva rilasciata nei confronti di SIAE, la Società ha a sua volta richiesto manleva ai produttori fonografici ed a Nuovo Imaie ed Itsright per la quota parte a ciascuno ripartita.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

| <i>Saldo al 31/12/2019</i> | <i>Saldo al 31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 7.179.505 | 7.091.500 | 88.005 |

Il valore della produzione è così composto:

A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Compensi da mandanti | 4.476.632 | 4.258.476 | 218.156 |
| Compensi da AIE | 2.186.033 | 2.427.248 | (241.215) |
| Soravvenienze attive per contribuzione spese | 307.451 | 144.613 | 162.838 |
| Totale | 6.970.117 | 6.830.338 | 139.781 |

I compensi dell'attività di mandato sono proporzionali alla quota di diritti ripartiti nel corso dell'esercizio.

L'incremento dei ricavi rispetto all'esercizio precedente è conseguenza dell'incremento delle ripartizioni, stante che i compensi richiesti ai mandanti risultano pari alle percentuali di remunerazione dell'attività di mandato previste dal Regolamento della Società, ovvero 3% sulla Copia Privata e 19% sugli altri diritti, ed i compensi richiesti agli AIE corrispondono a quanto previsto dagli accordi con le collecting che li rappresentano. Sono qui compresi anche i ricavi corrisposti alle altre collecting di produttori Afi, Audiocoop, Getsound ed Itsright calcolati in base a quanto previsto dagli accordi di mandato.

I compensi da AIE sono stati stimati applicando il Regolamento con Imaie in Liquidazione ed il Regolamento con Nuovo Imaie fino alla competenza 2011 e tenendo conto della proporzionalità delle ripartizioni storiche per gli anni di competenza 2008, 2009, 2010 e 2011 tra Produttori Fonografici ed Imaie. I compensi da AIE di competenza del 2012, 2013, 2014 e 2015 sono stati calcolati applicando l'accordo firmato il 3 giugno 2014 con Nuovo Imaie ed Itsright; i compensi da AIE di competenza del 2016, 2017, 2018 e 2019 sono stati stimati sulla base dell'accordo di cui sopra. Il decremento è dovuto alla minor percentuale di remunerazione dell'attività di mandato rispetto all'esercizio precedente, come previsto dagli accordi con Nuovo Imaie e Itsright, ed è stato parzialmente compensato dal maggior volume di diritti ripartiti agli AIE rispetto al 2018.

Le sopravvenienze attive sono riferibili principalmente al maggior compenso percepito dai mandanti per l'anno 2016 ripartito a titolo definitivo nel corso dell'esercizio. Tale provento era stato contabilizzato in misura inferiore negli esercizi precedenti, in ossequio al principio della prudenza, in quanto non era possibile determinare in modo obiettivo il relativo ammontare, circostanza che si manifesta solamente al momento della effettiva ripartizione dei diritti.

A.5 - Altri ricavi e proventi

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Addebiti costi agli utilizzatori morosi | 60.138 | 106.064 | (45.926) |
| Ricavi per servizi amministrativi | 33.014 | 31.597 | 1.417 |
| Ricavi per canoni di locazione | 46.040 | 45.449 | 591 |
| Plusvalenze da alienazione cespiti | 754 | 20 | 734 |
| Abbuoni e arrotondamenti attivi | 432 | 434 | (2) |
| Sopravvenienze attive | 67.426 | 75.993 | (8.567) |
| Altri ricavi | 1.584 | 1.604 | (20) |
| Totale | 209.388 | 261.162 | (51.774) |

La voce “Addebiti costi agli utilizzatori morosi” corrisponde ai proventi derivanti dall’addebito agli utilizzatori delle spese sostenute da SCF per il recupero del credito, per spese postali e onorari legali.

La voce “Ricavi per canoni di locazione” è costituita da ricavi per canoni di locazione e addebito spese condominiali degli spazi sub-affittati a FIMI, FPM e DCP.

Le “Sopravvenienze attive” sono riferibili principalmente all’adeguamento della stima degli importi dovuti ai promotori e, in misura minore, all’adeguamento della stima dei costi sostenuti da Siae e addebitati ad SCF per la manutenzione e l’implementazione del tool per la gestione della Copia Privata.

