

Via Parigi, 11 – 00185, Roma  
 Codice Fiscale/Partita Iva: 11041891000  
 Bilancio in forma estesa al 31/12/2021

1	2	3	4	5	Descrizione	Importi	Totali	Importi	Totali
							<b>31/12/2021</b>		<b>31/12/2020</b>
<b>B</b>					<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>I</b>				<b>Immateriali</b>				
		<b>3</b>			Diritto di brevetto, di utilizzazione opere ingegno	149.935		52.818	
		<b>4</b>			Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	156		178	
		<b>6</b>			Immobilizzazioni in corso e acconti	0		37.500	
		<b>7</b>			Altre	31.542		56.990	
					<b>Totale Immobilizzazioni immateriali (I)</b>		<b>181.633</b>		<b>147.486</b>
	<b>II</b>				<b>Materiali</b>				
		<b>1</b>			Terreni e fabbricati	4.598.587		4.598.587	
					(F.do Ammortamento)	-482.789		-344.831	
		<b>2</b>			Impianti e macchinario	95.403		95.403	
					(F.do Ammortamento)	-67.568		-50.271	
		<b>4</b>			Altri beni	897.669		886.488	
					(F.do Ammortamento)	-591.082		-485.363	
		<b>5</b>			Immobilizzazioni in corso e acconti	0		0	
					<b>Totale Immobilizzazioni materiali (II)</b>		<b>4.450.220</b>		<b>4.700.013</b>
					<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>4.631.853</b>		<b>4.847.499</b>
<b>C</b>					<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>II</b>				<b>Crediti</b>				
		<b>1</b>			Verso clienti				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	20.300.147		11.625.429	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	
		<b>5b</b>			<i>Crediti tributari</i>				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.235.799		500.970	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	
		<b>5q</b>			Verso altri				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	380.727		523.077	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	
					<b>Totale Crediti (II)</b>		<b>21.916.673</b>		<b>12.649.476</b>
	<b>III</b>				<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>				
		<b>6</b>			Altri titoli	79.124.014		83.011.497	
					<b>Totale Attività finanziarie non immobilizzate (III)</b>		<b>79.124.014</b>		<b>83.011.497</b>
	<b>IV</b>				<b>Disponibilità liquide</b>				
		<b>1</b>			Depositi bancari e postali	16.067.788		32.233.698	
		<b>2</b>			Assegni	0		0	
		<b>3</b>			Denaro e valori di cassa	5.723		6.838	
					<b>Totale Disponibilità liquide (IV)</b>		<b>16.073.511</b>		<b>32.240.536</b>
					<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>117.114.198</b>		<b>127.901.509</b>
<b>D</b>					<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>				
			<b>1</b>		<i>Ratei e risconti</i>	657.128		626.970	
					<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>		<b>657.128</b>		<b>626.970</b>
					<b>TOTALE ATTIVITÀ</b>		<b>122.403.179</b>		<b>133.375.978</b>



1	2	3	4	5	Descrizione	Importi	Totali	Importi	Totali
						<b>31/12/2021</b>		<b>31/12/2020</b>	
<b>A</b>					<b><u>PATRIMONIO NETTO</u></b>				
	<b>I</b>				Capitale sociale	0		0	
	<b>II</b>				Riserva di sovrapprezzo delle azioni	0		0	
	<b>III</b>				Riserve di rivalutazione	0		0	
	<b>IV</b>				Riserva legale	0		0	
	<b>V</b>				Riserve statutarie	0		0	
	<b>VI</b>				Altre riserve	2.500.000		2.500.000	
	<b>VII</b>				Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		0	
	<b>VIII</b>				Avanzi (disavanzi) portati a nuovo	8.037.245		8.808.732	
	<b>IX</b>				Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	1.075.912		229.491	
	<b>X</b>				Riserva negativa per operazioni proprie in portafoglio	0		0	
					<b><u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u></b>		<b>11.613.157</b>		<b>11.538.223</b>
<b>B</b>					<b><u>FONDI PER RISCHI E ONERI</u></b>				
		<b>1</b>			per trattamento di quiescenza obblighi e simili	40.509		39.544	
		<b>2</b>			per imposte, anche differite	0		0	
		<b>3</b>			strumenti finanziari derivati passivi	0		0	
		<b>4</b>			Altri	19.945.384		16.570.647	
					<b><u>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI (B)</u></b>		<b>19.985.893</b>		<b>16.610.191</b>
<b>C</b>					<b><u>FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO</u></b>		<b>864.342</b>		<b>758.596</b>
<b>D</b>					<b><u>DEBITI</u></b>				
		<b>4</b>			Debiti verso banche				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	251.035		249.030	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.083.843		1.334.229	
		<b>7</b>			Debiti verso fornitori				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	87.764.656		102.156.430	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	
		<b>12</b>			Debiti tributari				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	470.852		334.117	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	
		<b>13</b>			Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	111.990		150.636	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	
		<b>14</b>			Altri debiti				
			<b>1</b>		<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	2998		331	
			<b>2</b>		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0		0	
					<b><u>TOTALE DEBITI (D)</u></b>		<b>89.685.374</b>		<b>104.224.773</b>
<b>E</b>					<b><u>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</u></b>				
			<b>1</b>		<i>Ratei e risonci</i>	254.413		244.194	
					<b><u>TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI (E)</u></b>		<b>254.413</b>		<b>244.194</b>
					<b><u>TOTALE PASSIVITÀ</u></b>		<b>122.403.179</b>		<b>133.375.978</b>



1	2	3	4	5	Descrizione	Importi	Totali	Importi	Totali
						31/12/2021		31/12/2020	
<b>A</b>					<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
		<b>1</b>			Ricavi delle vendite e delle prestazioni		6.768.568		5.827.980
		<b>2</b>			Variazioni delle rimanenze di prodotti e semilavorati		0		0
		<b>3</b>			Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0		0
		<b>4</b>			Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0		0
		<b>5</b>			Altri ricavi e proventi				
			<b>1</b>		<i>Ricavi e proventi</i>		185.870		531.066
			<b>2</b>		<i>Contributi in conto esercizio</i>		1.127.469		16969
					<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>		<b>8.081.907</b>		<b>6.376.015</b>
<b>B</b>					<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
		<b>6</b>			Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0		0
		<b>7</b>			Per servizi		2.481.795		2.248.891
		<b>8</b>			Per godimento di beni di terzi		49.768		56.387
		<b>9</b>			Per il personale		3.633.837		3.093.350
			<b>a</b>		<i>Salari e stipendi</i>	2.484.802		2.176.708	
			<b>b</b>		<i>Oneri sociali</i>	700.877		615.922	
			<b>c</b>		<i>Trattamento di fine rapporto</i>	183.657		159.678	
			<b>d</b>		<i>Trattamento di quiescenza e simili</i>	0		0	
			<b>e</b>		<i>Altri costi</i>	264.501		141.042	
		<b>10</b>			Ammortamenti e svalutazioni		489.197		449.471
			<b>a</b>		<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	228.223		188.802	
			<b>b</b>		<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	260.974		260.669	
			<b>c</b>		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0		0	
			<b>d</b>		<i>Svalutazione dei crediti compr. all'attivo c. e disp. l.</i>	0		0	
		<b>11</b>			Variazioni delle rimanenze di mat. prime, suss. e merci		0		0
		<b>12</b>			Accantonamenti per rischi		1.190.000		500.000
		<b>13</b>			Altri accantonamenti		0		0
		<b>14</b>			Oneri diversi di gestione		285.555		483.607
					<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</b>		<b>8.130.152</b>		<b>6.831.706</b>
					<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>		<b>-48.245</b>		<b>-455.691</b>
<b>C</b>					<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
		<b>15</b>			Proventi da partecipazioni		0		0
			<b>1</b>		<i>In imprese controllate</i>	0		0	
			<b>2</b>		<i>In imprese collegate</i>	0		0	
			<b>3</b>		<i>In imprese controllanti</i>	0		0	
			<b>4</b>		<i>In imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>	0		0	
			<b>5</b>		<i>Altri</i>	0		0	
		<b>16</b>			Altri proventi finanziari				
			<b>a</b>		<i>Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>		1.870.578		1.400.243
			<b>1</b>		<i>Di imprese controllate</i>	0		0	
			<b>2</b>		<i>Di imprese collegate</i>	0		0	
			<b>3</b>		<i>Di imprese controllanti</i>	0		0	
			<b>4</b>		<i>Di imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>	0		0	
			<b>5</b>		<i>Altri</i>	0		0	
			<b>b</b>		<i>Da titoli iscritti nelle immobiliz. (non partecipazioni)</i>	0		0	