La voce “Altri ricavi” afferisce principalmente ad un rimborso assicurativo.

B) Costi della produzione

| <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 6.240.837 | 5.729.674 | 511.163 |

Il valore dei costi della produzione è così composto:

B.6 – Acquisti

| <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 23.218 | 23.054 | 164 |

La voce comprende i costi per carburante, cancelleria e materiale vario di consumo.

B.7 – Per servizi

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Emolumenti organi sociali | 489.369 | 489.236 | 132 |
| Revisione legale e oneri accessori | 20.137 | 21.191 | (1.054) |
| Consulenze | 715.668 | 652.979 | 62.690 |
| Ricerche di mercato | 0 | 8.012 | (8.012) |
| Spese per gestione ufficio | 51.403 | 57.045 | (5.643) |
| Assicurazioni | 28.213 | 26.109 | 2.104 |
| Manutenzioni | 18.246 | 18.411 | (165) |
| Relazioni istituzionali | 61.000 | 61.000 | 0 |
| Spese di rappresentanza e pubblicità | 27.413 | 27.633 | (220) |
| Spese per il personale e viaggi | 95.597 | 89.896 | 5.701 |
| Spese di trasporto e spedizione | 67.375 | 110.492 | (43.117) |
| Servizi di segreteria in outsourcing | 13.403 | 13.967 | (563) |
| Spese presidio territoriale | 422.287 | 429.469 | (7.182) |
| Spese bancarie | 41.740 | 44.493 | (2.753) |
| Monitoraggio radio | 27.390 | 29.160 | (1.770) |
| Outsourcing recupero credito | 261.058 | 217.223 | 43.835 |
| Spese varie | 46.104 | 25.539 | 20.565 |
| Totale | 2.386.401 | 2.321.855 | 64.546 |

Gli “Emolumenti organi sociali” sono costituiti dagli emolumenti e relativi contributi a Presidente e Consiglieri ed al Collegio Sindacale.

La voce “Consulenze” è costituita da: consulenze legali per Euro 385.933, consulenze amministrative per Euro 71.109, consulenze IT per Euro 46.800, consulenze del lavoro per Euro 19.349, consulenze per il sito web della Società per Euro 8.500, consulenze per attività di segreteria del C.d.A. per Euro 22.375 e consulenze varie per Euro 161.602, in cui sono ricomprese le collaborazioni occasionali e i costi per servizi sostenuti per il servizio di monitoraggio della violazione dei diritti connessi e relativi interventi.

Le “Spese per gestione ufficio” sono relative principalmente a canoni e consumi per le reti telefoniche, energia elettrica e spese di pulizia.

La voce “Assicurazioni” è costituita dai costi per assicurazioni dei dirigenti contrattualmente previste ed assicurazione multi-line sull’ufficio per danni diretti e indiretti, elettronica, furto e responsabilità civile.

Le “Manutenzioni” sono relative a macchine ufficio e software, entrambe con contratto di assistenza, condizionatori e manutenzioni automezzi.

Le “Spese di rappresentanza e pubblicità” comprendono i costi sostenuti per convegni, sponsorizzazioni e pubblicità.

Nelle spese per il personale sono compresi i costi per ticket restaurant e trasferte dei dipendenti.

Le “Spese di trasporto e spedizione” si riferiscono principalmente ai costi sostenuti per l’invio di fatture e comunicazioni ai clienti. È qui iscritto l’addebito di SIAE per i costi da essa sostenuti per la parte inesitata dei MAV spediti nel 2019 dalla stessa in ottemperanza del mandato conferitole da SCF, stimato per un importo pari ad Euro 50.000.

Il costo per “Servizi di segreteria in outsourcing” è pari a quanto concordato contrattualmente con la società a cui il servizio è stato demandato.

Le “Spese per il presidio territoriale” sono da ricollegare alle provvigioni maturate dagli agenti, comprensive di contributi Enasarco, FIRR ed indennità suppletiva di clientela per Euro 262.274, oltre ai compensi riconosciuti ai promotori come da accordi per Euro 160.013.

Le “Spese bancarie” sono prevalentemente riconducibili ai costi sostenuti per l’invio dei MAV e per l’incasso dei bollettini Freccia.

Il “Monitoraggio radio” corrisponde agli importi previsti contrattualmente da corrispondere alla società che si occupa dell’identificazione dei brani trasmessi da un campione di radio selezionate. I costi per il recupero del credito in outsourcing corrispondono agli importi maturati contrattualmente sull’incassato dalle società a cui è stato affidato il compito di recuperare i crediti dai clienti morosi. Sono qui ricompresi anche i riaddebiti dei costi sostenuti da queste società per l’invio postale dei solleciti.

Nelle “Spese varie” sono comprese le spese di riparazione ed installazione, le spese per l’archiviazione ottica sostitutiva ed i servizi amministrativi per l’elaborazione dei cedolini degli stipendi e delle provvigioni degli agenti.

B.8 – Per godimento beni di terzi

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Affitti passivi sede sociale | 227.434 | 225.737 | 1.697 |
| Spese accessorie | 19.023 | 18.362 | 662 |
| Affitto posti auto | 10.832 | 13.574 | (2.743) |
| Altre spese per il personale | 2.556 | 2.565 | (10) |
| Canoni di locazione vari | 4.350 | 4.785 | (435) |
| Canoni di licenze software | 235.585 | 334.395 | (98.810) |
| Noleggio auto a lungo termine | 81.660 | 62.577 | 19.083 |
| Totale | 581.439 | 661.996 | (80.555) |

I “Canoni di licenze software” comprendono la miglior stima del costo del canone per l’esercizio 2019 per l’utilizzo della piattaforma SIAE per la gestione della Copia Privata nonché il costo del canone per l’utilizzo del portale “Musica d’ambiente”. Si rammenta che nell’esercizio 2018 si era reso necessario iscrivere un maggior costo di Euro 85.791 per l’utilizzo della piattaforma SIAE al fine di riflettere l’adeguamento della stima del canone iscritta nell’esercizio 2017, pertanto il

decremento effettivo fra esercizio 2019 e 2018 ammonta a euro 13.019.

Il noleggio auto a lungo termine corrisponde all'importo contrattualmente stabilito con la società che fornisce le auto aziendali. L'incremento è dovuto alla penale sull'interruzione anticipata di un'auto aziendale.

B.9 - Costi per il personale

| <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 2.863.784 | 2.334.320 | 529.464 |

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, ivi compresi il costo delle ferie non godute e gli accantonamenti di legge dei contratti collettivi, nonché gli incentivi ai dipendenti e le indennità riconosciute al Direttore Generale uscente, oltre alle spese per gli stagisti e le visite mediche di legge.

B.10d – Svalutazione dei crediti

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Accantonamento fondo rettifica crediti per IVA | 48.543 | 0 | 48.543 |
| Accantonamento fondo svalutazione crediti | 505 | 1.169 | (664) |
| Accantonamento fondo svalutazione crediti per acconti su ripartizioni | 22.488 | 8.138 | 14.350 |
| Totale | 71.536 | 9.307 | 62.229 |

L'accantonamento al fondo rettifica crediti per IVA afferisce alle possibili perdite della quota IVA, che, in caso di inesigibilità, graverebbero sulla Società. Per la relativa disamina si rimanda al paragrafo C.II "Crediti verso clienti".

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato appostato a fronte di possibili perdite su crediti nei confronti degli utilizzatori per la sola quota relativa al riaddebito dei servizi amministrativi.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti per acconti su ripartizioni è stato appostato a fronte di possibili perdite su crediti nei confronti dei mandanti per acconti su ripartizioni, per il quale si rimanda al paragrafo "Crediti verso altri".

B.14 - Oneri diversi di gestione

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Spese di lite | 20.394 | 24.324 | (3.930) |
| Quote associative | 70.000 | 70.000 | 0 |
| Costi indeducibili | 1.301 | 1.339 | (38) |
| Imposte deducibili | 31.372 | 31.638 | (266) |
| Spese varie | 12.543 | 13.249 | (706) |
| Totale | 135.610 | 140.550 | (4.940) |

La quota associativa si riferisce a quanto pagato nel corso dell'esercizio a favore di FPM per sostenere la lotta contro la Pirateria Musicale e Multimediale.