		c	Da titoli iscritti all'attivo circolante (non partecipazioni)	1.869.510		1.398.972
		d	Proventi diversi			
		1	Di imprese controllate	0		0
		2	Di imprese collegate	0		0
		3	Di imprese controllanti	0		0
		4	Di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
		5	Altri	1.068		1.271
	17		Interessi e altri oneri finanziari		-366.663	-544.672
		1	Verso imprese controllate	0		0
		2	Verso imprese collegate	0		0
		3	Verso imprese controllanti	0		0
		4	Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0		0
		5	Altri	-366.738		-544.209
		b	Utili e perdite su cambi	75		-463
			<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17)</b>		<b>1.503.915</b>	<b>855.571</b>
D			<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
	18		Rivalutazioni		0	0
		a	di partecipazioni	0		0
		b	di immobilizzazioni finanziarie (non partecipazioni)	0		0
		c	di titoli iscritti all'attivo circolante (non partecipazioni)	0		0
		d	di Strumenti finanziari derivati	0		0
	19		Svalutazioni		-253.907	-96.838
		a	di partecipazioni	0		0
		b	di immobilizzazioni finanziarie (non partecipazioni)	0		0
		c	di titoli iscritti all'attivo circolante (non partecipazioni)	-253.907		-96.838
		d	di Strumenti finanziari derivati	0		0
			<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		<b>-253.907</b>	<b>-96.838</b>
F			<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>1.201.763</b>	<b>303.042</b>
	22		Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate		-125.851	-73.551
			<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>1.075.912</b>	<b>229.491</b>
	23		Avanzo (disavanzo) dell'esercizio		<b>1.075.912</b>	<b>229.491</b>

## BILANCIO DI ESERCIZIO

### Informazioni generali sull'impresa

#### Dati anagrafici

*Denominazione:* NUOVO IMAIE

*Sede:* VIA PARIGI, 11 - ROMA (RM) 00100

*Capitale sociale:* -

*Capitale sociale interamente versato:*

*Codice CCIAA:*

*Partita IVA:* 11041891000

*Codice fiscale:* 11041891000

*Numero REA:*

*Forma giuridica:* Altri enti con personalità giuridica

*Settore di attività prevalente (ATECO):* 949990

*Società in liquidazione:* no

*Società con socio unico:* no

*Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:* no

*Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:*

*Appartenenza a un gruppo:*

*Denominazione della società capogruppo:*

*Paese della capogruppo:*

*Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:*



## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	149.935	52.818
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	156	178
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	37.500
7) altre	31.542	56.990
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>181.633</b>	<b>147.486</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.115.798	4.253.756
2) impianti e macchinario	27.835	45.131
4) altri beni	306.587	401.125
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.450.220</b>	<b>4.700.012</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.631.853</b>	<b>4.847.498</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.300.147	11.625.429
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>20.300.147</b>	<b>11.625.429</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.235.799	500.970
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>1.235.799</b>	<b>500.970</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.727	523.077
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>380.727</b>	<b>523.077</b>



	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>Totale crediti</b>	21.916.673	12.649.476
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	79.124.014	83.011.497
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	79.124.014	83.011.497
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	16.067.788	32.233.698
3) danaro e valori in cassa	5.723	6.838
<b>Totale disponibilità liquide</b>	16.073.511	32.240.536
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	117.114.198	127.901.509
D) Ratei e risconti	657.128	626.970
<b>Totale attivo</b>	122.403.179	133.375.977
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	2.500.000	2.500.000
<b>Totale altre riserve</b>	2.500.000	2.500.000
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	8.037.245	8.808.732
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.075.912	229.491
<b>Totale patrimonio netto</b>	11.613.157	11.538.223
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	40.509	39.544
4) altri	19.945.384	16.570.647
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	19.985.893	16.610.191
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	864.342	758.596
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	251.035	249.030
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.083.843	1.334.229
<b>Totale debiti verso banche</b>	1.334.878	1.583.259
7) debiti verso fornitori		



	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	87.764.656	102.156.430
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	87.764.656	102.156.430
<b>12) debiti tributari</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	470.852	334.117
<b>Totale debiti tributari</b>	470.852	334.117
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	111.990	150.636
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	111.990	150.636
<b>14) altri debiti</b>		
<b>esigibili entro l'esercizio successivo</b>	2.998	331
<b>Totale altri debiti</b>	2.998	331
<b>Totale debiti</b>	89.685.374	104.224.773
<b>E) Ratei e risconti</b>	254.413	244.194
<b>Totale passivo</b>	122.403.179	133.375.977

## Conto economico

	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
<b>1) ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	6.768.568	5.827.980
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
<b>contributi in conto esercizio</b>	1.127.469	16.969
<b>altri</b>	185.870	531.066
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	1.313.339	548.035
<b>Totale valore della produzione</b>	8.081.907	6.376.015
<b>B) Costi della produzione</b>		
<b>7) per servizi</b>	2.481.795	2.248.891
<b>8) per godimento di beni di terzi</b>	49.768	56.387
<b>9) per il personale</b>		
<b>a) salari e stipendi</b>	2.484.802	2.176.708





	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>b) oneri sociali</b>	700.877	615.922
<b>c) trattamento di fine rapporto</b>	183.657	159.678
<b>e) altri costi</b>	264.501	141.042
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>3.633.837</b>	<b>3.093.350</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
<b>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	228.223	188.802
<b>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	260.974	260.669
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>489.197</b>	<b>449.471</b>
<b>13) altri accantonamenti</b>	1.190.000	500.000
<b>14) oneri diversi di gestione</b>	285.555	483.607
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.130.152</b>	<b>6.831.706</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(48.245)</b>	<b>(455.691)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</b>	1.869.510	1.398.972
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
<b>altri</b>	1.068	1.271
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>1.068</b>	<b>1.271</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>1.870.578</b>	<b>1.400.243</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
<b>altri</b>	366.738	544.209
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>366.738</b>	<b>544.209</b>
<b>17-bis) utili e perdite su cambi</b>	75	(463)
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>1.503.915</b>	<b>855.571</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>19) svalutazioni</b>		
<b>c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</b>	253.907	96.838
<b>Totale svalutazioni</b>	<b>253.907</b>	<b>96.838</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)</b>	<b>(253.907)</b>	<b>(96.838)</b>

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	1.201.763	303.042
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	125.851	73.551
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	125.851	73.551
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.075.912	229.491

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.075.912	229.491
<b>Imposte sul reddito</b>	125.851	73.551
<b>Interessi passivi/(attivi)</b>	(1.503.915)	(855.571)
<b>(Dividendi)</b>	0	0
<b>(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività</b>	0	0
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	(302.151)	(552.529)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
<b>Accantonamenti ai fondi</b>	1.373.657	659.678
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni</b>	489.197	449.471
<b>Svalutazioni per perdite durevoli di valore</b>	253.907	96.838
<b>Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie</b>	0	0
<b>Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari</b>	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	2.116.761	1.205.987
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	(1.814.610)	653.458
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
<b>Decremento/(Incremento) delle rimanenze</b>	0	0
<b>Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti</b>	(8.674.718)	11.475.216
<b>Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori</b>	(14.391.774)	(1.822.481)



	31-12-2021	31-12-2020
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(30.158)	(85.239)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	10.219	33.074
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(628.458)	(457.301)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(23.714.889)</b>	<b>9.143.269</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(21.900.279)</b>	<b>9.796.727</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	1.503.915	855.571
(Imposte sul reddito pagate)	10.884	(729.202)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	1.853.884	(5.243.251)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>3.368.683</b>	<b>(5.116.882)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(18.531.596)</b>	<b>4.679.845</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(11.182)	(7.569)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(262.370)	(161.687)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	(10.678.378)
Disinvestimenti	3.887.483	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>3.613.931</b>	<b>(10.847.634)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		



	<b>31-12-2021</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche</b>	2.005	2.113
<b>Accensione finanziamenti</b>	0	0
<b>(Rimborso finanziamenti)</b>	(250.386)	(248.646)
<b>Mezzi propri</b>		
<b>Aumento di capitale a pagamento</b>	0	0
<b>(Rimborso di capitale)</b>	(1.000.978)	0
<b>Cessione/(Acquisto) di azioni proprie</b>	0	0
<b>(Dividendi e acconti su dividendi pagati)</b>	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	(1.249.359)	(246.533)
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	(16.167.024)	(6.414.322)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	32.233.698	38.653.021
<b>Assegni</b>	0	0
<b>Danaro e valori in cassa</b>	6.838	1.833
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	32.240.536	38.654.854
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	16.067.788	32.233.698
<b>Danaro e valori in cassa</b>	5.723	6.838
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	16.073.511	32.240.536

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Nuovo Imaie è una Associazione, costituita in data 12 luglio 2010, ai sensi dell'articolo 7 del decreto-legge n. 64/2010 che prevede la costituzione, da parte degli artisti interpreti esecutori, di un'associazione avente personalità giuridica di diritto privato, allo scopo di assicurare la realizzazione degli obiettivi di tutela della predetta categoria, di cui alla legge 5 febbraio 1992, n. 93.