C) Proventi e oneri finanziari

| <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 37.286 | 38.479 | (1.193) |

Il valore dei proventi e oneri finanziari è così composto:

C.16 - Altri proventi finanziari

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| d) proventi diversi dai precedenti | | | |
| Interessi bancari | 29.293 | 25.891 | 3.402 |
| Interessi da altri | 8.353 | 12.885 | (4.532) |
| Totale | 37.646 | 38.776 | (1.130) |

Gli "Interessi da altri" si riferiscono in prevalenza a interessi maturati sui crediti in contenzioso e liquidati legalmente.

C.17 - Interessi ed altri oneri finanziari

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Interessi passivi | 0 | (11) | 11 |
| Oneri finanziari | (250) | (268) | 18 |
| Totale | (250) | (279) | 29 |

Corrispondono principalmente ad abbuoni passivi.

C.17bis – Utili e perdite su cambi

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Perdite su cambi | (110) | (18) | (92) |
| Totale | (110) | (18) | (92) |

20 - Imposte sul reddito

| <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| (310.024) | (412.683) | 102.659 |

Il dettaglio delle imposte dell'esercizio è il seguente:

| <i>Descrizione</i> | <i>31/12/2019</i> | <i>31/12/2018</i> | <i>Variazioni</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Imposte dell'esercizio | | | |
| IRES | (252.108) | (328.660) | 76.552 |
| IRAP | (57.916) | (73.251) | 15.335 |
| Imposte sul reddito | (310.024) | (401.911) | 91.887 |
| Imposte di esercizi precedenti | | | |
| Proventi | 0 | (54) | 54 |
| Oneri | 0 | 0 | 0 |
| Imposte di esercizi precedenti | 0 | (54) | 54 |
| 20.a Totale imposte correnti | (310.024) | (401.965) | 91.941 |
| Imposte anticipate | | | |
| IRES | 87.000 | 87.000 | 0 |
| IRAP | 0 | 0 | 0 |
| | 87.000 | 87.000 | 0 |
| Imposte anticipate di esercizi precedenti | | | |
| IRES | (87.000) | (97.718) | 10.718 |
| IRAP | 0 | 0 | 0 |
| | (87.000) | (97.718) | 10.718 |
| 20.b Totale imposte differite | 0 | (10.718) | 10.718 |
| 20. Totale imposte | (310.024) | (412.683) | 102.659 |

In allegato vengono riportate la tabella di riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in bilancio e l'onere fiscale teorico e la tabella attinente le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, unitamente ai relativi effetti fiscali.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

| <i>Descrizione</i> | <i>Esercizio</i> | | <i>Variazioni</i> |
|--------------------|-----------------------|--------------|-------------------|
| | <i>Esercizio 2019</i> | <i>2018</i> | |
| Dirigenti | 2,83 | 3,00 | -0,17 |
| Impiegati | 25,75 | 25,75 | 0,00 |
| | 28,58 | 28,75 | -0,17 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore "Terziario".

Altre informazioni

INFORMAZIONI SUGLI ORGANI SOCIALI

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori (compresi gli oneri contributivi), ai membri del Collegio Sindacale (compreso rimborso spese) ed al Revisore Legale (compreso rimborso spese).

| <i>Qualifica</i> | <i>Esercizio 2019</i> | <i>Esercizio 2018</i> | <i>Variazione</i> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Amministratori | 463.333 | 463.156 | 177 |
| Collegio Sindacale | 26.035 | 26.081 | -46 |
| Revisore legale | 20.137 | 21.191 | -1.054 |

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ARTICOLO 2427 BIS DEL CODICE CIVILE

Si dà atto che la società non ha stipulato contratti aventi ad oggetto operazioni a termine o strumenti derivati e non detiene immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio a un valore superiore al loro *fair value*.

INFORMAZIONI SULLA COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Il Capitale Sociale è pari ad euro 120.000, interamente versato.

EVENTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio con riferimento alle informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-quater Codice Civile, salvo rammentare che a decorrere dalla fine di febbraio 2020 si è diffuso il virus Covid-19 sull'intero territorio nazionale, a fronte del quale il Governo Italiano ha proclamato lo stato di emergenza ed emesso una serie di misure per il contenimento del contagio.

Allo stato di redazione del presente bilancio non è possibile formulare alcuna ipotesi circa l'entità dell'impatto che l'emergenza sanitaria potrà avere sull'andamento dall'attività della società, in particolare sugli incassi e sulle ripartizioni dei diritti.