Nuovo Imaie applica, ove non in contrasto con norme o fattispecie riferibili a questa Associazione, la disciplina del codice civile per le società per azioni, così come riformato dal D.lgs. n.139/2015, ed ai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

A partire dalla sua fondazione Nuovo Imaie si è inoltre sottoposta al controllo contabile secondo quanto disposto dall'art. 2409-ter codice civile (ora articolo 37 del D.lgs. 27.1.2010, n.39).

Il presente bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario. Gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico adottati sono conformi a quelli previsti dagli artt. 2424, 2425 del codice civile. La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di Bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427- bis Codice Civile che sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D.lgs. 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Il Presidente ha predisposto, inoltre la Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del codice civile che correda il presente bilancio.

## Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. È redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

# Principi di redazione

## Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente e il risultato economico dell'esercizio. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre, gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;

- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della “**costanza nei criteri di valutazione**”, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell’esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all’art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 “Rendiconto finanziario”.

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Ai sensi dell’art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell’attività, tenuto conto della valutazione degli effetti che la pandemia da Covid-19 ha comportato sull’economia nazionale e mondiale.

L’ente opera nel mercato delle società di collecting dei diritti d’autore e dei diritti connessi.

Tenuto conto del contesto di mercato economico e strategico dell’ente non si ravvisano fattori di rischio o incertezze identificate che possano pregiudicare la valutazione sulla capacità dell’impresa di continuare a costituire, per un arco temporale futuro di almeno dodici mesi, un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

In relazione a quanto prescritto dall’art. 2423-ter sesto comma del Codice Civile, si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell’art. 2423.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell’esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 181.633.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- l'Ente acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Le **immobilizzazioni immateriali in corso** di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

#### Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una

corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

**Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a quote costanti, come segue:**

<b>Beni immateriali</b>	<b>Anni vita utile</b>
Marchi e loghi d'impresa	18

<b>Beni immateriali</b>	<b>Aliquota</b>
Software e licenze	50%
Database rep. Discografico	50%

**Svalutazioni e ripristini**

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, l'Ente procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Se esistesse un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata. L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

**Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la società.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 149.935 e si riferiscono a costi di acquisizione di titolo di proprietà di software applicativi, che sono ammortizzati in n.2 anni.

**Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Relativamente ai "Marchi", sono stati patrimonializzati i costi sostenuti per l'acquisizione.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per euro 156 e sono ammortizzati in quote costanti in 18 anni, che rappresenta il periodo di commercializzazione dei prodotti tutelati dallo stesso marchio.

**Immobilizzazioni in corso ed acconti**



Le immobilizzazioni in corso presenti al 31/12/2020 sono state eliminate nel corso del 2021 in quanto un nuovo software applicativo a cui si riferivano non verrà più acquisto.

### Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 31.542, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- i costi per la realizzazione del sito web gestito da un software applicativo non tutelato

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

### B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2021	181.633
Saldo al 31/12/2020	147.486
Variazioni	34.147

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Diritti brevetto ind. e diritti utilizz. opere ingegno	Conce., licenze, marchi e diritti simili	Imm. Imm. In corso e acconti	Altre imm. Imm.	Totale imm. Imm.
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	765.412	400	37.500	88.800	892.112
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	712.594	222	-	31.810	744.626
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	52.818	178	37.500	56.990	147.486
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	299.870	0	0	0	299.870



	Diritti brevetto ind. e diritti utilizz. opere ingegno	Conce., licenze, marchi e diritti simili	Imm. Imm. In corso e acconti	Altre imm. Imm.	Totale imm. Imm.
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	(37.500)	0	(37.500)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	(202.753)	(22)	0	(25.448)	(228.223)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	97.117	(22)	(37.500)	(25.448)	34.147
Valore di fine esercizio					
Costo	149.935	156	-	31.542	181.633
Rivalutazioni	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	0
Svalutazioni	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	149.935	156	-	31.542	181.633

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà dell'Ente.

#### **Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)**

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

## **Immobilizzazioni materiali**

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 4.450.220, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) altri beni;

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

### Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2021 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
<b>Terreni e fabbricati</b>	
Fabbricati industriali e commerciali	3%
<b>Impianti e macchinari</b>	20%
Impianti di telefonia fissa e mobile	20%
Impianti multimediale e di illuminazione	20%
Impianto di condizionamento	20%
<b>Altri beni</b>	
Mobili e macchine ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

### **Ammortamento fabbricati**

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Inoltre, in assenza di indicazioni nell'ambito del suddetto principio contabile (che si riferisce genericamente ai casi in cui "il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono"), si precisa che dalla "Guida operativa per la transizione ai principi contabili internazionali (IAS/IFRS)" predisposta dall'OIC, lo scorporo del terreno dal fabbricato deve avvenire nell'ipotesi di fabbricato cielo-terra: nessuno scorporo è necessario se il fabbricato di proprietà consiste in una quota parte del fabbricato (in genere, un appartamento o un ufficio), in quanto, in tal caso, l'impresa non possiede (anche) un terreno sottostante (questo, ovviamente, nell'ipotesi in cui la quota parte costituisce una frazione minore del fabbricato). Come rilevato in dottrina, tale impostazione dovrebbe valere anche per i bilanci redatti secondo le norme del codice civile.

Tenuto conto che gli immobili iscritti in bilancio sono relativi agli uffici di Via Parigi posti in un complesso di più unità immobiliari, non si ravvisa l'ipotesi di fabbricato cielo-terra e dunque non si è proceduto alla separazione civilistica del valore dell'area di sedime.

## **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

### **B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Saldo al 31/12/2021	4.450.220
Saldo al 31/12/2020	4.700.012
Variazioni	-249.792

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	4.598.586	95.403	886.488	5.580.477
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(344.830)	(50.272)	(485.363)	(880.465)
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	0



	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di bilancio</b>	4.253.756	45.131	401.125	4.700.012
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	11.181	11.181
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	(137.958)	(17.296)	(105.720)	(260.974)
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	(137.958)	(17.296)	(94.538)	(249.792)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	4.598.586	95.403	897.669	5.591.658
<b>Rivalutazioni</b>	-	-	-	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(482.788)	(67.568)	(591.083)	(1.141.439)
<b>Svalutazioni</b>	-	-	-	0
<b>Valore di bilancio</b>	4.115.798	27.835	306.587	4.450.220

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

**Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)**

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

## Operazioni di locazione finanziaria

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto dal quale è possibile ottenere informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico, rilevando le operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

Si precisa che il prospetto accoglie i dati relativi ai contratti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

L'Ente ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, un contratto di locazione finanziaria relativo all'autovettura BMW X6 Driver 30D 258 CV EXTRAVAGANCE, stipulato a giugno 2019 per la durata di 48 mesi

<b>Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.</b>	
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	26.858
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	17.906



Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	43.800
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	2.117

## Immobilizzazioni finanziarie

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'Ente non detiene partecipazioni in imprese controllate.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'Ente non detiene partecipazioni in imprese collegate.

## Attivo circolante

### Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari a euro 117.203.775. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 10.697.734.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi.

#### **Crediti commerciali**

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde al valore nominale in quanto non ci sono mai state insolvenze.

#### **Crediti v/altri**

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

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

### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 22.006.250.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.625.429	8.674.718	20.300.147	20.300.147
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	500.970	734.829	1.235.799	1.235.799
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	523.077	(142.350)	380.727	380.727
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	12.649.476	9.267.197	21.916.673	21.916.673

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

I crediti vs clienti ancora da incassare alla data di redazione del bilancio risultano complessivamente pari ad € 1.779.349,01

#### Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "*crediti verso altri*", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 380.727

#### Importi esigibili entro 12 mesi

Descrizione	Importo
Carte di credito Prepagate	6.419
Crediti v/AIE per anticipi	209.519
Crediti v/fornitori per anticipi	63.024
Credito Vincolo Notaio imp. 9.2	101.765
<b>Totale</b>	<b>380.727</b>

Non ci sono importi esigibili oltre 12 mesi

La voce evidenzia un decremento complessivo rispetto al precedente esercizio di € 142.350 e si riferisce, tra l'altro, al credito nei confronti di fornitori che devono restituire somme art.7 per istanze già pagate e successivamente revocate, per mancata rendicontazione (Crediti v/fornitori per anticipi). Il Credito Vincolo Notaio imp. 9.2 è relativo al residuo dell'accordo di collaborazione tra le società di collecting con deposito

fiduciario e mandato di gestione notarile, su indicazione dell'AGCM stipulato nel 2017, relativamente alle somme spettanti agli AIE (Artisti, Interpreti ed Esecutori), agli AIE apolidi ed agli AIE non individuati per il periodo 1 novembre 2013 – 30 giugno 2014. La scadenza di tutti gli impegni presi da parte di Nuovo Imaie è di cinque anni.