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 22-septies Codice Civile, si propone all'Assemblea di destinare l'utile di esercizio di Euro 665.930 alla riserva di utili portati a nuovo, avendo la riserva legale già raggiunto il limite del quinto del capitale sociale previsto dall'art. 2430 Codice Civile.

CONCLUSIONI

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Enzo Mazza)



RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE E ONERE FISCALE TEORICO

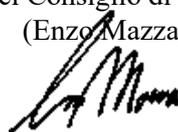
IRES

| | | | |
|---|---------|--|------------------|
| Utile civilistico ante imposte | | | 975.954 |
| | | | |
| Onere fiscale teorico | 234.229 | | |
| | | | |
| <i>Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi</i> | | | 0 |
| <i>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</i> | | | 434.036 |
| | | | |
| <i>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</i> | | | |
| <i>Variazioni in diminuzione</i> | | | (402.214) |
| <i>Variazioni in aumento</i> | | | 0 |
| | | | |
| <i>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</i> | | | |
| <i>Variazioni in aumento</i> | | | 176.530 |
| <i>Variazioni in diminuzione</i> | | | (133.857) |
| | | | |
| Imponibile fiscale lordo | | | 1.050.449 |
| Perdite esercizi precedenti | | | 0 |
| Imponibile fiscale netto | | | 1.050.449 |
| | | | |
| IRES | | | 252.108 |

IRAP

| | | | |
|---|---------|--|------------------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | | | 938.668 |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | | | 2.935.317 |
| Totale | | | 3.873.985 |
| Onere fiscale teorico (aliquota 3,9%) | 151.085 | | |
| | | | |
| <i>Differenze temporanee imponibili in esercizi successivi</i> | | | 0 |
| <i>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi</i> | | | 0 |
| | | | |
| <i>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</i> | | | |
| <i>Variazioni in diminuzione</i> | | | 0 |
| <i>Variazioni in aumento</i> | | | 0 |
| | | | |
| <i>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</i> | | | |
| <i>Variazioni in aumento</i> | | | 476.799 |
| <i>Variazioni in diminuzione</i> | | | (2.865.759) |
| | | | |
| Imponibile IRAP | | | 1.485.025 |
| | | | |
| IRAP | | | 57.916 |

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Enzo Mazza)



Allegato B – al Bilancio al 31/12/2019

PROSPETTO RELATIVO ALLE MOVIMENTAZIONI INTERVENUTE NEL PATRIMONIO NETTO

| Descrizione | Capitale sociale | Fondo Consortile | Riserva legale | Utili portati a nuovo | Altre Riserve | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|------------------|----------------|-----------------------|---------------|-----------------------|------------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 120.000 | 0 | 144 | 10.478 | 4 | 626.349 | 756.975 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | | | |
| - attribuzione dividendi | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - altre destinazioni | 0 | 0 | 23.856 | 602.493 | 0 | (626.349) | 0 |
| Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 | 0 | (2) | 0 | (2) |
| Variazioni Fondo Consortile / Capitale sociale | | | | | | | |
| - Trasformazione | 0 | 0 | | 0 | | | 0 |
| - quote di partecipazione versate | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - quote di partecipazione da versare | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - restituzione quote per recesso | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - ricostituzione capitale sociale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risultato dell'esercizio corrente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 987.622 | 987.622 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 120.000 | 0 | 24.000 | 612.971 | 2 | 987.622 | 1.744.595 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | | | |
| - attribuzione dividendi | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - altre destinazioni | 0 | 0 | 0 | 987.622 | 0 | (987.622) | 0 |
| Arrotondamenti | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 |
| Variazioni Fondo Consortile / Capitale sociale | | | | | | | |
| - Trasformazione | 0 | 0 | | 0 | | | 0 |
| - quote di partecipazione versate | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - quote di partecipazione da versare | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - restituzione quote per recesso | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| - ricostituzione capitale sociale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risultato dell'esercizio corrente | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 665.930 | 665.930 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 120.000 | 0 | 24.000 | 1.600.593 | 4 | 665.930 | 2.410.527 |

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Enzo Mazza)



PROSPETTO RELATIVO ALLA DISPONIBILITÀ DELLE VOCI DEL PATRIMONIO NETTO

| Natura / Descrizione | Importo | Possibilità di utilizzo * | | | Utilizzazioni effettuate nei tre esercizi | |
|------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------|------------------|---|---------------|
| | | A | B | C | copertura perdite | altre ragioni |
| Capitale sociale | 120.000 | 0 | 120.000 | 0 | 0 | 0 |
| Riserva legale | 24.000 | 0 | 24.000 | 0 | 0 | 0 |
| Riserva di utili a nuovo | 1.600.593 | 1.600.593 | 1.600.593 | 1.574.373 | 0 | 0 |
| Totale | 1.744.593 | 1.600.593 | 1.744.593 | 1.574.373 | 0 | 0 |
| Quota non distribuibile | 170.220 | | | | | |
| Residua quota distribuibile | 1.574.373 | | | | | |

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Ai sensi dell'art.2426 del Codice civile, numero 5, fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e di ampliamento (oneri pluriennali riferibili alla trasformazione da consorzio a Srl) non è completato, possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati (Euro 39.329)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Enzo Mazza)



Allegato D – al Bilancio al 31/12/2019

RILEVAZIONE DELLE IMPOSTE DIFFERITE E ANTICIPATE ED EFFETTI CONSEGUENTI

| Differenze temporanee | esercizio al 31/12/2019 | | | | esercizio al 31/12/2018 | | | | | |
|--|---------------------------------------|----------|-----------------|---------------------------------------|-------------------------|-----------------|---------------------------------------|----------|-----------------|--|
| | Ammontare delle differenze temporanee | Aliquota | Effetto fiscale | Ammontare delle differenze temporanee | Aliquota | Effetto fiscale | Ammontare delle differenze temporanee | Aliquota | Effetto fiscale | |
| Imposte anticipate | | | | | | | | | | |
| Emolumenti Consiglio di Amministrazione | 362.500 | 24% | 87.001 | 362.500 | 24% | 87.001 | 362.500 | 24% | 87.001 | |
| Totale imposte anticipate | 362.500 | | 87.001 | 362.500 | | 87.001 | 362.500 | | 87.001 | |
| Imposte differite | | | | | | | | | | |
| Interessi attivi di mora | 150 | 24% | 36 | 150 | 24% | 36 | 150 | 24% | 36 | |
| Totale imposte differite | 150 | | 36 | 150 | | 36 | 150 | | 36 | |
| Totale imposte anticipate (differite) | 362.350 | | 86.965 | 362.350 | | 86.965 | 362.350 | | 86.965 | |
| Imposte anticipate non iscritte in bilancio | | | | | | | | | | |
| Fondo rischi su crediti per IVA | 587.906 | 24% | 141.097 | 578.490 | 24% | 141.097 | 578.490 | 24% | 138.838 | |
| Fondo svalutazione crediti verifiche | 1.909 | 24% | 458 | 1.714 | 24% | 458 | 1.714 | 24% | 411 | |
| Fondo rischi diritti inesigili | 438.165 | 24% | 105.160 | 415.953 | 24% | 105.160 | 415.953 | 24% | 99.829 | |
| Totale imposte anticipate non iscritte | 1.027.980 | | 246.715 | 996.158 | | 246.715 | 996.158 | | 239.078 | |

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Enzo Mazza)



Allegato E – al Bilancio al 31/12/2019

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI – B.I.