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

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti si precisa che i crediti dell'attivo circolante relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo; pertanto, si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Al fine di evidenziare il "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i crediti presenti nell'attivo circolante riferibili alle aree geografiche nelle quali opera la società.

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

**Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)**

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

## **Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Alla data di chiusura dell'esercizio, l'Ente detiene:

- altri titoli;

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

#### **Titoli**

La gestione patrimoniale titoli e gli altri titoli iscritti nella sottoclasse C.III per un importo complessivo pari ad €.79.124.014, sono stati valutati al minore tra il costo specifico, che individua i costi specificamente sostenuti per l'acquisizione dei singoli titoli, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di mercato posto a confronto con il costo è costituito da ...

- per le obbligazioni e le partecipazioni non quotate: dalla stima basata sui dati forniti dal gestore patrimoniale.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

I titoli del circolante sono stati iscritti alla voce C.III.6 per €. 79.124.014.

Nella valutazione non si è preso a confronto il costo ammortizzato poiché i titoli iscritti nel corso dell'esercizio sono detenuti presumibilmente in portafoglio per un periodo inferiore ai 12 mesi.

#### Voce CIII - Variazioni delle Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di €. 79.124.014.

Di seguito il prospetto di dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Altri titoli non immobilizzati</b>	83.011.497	(3.887.483)	79.124.014
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	83.011.497	(3.887.483)	79.124.014

#### **Dettaglio altri titoli**

Gli altri titoli sono costituiti da titoli di stato/azioni/obbligazioni/fondi e gestioni patrimoniali di fondi, non destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa.

Di seguito le principali condizioni contrattuali:

<b>* Gestione Patrimoniale Monetaria (GPM) Banca di Credito Cooperativo (BCC)</b>	
Valore di mercato titoli GPM investiti a fine esercizio 2020	€ 5.990.468
Liquidità GPM a fine esercizio 2020	€ 3.964.697
Movimentazione complessiva	<b>-€ 9.955.164</b>
Valore di mercato titoli GPM investiti a fine esercizio 2021	€ 0
Liquidità GPM a fine esercizio 2021	€ 0
<b>Totale Banca di Credito Cooperativo</b>	<b>€ 0</b>
<b>* Gestione Patrimoniale Monetaria (GPM) Banca Generali (BG)</b>	
Valore di mercato titoli GPM investiti a fine esercizio 2020	€ 27.100.968
Liquidità GPM a fine esercizio 2020	€ 1.533.360
Movimentazione complessiva	€ 5.220.835
Valore di mercato titoli GPM investiti a fine esercizio 2021	€ 31.042.368
Liquidità GPM a fine esercizio 2021	€ 2.812.795
<b>Totale Banca Generali</b>	<b>€ 33.855.163</b>

<b>* Titoli obbligazionari in Risparmio Amministrato- BG</b>	
Esistenza iniziale (valore di mercato)	€ 40.422.005
Investimenti nell'esercizio	€ 4.910.525
Disinvestimenti nell'esercizio	-€ 6.945.410
Differenza valore delle esistenze finali	-€ 118.269
Valore di mercato a fine esercizio 2021	<b>€ 38.268.851</b>
<b>* Gestione Polizze Assicurative BG</b>	
Esistenza iniziale (valore di mercato)	€ 4.000.000
Investimenti nell'esercizio	€ 3.000.000
<b>Valore di mercato a fine esercizio 2021</b>	<b>€ 7.000.000</b>
<b>Totale attività finanziarie non immobilizzate</b>	<b>€ 79.124.014</b>

Di seguito le movimentazioni sui singoli titoli:

<b>GPM BCC</b>							
<b>TITOLO</b>	<b>VALORE DI BILANCIO AL 31/12/2020</b>	<b>INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE DI CESSIONE</b>	<b>PLUS</b>	<b>MINUS</b>	<b>PERDITA DI VALORE</b>	<b>VALUTAZIONE DI BILANCIO AL 31/12/2021</b>
CCTEU 14/15.06.2022 IND	€ 2.035.447		€ 2.100.472	€ 65.026			€ 0
SPAIN 18/30.07.23 0,35%	€ 990.021		€ 1.014.248	€ 24.227			€ 0
CCTEU 16/15.02.2023 IND	€ 1.965.000		€ 2.016.600	€ 51.600			€ 0
BTP 20/26.05.2025 TV EUR CUM	€ 1.000.000		€ 1.082.509	€ 82.509			€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.990.468</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 6.213.829</b>	<b>€ 223.361</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

<b>GPM BG</b>							
<b>TITOLO</b>	<b>VALORE DI BILANCIO AL 31/12/2020</b>	<b>INVESTIMENTI</b>	<b>VALORE DI CESSIONE</b>	<b>PLUS</b>	<b>MINUS</b>	<b>PERDITA DI VALORE</b>	<b>VALUTAZIONE DI BILANCIO AL 31/12/2021</b>
BTP 0,1% 15/05/2023 IND	€ 686.416						€ 686.416
BTP 0,95% 01/03/2023	€ 587.020		€ 611.196	€ 24.176			€ 0
BTP 0,95% 15/03/2023	€ 684.591		€ 713.405	€ 28.814			€ 0
BTP 1,45% 15/05/2025	€ 958.410						€ 958.410
BTP 1,45% 15/09/2022	€ 704.241		€ 714.608	€ 10.367			€ 0



BTP 2,5% 01/12/2024	€ 1.028.188					€ 1.028.188
BTP ITALIA 11/04/2024 IND.	€ 1.192.810					€ 1.192.810
BTP ITALIA 20/11/2023 IND	€ 782.728					€ 782.728
BTP ITALIA 21/05/26 IND	€ 1.120.297					€ 1.120.297
BTP ITALIA 22/05/2023 IND	€ 523.828					€ 523.828
BTP ITALIA 28/10/2027 IND	€ 785.754					€ 785.754
CCTEU 15/06/2022	€ 535.388		€ 551.974	€ 16.586		€ 0
CDP 0,75% 21/11/2022	€ 186.784		€ 203.404	€ 16.620		€ 0
CDP 1,5% 21/06/2024	€ 966.432					€ 966.432
INTESA SANPAOLO 0,875% 27/06/2022	€ 195.237		€ 202.088	€ 6.851		€ 0
INTESA SANPAOLO 1% 19/11/2026	€ 199.340	€ 205.706				€ 405.046
INTESA SANPAOLO 1,125% 04/03/2022	€ 785.342		€ 806.112	€ 20.770		€ 0
INTESA SANPAOLO 1,25% - 04/07/2024	€ 299.930					€ 299.930
INTESA SANPAOLO 1,25% - 04/07/2024	€ 30.993		€ 32.002	€ 1.009		€ 0
INTESA SANPAOLO 1,375% 18/01/2024	€ 196.154					€ 196.154
INTESA SANPAOLO 2% 18/06/2021	€ 202.054		€ 200.000		-€ 2.054	€ 0
INTESA SANPAOLO 2,125% 30/08/2023	€ 299.607					€ 299.607
INTESA SANPAOLO FRN 17/03/2023	€ 384.180					€ 384.180
INTESA SANPAOLO FRN19/04/2022	€ 389.777		€ 401.186	€ 11.409		€ 0
MEDIOBANCA 0,625% 27/09/2022	€ 566.981		€ 593.052	€ 26.071		€ 0
MEDIOBANCA 0,875% 15/01/2026	€ 497.020					€ 497.020
MEDIOBANCA 1,125% - 15/07/2025	€ 599.671					€ 599.671
MEDIOBANCA 1,125% - 15/07/2025	€ 1.001		€ 1.035	€ 34		€ 0
MEDIOBANCA 1,625% 07/01/2025	€ 402.323					€ 402.323
MEDIOBANCA FRN 12/01/2023	€ 490.124					€ 490.124
MEDIOBANCA FRN 18/05/2022	€ 437.356		€ 451.342	€ 13.986		€ 0
UBIBANCA 0,75% 17/10/2022	€ 427.519					€ 427.519
UNICREDIT 0,5% 09/04/2025	€ 394.888					€ 394.888
UNICREDIT 1% 18/01/2023	€ 609.075					€ 609.075
UNICREDIT 1,25% 25/06/2025	€ 247.382					€ 247.382
UNICREDIT 2% 04/03/2023	€ 797.130		€ 820.544	€ 23.414		€ 0
UNICREDIT 2,125% 24/10/2026	€ 191.392					€ 191.392



UNICREDIT FRN 03/07/2025	€ 607.491						€ 607.491
UNICREDIT FRN 30/06/2023	€ 380.796						€ 380.796
BTP 0,4% - 15/05/2030 IND.	€ 1.705.783						€ 1.705.783
BTP 0,5% 01/02/2026	€ 765.773					-€ 9.975	€ 755.798
BTP ITALIA 26/05/2025 IND	€ 425.000						€ 425.000
INTESA SANPAOLO 1,75% - 20/03/2028	€ 528.030	€ 320.886				-€ 7.060	€ 841.856
INTESA SANPAOLO 2,125% 26/05/2025	€ 502.335						€ 502.335
MEDIOBANCA 0,75% 15/07/2027	€ 498.300					-€ 1.710	€ 496.590
MEDIOBANCA 1,125% - 23/04/2025	€ 501.120						€ 501.120
MEDIOBANCA FRN 23/12/2021	€ 299.100		€ 300.000	€ 900			€ 0
UNICREDIT 1,00% - 18/01/2023	€ 98.038						€ 98.038
UNICREDIT FRN - 20/01/2026	€ 498.875						€ 498.875
UNICREDIT FRN 16/06/2026	€ 399.752						€ 399.752
UNICREDIT FRN 22/07/2027	€ 503.215						€ 503.215
BTP 0,25% - 15/03/2028		€ 1.779.326				-€ 23.696	€ 1.755.630
BTP 0,5% - 15/07/2028		€ 1.178.890					€ 1.178.890
BTP 0,45 - 15/02/2029		€ 1.187.640				-€ 16.692	€ 1.170.948
CASSA RAIFFEISEN ALTO ADIGE 0,85% - 26/10/2026		€ 503.000				-€ 4.285	€ 498.715
CDP 0,75% - 30/06/2029		€ 801.224				-€ 10.312	€ 790.912
BANCA IMI FRN - 28/09/2026		€ 296.828				-€ 1.526	€ 295.302
FINECOBANK 0,5% - 21/07/2027		€ 497.130				-€ 10.180	€ 486.950
INTESA SANPAOLO 0,75% - 16/03/2028		€ 249.880				-€ 755	€ 249.125
MEDIOBANCA FRN - 02/11/2028		€ 796.388				-€ 11.812	€ 784.576
MEDIOBANCA 1% - 08/09/2027		€ 309.357				-€ 4.530	€ 304.827
UNICREDIT 0,85% - 19/01/2031		€ 792.015				-€ 17.543	€ 774.472
UNICREDIT FRN - 05/07/2029		€ 910.840				-€ 12.262	€ 898.578
UNICREDIT 0,325% - 19/01/2026		€ 398.642				-€ 1.970	€ 396.672
INTESA SANPAOLO 0,625% - 24/02/2026		€ 252.281				-€ 1.330	€ 250.951
<b>TOTALE</b>	<b>€ 27.100.968</b>	<b>€ 10.480.032</b>	<b>€ 6.601.947</b>	<b>€ 201.007</b>	<b>-€ 2.054</b>	<b>-€ 135.638</b>	<b>€ 31.042.368</b>



TITOLI OBBLIGAZIONARI							
TITOLO	VALORE DI BILANCIO AL 31/12/2020	INVESTIMENTI	VALORE DI CESSIONE	PLUS	MINUS	PERDITA DI VALORE	VALUTAZIONE DI BILANCIO AL 31/12/2021
BANCA IMI FRN 28/09/2026	€ 3.881.533						€ 3.881.533
BTP 0,1% 15/05/2022 IND	€ 1.266.425						€ 1.266.425
BTP 0,1% 15/05/2023 IND	€ 2.460.022		€ 2.735.248	€ 275.226			€ 0
BTP 0,6% 01/08/2031	€ 0	€ 2.910.525					€ 2.910.525
BTP 1,35% 15/05/2028 IND	€ 2.606.258						€ 2.606.258
BTP FUTURA 27/04/2023 STEP UP CUM	€ 0	€ 2.000.000				-€ 87.935	€ 1.912.065
BTP ITALIA 11/04/2024 IND	€ 954.886						€ 954.886
BTP ITALIA 20/04/2023 IND	€ 777.906						€ 777.906
BTP ITALIA 26/05/2025 IND	€ 2.500.000		€ 2.766.848	€ 266.848			€ 0
BTP ITALIA 26/11/2022 IND CUM	€ 1.500.000						€ 1.500.000
CDP FRN 28/06/2026	€ 3.653.350						€ 3.653.350
INTESA SANPAOLO 1,7% 13/03/2024	€ 3.056.585						€ 3.056.585
INTESA SANPAOLO 2% 18/06/2021	€ 400.534		€ 400.000		-€ 534		€ 0
INTESA SANPAOLO 4% 30/10/2023	€ 886.447					-€ 30.334	€ 856.113
MEDIOBANCA 0,625% 27/09/2022	€ 947.883						€ 947.883
MEDIOBANCA FRN 12/10/2023	€ 820.079						€ 820.079
MEDIOBANCA FRN 18/05/2022	€ 1.394.152						€ 1.394.152
MEDIOBANCA FRN 25/01/2024 STEP	€ 3.126.672						€ 3.126.672
UNICREDIT 2% 04/03/2023	€ 1.371.832						€ 1.371.832
UNICREDIT 3,25% 14/01/2021	€ 1.584.854		€ 1.590.848	€ 5.994			€ 0
UNICREDIT FRN 09/03/2026	€ 2.315.239						€ 2.315.239
UNICREDIT FRN 30/06/2023	€ 2.934.108						€ 2.934.108
UNICREDIT FRN 31/08/2024	€ 1.983.240						€ 1.983.240

<b>TOTALE</b>	<b>€ 40.422.005</b>	<b>€ 4.910.525</b>	<b>€ 7.492.944</b>	<b>€ 548.068</b>	<b>-€ 534</b>	<b>-€ 118.269</b>	<b>€ 38.268.851</b>
---------------	---------------------	--------------------	--------------------	------------------	---------------	-------------------	---------------------

Si precisa che la perdita di valore si riferisce a titoli non alienati ma prudenzialmente indicati al valore di mercato al 31/12/2021.

## Disponibilità liquide

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 16.073.511, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Depositi bancari e postali</b>	32.233.698	(16.165.910)	16.067.788
<b>Assegni</b>	-	0	-
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	6.838	(1.115)	5.723
<b>Totale disponibilità liquide</b>	32.240.536	(16.167.025)	16.073.511

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 657.128. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Ratei attivi</b>	364.120	(58.838)	305.282



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	262.850	88.996	351.846
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	626.970	30.158	657.128

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

#### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

<b>Risconti attivi</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Risconti attivi su assicurazioni diverse	2.126	2.117
Risconti attivi su servizi vari	4.821	9.811
Risconti attivi per eventi	0	201.333
Risconti attivi su abbonamenti	275	956
Risconti attivi su premi assicurativi	335.811	28.050
Risconti attivi su spese condominio	0	8.227
Risconti attivi su spese telefoniche	357	149
Risconti attivi su canoni manutenzione	8.335	10.022
Risconti attivi su canoni di leasing	121	121
<b>TOTALE</b>	<b>351.846</b>	<b>262.850</b>

<b>Ratei attivi</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Ratei attivi su titoli	265.079	318.798
Ratei attivi su polizze vita	40.203	45.323
<b>TOTALE</b>	<b>305.282</b>	<b>364.120</b>

#### Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei attivi	305.282		
Risconti attivi	351.846		

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

## Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

VI — Altre riserve, distintamente indicate

VIII — Utili (perdite) portati a nuovo

IX — Utile (perdita) dell'esercizio

## Variazioni nelle voci di patrimonio netto

### Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 11.613.157 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 74.934.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".