| Descrizioni | Saldo al 31/12/2018 | | Movimenti dell'esercizio | | | | Ammortamenti | | Svalutazioni | | Saldo al 31/12/2019 | | | |
|---|---------------------|--------------------|--------------------------|----------------|--------------------|----------|------------------|----------------|----------------|----------|---------------------|------------------|--------------------|----------------|
| | Costo storico | Fondo ammortato | Valore netto | Acquisiz. | Dismiss. | Riclass. | Incrém. | Decrem. | Storno fondo | Incrém. | Decrem. | Costo storico | Fondo ammortato | Valore netto |
| B.I. - COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO | | | | | | | | | | | | | | |
| Spese di trasformazione | 65.549 | (26.220) | 39.329 | 0 | 0 | 0 | (13.110) | 0 | 0 | 0 | 0 | 65.549 | (39.330) | 26.219 |
| Totali | 65.549 | (26.220) | 39.329 | 0 | 0 | 0 | (13.110) | 0 | 0 | 0 | 0 | 65.549 | (39.330) | 26.219 |
| B.I. - DIRITTI DI BREVETTO E UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNERO | | | | | | | | | | | | | | |
| Software | 1.775.010 | (1.713.909) | 61.101 | 230.139 | (127.004) | 0 | (118.921) | 0 | 127.004 | 0 | 0 | 1.878.145 | (1.705.826) | 172.319 |
| Totali | 1.775.010 | (1.713.909) | 61.101 | 230.139 | (127.004) | 0 | (118.921) | 0 | 127.004 | 0 | 0 | 1.878.145 | (1.705.826) | 172.319 |
| B.I. - IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED A CONTI | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4.500 | 0 | 4.500 | 0 | (4.500) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 4.500 | 0 | 4.500 | 0 | (4.500) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B.I. - ALTRE | | | | | | | | | | | | | | |
| Spese miglioramento locali | 922.834 | (922.834) | 0 | 0 | (922.834) | 0 | 0 | 922.834 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totali B.I.7 | 922.834 | (922.834) | 0 | 0 | (922.834) | 0 | 0 | 922.834 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale B.I. | 2.767.893 | (2.662.963) | 104.930 | 230.139 | (1.054.338) | 0 | (132.031) | 922.834 | 127.004 | 0 | 0 | 1.943.694 | (1.745.156) | 198.538 |

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Enzo Mazza)



Allegato F – al Bilancio al 31/12/2019

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI – B.II.

| Descrizioni | Saldi al 31/12/2018 | | Movimenti dell'esercizio | | | | Ammortamenti | | Saldi al 31/12/2019 | | | |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|----------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------------|------------------|--------------------|----------------|
| | Costo storico | Fondo ammortato | Valore netto | Acquisizioni | Alienazioni | Riclassificazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassificazioni | Costo storico | Fondo ammortato | Valore netto |
| B.II. - IMPIANTI E MACCHINARI | 1.315 | (986) | 329 | 0 | 0 | 0 | (329) | 0 | 0 | 1.315 | (1.315) | 0 |
| Totali | 1.315 | (986) | 329 | 0 | 0 | 0 | (329) | 0 | 0 | 1.315 | (1.315) | 0 |
| B.II. - ATTREZZATURA | 107.686 | (106.035) | 1.651 | 1.495 | 0 | 0 | (1.043) | 0 | 0 | 109.181 | (107.078) | 2.103 |
| Totali | 107.686 | (106.035) | 1.651 | 1.495 | 0 | 0 | (1.043) | 0 | 0 | 109.181 | (107.078) | 2.103 |
| B.II. - ALTRI BENI: | | | | | | | | | | | | |
| Mobili e arredi d'ufficio | 160.068 | (154.614) | 5.454 | 13.000 | (13.003) | 0 | (2.668) | 13.003 | 0 | 160.065 | (144.279) | 15.786 |
| Macchine elettroniche | 402.483 | (376.187) | 26.296 | 57.111 | (2.729) | 0 | (13.679) | 273 | 0 | 456.865 | (389.593) | 67.272 |
| Automezzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Impianto telefonico | 27.909 | (27.909) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.909 | (27.909) | 0 |
| Beni inferiori a € 516,65 | 2.907 | (2.907) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.907 | (2.907) | 0 |
| Banca Dati | 587.619 | (485.778) | 101.841 | 100.315 | 0 | 0 | (29.100) | 0 | 0 | 687.934 | (514.878) | 173.056 |
| Altri automezzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 1.180.986 | (1.047.395) | 133.591 | 170.426 | (15.732) | 0 | (45.447) | 13.276 | 0 | 1.335.680 | (1.079.566) | 256.114 |
| Acconti | 6.500 | 0 | 6.500 | 3.166 | (6.500) | 0 | 0 | 0 | 0 | 3.166 | 0 | 3.166 |
| Totali B.II | 1.296.487 | (1.154.416) | 142.071 | 175.087 | (22.232) | 0 | (46.819) | 13.276 | 0 | 1.449.342 | (1.187.959) | 261.383 |

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Enzo Mazza)