	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	2.500.000	-	-		2.500.000
<b>Totale altre riserve</b>	2.500.000	-	-		2.500.000
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	8.808.732	229.491	1.000.979		8.037.245
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	229.491	-	229.491	1.075.912	1.075.912
<b>Totale patrimonio netto</b>	11.538.223	229.491	1.230.470	1.075.912	11.613.157

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile Acquisto sede	2.500.000
<b>Totale</b>	<b>2.500.000</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di riserva distribuibile può non coincidere con quella di riserva disponibile. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	2.500.000	avanzi di gestione	D

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Totale altre riserve</b>	2.500.000		
<b>Totale</b>	2.500.000		

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

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

### Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari; pertanto, non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

## Fondi per rischi e oneri

### Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti per rischi ed oneri sono stati iscritti alla voce B.13.

### Fondi per trattamento di quiescenza ed obblighi simili

Trattasi di fondi a copertura di oneri di natura determinata ed esistenza certa, il cui importo da riconoscere alla cessazione del rapporto è funzione della durata del rapporto stesso e delle altre condizioni di maturazione previste dalle contrattazioni sottostanti.

La voce in esame (B.1) accoglie i fondi previdenziali integrativi, diversi dal trattamento di fine rapporto ex art. 2120 C.C., nonché le indennità una tantum, quali ad esempio:

- fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa;

- Fondo Byblos pensione integrativa a favore dei dipendenti
- Fondo Mario Negri maturato a favore del Direttore Generale
- Fondo Trattamento di Fine Mandato già accantonato a favore del Direttore Generale

Gli accantonamenti ai fondi in esame sono stati rilevati alla voce B.9.d) del Conto economico,

L'accantonamento annuale è comunque stato determinato in misura idonea a consentire un progressivo adeguamento del relativo fondo per renderlo congruo rispetto alla passività che sarà maturata alla cessazione del rapporto nei confronti di dipendenti o di altri soggetti, in applicazione di norme di legge diverse dall'articolo 2120 C.C., di contratti di lavoro, piani aziendali, ecc.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	<b>Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b>	<b>Altri fondi</b>	<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	39.544	16.570.647	16.610.191
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Totale variazioni</b>	965	3.374.737	3.375.702
<b>Valore di fine esercizio</b>	40.509	19.945.384	19.985.893

#### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Di seguito si evidenziano le movimentazioni intervenute nei singoli fondi:

<b>Fondo T.F.R. Byblos</b>	
Esistenza iniziale	€ 10.480
Accantonamento dell'esercizio	€ 23.893
Utilizzi dell'esercizio	-€ 20.709
Esistenza a fine esercizio	<b>€ 13.664</b>
<b>Fondo T.F.R. Negri</b>	
Esistenza iniziale	€ 11.108
Accantonamento dell'esercizio	€ 20.112

Utilizzi dell'esercizio	-€ 22.332
Esistenza a fine esercizio	<b>€ 8.888</b>
<b>Fondo T.F.M. D.G.</b>	
Esistenza iniziale	€ 17.957
Accantonamento dell'esercizio	€ 0
Utilizzi dell'esercizio	€ 0
Esistenza a fine esercizio	<b>€ 17.957</b>

### Composizione della voce Altri fondi

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>Consistenza iniziale</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Consistenza finale</b>
Fondo Riserva art.7 Audiovisivo	€ 4.187.303	€ 3.517.108	-€ 4.789.432	€ 2.914.979
Fondo Riserva art.7 Audiovisivo Promozione	€ 1.541.035	€ 232.000	€ 0	€ 1.773.035
Fondo Riserva art.7 Audiovisivo Sostegno	€ 796.633	€ 2.261.500	-€ 1.263.000	€ 1.795.133
Fondo Riserva art.7 Audiovisivo Formazione	€ 15.090	€ 219.250	-€ 219.250	€ 15.090
Fondo Riserva art.7 Musica	€ 3.312.813	-€ 1.401.658	-€ 1.549.678	€ 361.478
Fondo Riserva art.7 Musica Promozione	€ 328.672	€ 2.391.307	-€ 900.307	€ 1.819.672
Fondo Riserva art.7 Musica Formazione	€ 144.000	€ 0	€ 0	€ 144.000
Fondo Riserva art.7 Musica Studi e ricerca	€ 50.000	€ 0	€ 0	€ 50.000
Fondo Riserva art.7 Musica Sostegno	€ 127.500	€ 200.000	€ 0	€ 327.500
Fondo Riserva art.7 Provini	€ 14.960	€ 2.301.410	-€ 967.330	€ 1.349.040

F.do Diritto di Prestito Indisponibile	€ 68.742	€ 0	€ 0	€ 68.742
F.do rischi di gestione	€ 3.999.242	€ 1.190.000	€ 0	€ 5.189.242
F.do Diritto di Prestito Disponibile	€ 160.611	€ 0	-€ 88.524	€ 72.087
Fondo Madri Artiste	€ 0	€ 1.136.000	-€ 704.000	€ 432.000
Fondo Zelig Covid Edition	€ 27.631	€ 0	-€ 27.631	€ 0
Fondo ex art.90 D.L. 18/2020 CI	€ 0	€ 7.475.134	-€ 7.472.675	€ 2.459
Fondo ex art.90 D.L. 18/2020	€ 0	€ 3.565.928	€ 0	€ 3.565.928
Fondo D'Orazio - Proietti	€ 1.796.415	€ 3.207.785	-€ 5.004.200	€ 0
Fondo Sostegno Personale Dipendente	€ 0	€ 100.000	-€ 35.000	€ 65.000
<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.570.647</b>	<b>€ 26.395.765</b>	<b>-€ 23.021.027</b>	<b>€ 19.945.384</b>

o **Fondi Riserva art. 7**

accolgono la parte di diritti destinati a titolo di contributi ex art. 7 Legge n. 93/92

o **F.do Diritto di Prestito Indisponibile**

Fondo che accoglie la parte destinata a riserva del fondo di diritto di prestito ex art. 3 comma 2 DM 15/10/09

o **F.do rischi di gestione**

Fondo che accoglie le somme appostate a garanzia dei rischi di gestione

o **F.do Diritto di Prestito Disponibile**

Fondo che accoglie il finanziamento ricevuto dal Mibact per il tramite della SIAE di cui DM del 15/10/09

o **Fondo Zelig Covid – Edition**

Costituito nel 2020 per volere del Mibact in collaborazione con gli artisti del programma “Zelig” che hanno avviato una maratona televisiva per la raccolta di fondi privati mediante donazioni spontanee. Il Nuovo IMAIE era stato designato dal Mibact stesso come semplice “custode” delle somme ed al 31/12/2020 tale fondo configurava in bilancio per importo pari ad € 27.631,06. Tali fondi sono stati poi completamente devoluti nel corso del 2021, ad una associazione designata come beneficiaria.

o **Fondo ex Art. 90 D.L. n. 18/2020 “Cura Italia”**

Sono due Fondi che furono previsti dal Decreto “Cura Italia” del Governo Conte a favore anche degli artisti interpreti esecutori ed a questi pagati per mezzo delle società di collecting a cui erano associati. Tali fondi quindi, per volontà governativa, sono stati alimentati da dei fondi di copia privata che per espressa volontà del MIC la SIAE ha messo a disposizione tra i tanti anche degli artisti interpreti esecutori mediante un bando a cui si accedeva direttamente sul sito della SIAE. La SIAE poi chiuso il bando ha dato ad ogni società di collecting (tra cui il Nuovo IMAIE) i fondi per i propri iscritti e le società di collecting fungendo da semplici intermediari hanno pagato ai propri associati, considerati meritevoli del contributo dalla SIAE, direttamente con bonifico sul conto corrente. Trattasi quindi di Fondi “esterni” che non hanno coinvolto risorse del Nuovo IMAIE. Il fondo ex Art. 89 è stato avviato nel 2021 e nel corso dello stesso anno quasi completamente utilizzato per i fini per i quali è stato istituito, mentre il fondo ex Art. 90 è stato istituito a fine del 2021.

o **Fondo D’Orazio – Proietti**

Costituito per volere dell'Assemblea dei Delegati n. 2 del 11/12/2020 per un importo di 1.796.414,67, è stato destinato a contributi di emergenza Covid 19 verso gli associati, Il fondo è stato ulteriormente incrementato nel corso del 2021 per € 603.439 da somme prelevate dal Fondo di Riserva Art. 7 e per euro 1.000.979 prelevate da avanzi di gestioni precedenti, e al 31/12/2021 risulta essere stato tutto utilizzato e quindi "azzerato" in bilancio.

Sulla natura e composizione dei fondi si rimanda alla relazione sulla gestione per maggiori dettagli.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C.

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano:

- a. nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 864.342;

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sottovoce B.9 c).

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	758.596
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	134.235
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	(28.489)
<b>Totale variazioni</b>	105.746
<b>Valore di fine esercizio</b>	864.342



Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione dell'ente al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto hanno scadenza inferiore a 12 mesi; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale.

### Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 per euro 87.764.656, è stata effettuata al valore nominale.

### Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti

d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

### Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Descrizione	Importo
Dipendenti c/retribuzioni	2.998
TOTALE	2.998

## Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 89.774.951.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	1.583.259	(248.381)	1.334.878	251.035	1.083.843
<b>Debiti verso fornitori</b>	102.156.430	(14.391.774)	87.764.656	87.764.656	-
<b>Debiti tributari</b>	334.117	136.735	470.852	470.852	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	150.636	(38.646)	111.990	111.990	-
<b>Altri debiti</b>	331	2.667	2.998	2.998	-
<b>Totale debiti</b>	104.224.773	(14.539.399)	89.685.374	88.601.531	1.083.843

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 6 C.C., nel prospetto è stato indicato, distintamente per ciascuna voce, anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

Nei debiti v/fornitori sono inclusi:

<b>DEBITI VS FORNITORI</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Debiti vs Aveni Diritto	€ 74.719.890
Debiti vs Fornitori	€ 8.731.924
Fornitori c/fatture da ricevere	€ 922.675
Art. 7 Mus. Promoz. c/fatture da ricevere	€ 1.556.807
Art. 7 Audio. Promoz. c/fatture da ricevere	€ 1.092.095
Art. 7 Audio. Form. c/fatture da ricevere	€ 471.076
Art. 7 Audio. Sos. c/fatture da ricevere	€ 4.000
Ritenute estere subite	-89.577
Fornitori note cred da ricevere	-€ 54.879
Ritenute acconto da effettuare	€ 410.645
	<b>€87.764.656</b>

I debiti verso gli Aveni Diritto per l'importo di € 74.719.890 sono relativi ai diritti maturati, non ancora ripartiti. I debiti verso aveni diritto individuati, risultano per circa il 60% verso soggetti nazionali e per circa il 40% verso soggetti dell'area euro.

La tabella che segue mostra il dettaglio delle varie movimentazioni suddivise per singola tipologia.

I conti riportanti la dizione "riserva di garanzia" sono relativi ad importi destinati all'erogazione differita dei compensi arretrati in favore degli artisti originari o che saranno ammessi successivamente quali aveni diritto, in seguito alla variazione della classificazione degli interpreti di un'opera protetta (art. 6 e 14 Regolamento di ripartizione). La quantificazione di tali importi viene effettuata nel momento in cui l'Istituto è nelle condizioni di eseguire i calcoli e le attribuzioni dei compensi agli aveni diritto, a fronte del ricevimento dei rendiconti da parte di utilizzatori e produttori. Di conseguenza, la ripartizione complessiva dei compensi agli artisti aveni diritto e la contestuale attribuzione alla riserva di garanzia, vengono effettuate in minima parte sul fatturato dell'anno in corso e per la gran parte sul fatturato degli anni pregressi.



	Tipologia debiti vs. Aventi Diritto	Valore al 31/12/2020	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2021
<b>MUSICA</b>	Art. 73-73 bis, LDA	€ 17.775.321	€ 3.055.855	-€ 13.672.788	€ 7.158.388
	Art. 71 Sept./Oct. LDA CPA	€ 29.169.110	€ 18.074.436	-€ 11.319.144	€ 35.924.402
	Art.73-73 bis LDA riserva di garanzia	€ 2.006.634	€ 1.026.171	-€ 1.249.561	€ 1.783.244
	Art.71 Sept./Oct. LDA CPA ris. Garanzia	€ 2.230.002	€ 348.152	-€ 992.196	€ 1.585.958
	Debito Musica (FE)		€ 708.929	-€ 704.896	€ 4.033
	<b>TOTALE MUSICA</b>		<b>€ 51.181.067</b>	<b>€ 23.213.543</b>	<b>-€ 27.938.584</b>
<b>AUDIOVISIVO</b>	Art.84 comma 2 LDA	€ 15.181.164	€ 7.949.183	-€ 13.977.684	€ 9.152.663
	Art.84 comma 3 LDA	€ 5.976.807	€ 4.182.329	-€ 545.816	€ 9.613.320
	Art.71 Sept./Oct. LDA CPV	€ 4.184.241	€ 3.518.123	-€ 4.132.199	€ 3.570.164
	Art.84 comma 2 LDA riserva di garanzia	€ 625.352	€ 266.151	-€ 301.071	€ 590.432
	Art.84 comma 3 LDA riserva di garanzia	€ 323.526	€ 38.203	-€ 11.832	€ 349.898
	Art.71 Sept./Oct. LDA CPV ris. Garanzia	€ 1.858.993	€ 140.368	-€ 64.330	€ 1.935.031
	<b>TOTALE AUDIOVISIVO</b>		<b>€ 28.150.084</b>	<b>€ 16.094.356</b>	<b>-€ 19.032.933</b>
<b>ACCORDI TIPO A</b>	Sena-Olanda	€ 227.662	€ 85.206	-€ 70.455	€ 242.414
	Adami-Francia	€ 247.164	€ 209.592	-€ 88.851	€ 367.905
	Vdfs-Austria	€ 23.099	€ 9.816	-€ 10.706	€ 22.208
	Swissperform-Svizzera	€ 434.832	€ 285.231	-€ 279.774	€ 440.290
	Ppl-Inghilterra	€ 54.531	€ 66.507	-€ 35.290	€ 85.748
	Aisge-Spagna	€ 185.413	€ 138.771	-€ 68.279	€ 255.905
	Raap-Irlanda	€ 7.405	€ 2.099	-€ 2.750	€ 6.755
	Cpra/Geidankyo-Giappone	€ 45.977	€ 12.298	-€ 20.943	€ 37.332
	Norma-Olanda	€ 44.480	€ 27.437	-€ 18.021	€ 53.896
	Abramus-Brasile	€ 11.953	€ 24.695	-€ 13.363	€ 23.285
	Becs-Gran Bretagna	€ 2.984	€ 1.992	-€ 1.484	€ 3.492
	Sami-Svezia	€ 8.018	€ 21.680	-€ 16.273	€ 13.425
	Sound Exchange - Usa	€ 73.352	€ 54.985	-€ 65.819	€ 62.518
	Playright - Belgio	€ 84.366	€ 80.020	-€ 58.651	€ 105.735
	Gvl - Germania	€ 647.900	€ 656.549	-€ 359.552	€ 944.897
	Zaw Stoart - Polonia	€ 9.862	€ 10.343	-€ 13.876	€ 6.329
	Aarc - Usa	€ 495	€ 0	-€ 4	€ 492
	Afm & Sag Aftra - Usa	€ 16.070	€ 11.658	-€ 11.312	€ 16.415
	Erato - Grecia	€ 257	€ 0	-€ 129	€ 128
	Gramex - Danimarca	€ 11.138	€ 6.183	-€ 10.147	€ 7.175
Aie - Spagna	€ 69.096	€ 42.250	-€ 49.586	€ 61.761	

Eji - Ungheria	€ 5.097	€ 20.301	-€ 8.619	€ 16.779
Akdie - Albania	€ 1.681	€ 0	-€ 691	€ 990
Filmex - Danimarca	€ 3.835	€ 5.404	-€ 4.613	€ 4.626
Gda - Portogallo	€ 11.729	€ 11.194	-€ 7.671	€ 15.251
Koupis - Kazakistan	€ 464	€ 0	-€ 89	€ 375
Actores Scg - Colombia	€ 1.028	€ 0	-€ 133	€ 894
Vois-Russia	€ 12.746	€ 807	-€ 13.226	€ 327
Gramex-Finlandia	€ 7.660	€ 6.745	-€ 5.093	€ 9.313
Artisti - Canada	€ 11.744	€ 1.356	-€ 9.094	€ 4.006
Credidam - Romania	€ 644	€ 0	-€ 466	€ 178
Prava Interpretatova - Serbia	€ 6.512	€ 0	-€ 5.428	€ 1.084
Andi - Messico	€ 397	€ 0	-€ 10	€ 387
Sagai AC. - Argentina	€ 25.975	€ 0	-€ 6.070	€ 19.905
Lsg - Austria	€ 28.916	€ 14.720	-€ 23.679	€ 19.957
EEL - Estonia	€ 278	€ 2.907	-€ 958	€ 2.228
Agata - Lituania	€ 4.109	€ 1.829	-€ 3.360	€ 2.577
Prophon - Bulgaria	€ 24	€ 0	-€ 18	€ 7
Sampra - Sud Africa	€ 3.029	€ 0	-€ 898	€ 2.131
FKMP - Corea del Sud	€ 10.908	€ 6.667	-€ 7.896	€ 9.679
LAIPA - Lettonia	€ 3.318	€ 5.714	-€ 3.115	€ 5.917
Spedidam - Francia	€ 733.741	€ 0	-€ 560.184	€ 173.556
Slovgram - Slovacchia	€ 2.546	€ 4.971	-€ 5.931	€ 1.586
Estero (FE)	€ 0	€ 1.148	-€ 104	€ 1.044
Gramo - Norvegia	€ 0	€ 905	-€ 211	€ 694
Rur - Russia	€ 0	€ 10.614	-€ 9.849	€ 764
<b>TOTALE ACCORDI TIPO A</b>	<b>€ 3.082.433</b>	<b>€ 1.842.597</b>	<b>-€ 1.872.672</b>	<b>€ 3.052.358</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 82.413.583</b>	<b>€ 41.150.496</b>	<b>-€ 48.844.189</b>	<b>€ 74.719.890</b>

I debiti previdenziali ed assistenziali si riferiscono a debiti di competenza dell'anno 2021 (relativi al mese di dicembre 2021) poi liquidati nel 2022.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., al fine di evidenziare il "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti della società riferibili alle aree geografiche nelle quali essa opera.

Area geografica	ITALIA	CEE	EXTRACEEE	Totale
Debiti verso banche	1.334.878	-	-	1.334.878
Debiti verso fornitori	83.367.436	2.637.598	1.759.622	87.764.656
Debiti tributari	470.852	-	-	470.852

Area geografica	ITALIA	CEE	EXTRACEEE	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	111.990	-	-	111.990
Altri debiti	2.998	-	-	2.998
Debiti	84.928.154	2.637.598	1.759.622	89.685.374

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

**Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E. "Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare, sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 254.413.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	244.194	10.219	254.413
<b>Risconti passivi</b>	-	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	244.194	10.219	254.413

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

#### Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Ratei passivi	31/12/2021	31/12/2020
Ratei passivi su interessi su titoli	36.199	60.201
Ratei passivi su spese del personale	218.214	183.993
<b>Totale</b>	<b>254.413</b>	<b>244.194</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

## Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 6.768.568.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 1.313.339

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo la ripartizione dei ricavi per categorie di attività in quanto l'ente svolge sostanzialmente una sola attività.

La ripartizione dei ricavi per singolo diritto è riportata nella tabella seguente:

TIPOLOGIA DI RICAVO	31/12/2021	31/12/2020
da diritti ex Art. 73-73bis LDA	€ 510.756	€ 1.176.729
da diritti ex Art. 71 septies-octies LDA (CPA)	€ 3.185.527	€ 1.992.880
Rimborso spese per accordo settore musica	€ 39	€ 194
da diritti ex Art. 84, c. 2, LDA	€ 1.422.315	€ 1.180.324
da diritti ex Art. 84, c. 3, LDA	€ 408.599	€ 468.642
da diritti ex Art. 71 septies-octies LDA (CPV)	€ 1.241.332	€ 1.009.211
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.768.568</b>	<b>€ 5.827.980</b>

I ricavi del 2021 risultano così composti:

- a) il 15% dei diritti riscossi rispettivamente per il settore musicale, pari ad euro € 3.696.283 e quello audiovisivo, pari ad euro € 3.072.246, e il rimborso spese di gestione per accordo settore musica pari ad € 39 per complessivi euro € 6.768.568;
- b) altri ricavi e proventi complessivamente pari a euro € 1.313.339, che sono relativi a:
  - rimborsi spese per € 6.517;
  - contributi in conto esercizio (quota Fondi Mic) per € 1.127.469;
  - sopravvenienze attive per € 179.339;
  - arrotondamenti attivi per € 14.

I contributi incassati per euro 1.127.469 sono riferiti a:

1. quanto ad € 603.439,00 sono il contributo in conto esercizio previsto dall'Art. 90 del Decreto-legge "Cura Italia" n. 18/2020, elargito dal Mic in concerto con il Mef, a favore degli Organismi di Gestione Collettiva dei diritti connessi al diritto d'autore.



2. quanto ad € 524.030,00 sono il contributo in conto esercizio previsto dall'Art. 89 del Decreto-legge "Cura Italia" n. 18/2020, elargito dal Mic, a favore degli Organismi di Gestione Collettiva dei diritti connessi al diritto d'autore.

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

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per aree geografiche di destinazione è esposta nel prospetto seguente.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	6.418.178
UE	85.629
EXTRAUE	264.761
<b>Totale</b>	<b>6.768.568</b>

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 8.130.152.

## I costi della produzione risultano così composti:

TIPOLOGIA DI COSTO	31/12/2021	31/12/2020	VARIAZIONI
Costi per servizi	€ 2.481.796	€ 2.248.891	€ 232.905
Costi per godimento beni di terzi	€ 49.768	€ 56.386	-€ 6.618
Costi per il personale	€ 3.633.838	€ 3.093.350	€ 540.488
Ammortamenti	€ 489.197	€ 449.471	€ 39.726
Accantonamenti per rischi	€ 1.190.000	€ 500.000	€ 690.000
Oneri diversi	€ 285.553	€ 483.607	-€ 198.054
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.130.152</b>	<b>€ 6.831.705</b>	<b>€ 1.298.446</b>

I costi per servizi, che ammontano ad € 2.481.796, sono composti principalmente dalle spese sostenute per le prestazioni rese da professionisti nell'ambito della sfera legale e notarile (€ 14.822), fiscale e del personale (€ 113.509) e di certificazione del bilancio. Sono, inoltre, presenti i costi sostenuti per le attività legate agli Organi Collegiali del Nuovo IMAIE come le indennità di funzione, di carica, di missione, i gettoni di presenza, nonché i costi sostenuti per le consulenze di liberi professionisti che forniscono specifica assistenza all'Ente, per un totale di circa € 1.016.801.

I costi del personale, pari ad € 3.633.838, registrano un incremento di € 540.488, a seguito dell'assunzione di 5 unità di personale dipendente, in ragione dell'aumento delle attività connesse alla base associativa.

Gli ammortamenti, pari ad € 489.197, sono in linea con l'esercizio precedente.

L'incremento dei fondi rischi ed oneri per € 690.000 scaturisce dagli importi accantonati per le eventuali ipotesi di errore sulle ripartizioni e sull'attività di cui all'art. 7 L. 93/92, come già manifestatesi nel corso del 2021. Inoltre, è stata integrata la quota legata al sostegno erogato per i disagi causati dal Covid-19.

Tra gli oneri diversi è ricompreso il costo relativo ad una erogazione liberale elargita a sostegno del R.A.A.I. (Registro Attrici Attori Italiani) per un importo pari a € 10.000.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

## Composizione dei proventi da plusvalenze titoli

	Proventi diversi dai dividendi
<b>Da altri</b>	1.870.578
<b>Totale</b>	1.870.578

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

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	265.684
<b>Altri</b>	101.054
<b>Totale</b>	366.738

Si fornisce il dettaglio degli utili/perdite netti/e iscritti/e alla voce C.17-bis di Conto economico per euro 75.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020
Utili commerciali realizzati nell'esercizio	(150)	
Utili su finanziamenti realizzati nell'esercizio		
Perdite commerciali realizzate nell'esercizio	75	463
Perdite su finanziamenti realizzate nell'esercizio		
Utili "presunti" da valutazione		
Perdite "presunte" da valutazione		
Acc.to a f.do rischi su cambi		
<b>Totale Utili e Perdite su cambi</b>	<b>75</b>	<b>-463</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La voce di Conto economico D.19 "Svalutazioni" comprende le svalutazioni dei titoli iscritti nell'attivo circolante per € 253.907 e rappresenta il minor valore alla data del 31/12/2021 rispetto al costo d'acquisto dei titoli iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

### Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Il debito per IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2021, tenuto conto della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito; pertanto, sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art.2427-bis C.C.
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

## **Dati sull'occupazione**

### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	2
<b>Quadri</b>	7
<b>Impiegati</b>	47
<b>Totale Dipendenti</b>	56

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

**Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori
<b>Compensi</b>	254.366

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

**Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)**

I corrispettivi corrisposti per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	31.000
<b>Altri servizi di verifica svolti</b>	6.000
<b>Totale corrispettivi</b>	<b>37.000</b>

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

**Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)**

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

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

**Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)**

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

**Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)**

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

**Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

**Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

**Informazioni relative al valore equo “fair value” degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

### **Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di riportare a nuovo l'avanzo di esercizio, ammontante a complessivi euro 1.075.912, accantonandolo al fondo avanzi esercizi precedenti.

Roma

Il Presidente

Avv. Andrea Miccichè