

SENTIERI ACCESSIBILI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Via F.LLI CALVI 53/I PONTE DI LEGNO 25056 BS Italia
Codice Fiscale	03935250989
Numero Rea	BS 575546
P.I.	03935250989
Capitale Sociale Euro	36350.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	620100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale micro

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	36.615	40.305
II - Immobilizzazioni materiali	29.891	32.493
Totale immobilizzazioni (B)	66.506	72.798
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.260	43.967
Totale crediti	59.260	43.967
IV - Disponibilità liquide	15.047	1.688
Totale attivo circolante (C)	74.307	45.655
Totale attivo	140.813	118.453
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	36.350	36.350
IV - Riserva legale	160	121
VI - Altre riserve	3.040	2.305
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(10.747)	(10.747)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.959	774
Totale patrimonio netto	36.762	28.803
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.332	48.101
esigibili oltre l'esercizio successivo	48.719	41.549
Totale debiti	104.051	89.650
Totale passivo	140.813	118.453

Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

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 della società 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 non vi sono elementi eterogenei;
- 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.

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 del contesto economico-finanziario domestico e globale che nel corso dell'anno 2022 è stato influenzato dalla guerra russo-ucraina, dallo shock dei prezzi dell'energia e delle materie prime e dall'aumento dei tassi d'interesse e dell'inflazione. Ciò nonostante non si sono verificati impatti negativi considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione.

Il risultato relativo all'esercizio 2022 è stato determinato dall'esito positivo per la partecipazione al Bando "Ogni giorno in Lombardia" che dovrebbe dare un impulso alle attività istituzionali della Società.

Al risultato positivo del bando sopraindicato abbiamo provveduto a rilevare la sopravvenienza passiva relativa al mancato conseguimento del Bando Archè di Regione Lombardia che non è stato possibile conseguire per l'impossibilità di realizzare parte del progetto presso il Comune di Malonno.

Stante il risultato positivo non possiamo non far presente ai Soci la tensione finanziaria derivante da un flusso finanziario che non garantisce in modo costante la liquidità necessaria per il regolare svolgimento dell'attività.

A tale proposito la Società valuterà nel corso dell'esercizio quale azione intraprendere per la migliore soluzione della problematica.

L'art. 2435-ter C.C., prevede obblighi informativi di bilancio semplificati per le c.d. "micro imprese" che non superano determinati limiti dimensionali, particolarmente ridotti.

Poiché la società non ha emesso titoli negoziati in mercati regolamentati, ha i requisiti per poter redigere il bilancio abbreviato e non ha superato, per due esercizi consecutivi, due dei seguenti limiti:

- totale dell'attivo dello Stato patrimoniale: 175.000,00 euro;
- ricavi delle vendite e delle prestazioni: 350.000,00 euro;
- dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 5 unità;

è considerata una micro impresa e, di conseguenza, applica le disposizioni di cui all'art. 2435-ter C.C..

Sulla scorta del 2° comma dell'art. 2435-ter C.C., la società:

- ha applicato, in relazione agli schemi di bilancio e ai criteri di valutazione, la stessa disciplina prevista per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata;
- si è avvalsa delle seguenti semplificazioni:
 - a. esonero dalla redazione del Rendiconto finanziario;
 - b. esonero dalla redazione della Nota integrativa, in quanto, in calce allo Stato patrimoniale, risultano:

- l'informativa sugli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale;
- l'informativa sui compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e ai sindaci;
- c. esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione, in quanto, in calce allo Stato patrimoniale, risultano:
 - il numero e il valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;
 - il numero e il valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società nel corso dell'esercizio, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni.

Si precisa che lo Stato patrimoniale e il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.

Inoltre si evidenzia che la società, a norma del 3° comma dell'art. 2435-ter C.C., non applica:

- le disposizioni di cui all'art. 2423 c. 5 C.C.;
- le disposizioni di cui all'art. 2426 c. 1 n. 11-bis C.C. sulla valutazione degli strumenti finanziari derivati e delle operazioni di copertura. In conseguenza di ciò:
 - lo schema di Stato patrimoniale non include la voce "A.VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi";
 - lo schema di Conto economico non include le voci "D.18.d) - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d) - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati".

Infine la società, in quanto micro impresa, ha usufruito della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto o di sottoscrizione, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Nei prospetti di seguito indicati vengono rappresentate le informazioni richieste al fine di avvalersi dell'esonero dalla redazione della Nota integrativa e della Relazione sulla gestione.

Dilazione approvazione bilancio

Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata in deroga al termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma 2, C.C., poiché sussisteva la seguente causa di differimento in quanto si è voluto trovare parzialmente la copertura finanziaria necessaria per il Bando "Ogni giorno in Lombardia" presso alcuni Enti Istituzionali della Valle Camonica.

Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2022

Si evidenzia che la società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies della L. 126 /2020, estesa per l'esercizio 2022 dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L. 4/2022, convertito, con modificazioni, dalla L. 25 /2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Sospensione ammortamento immobilizzazioni immateriali esercizio 2022

In particolare, si evidenzia che la società ha applicato la sospensione del 100% delle quote di ammortamento riferite all'esercizio in commento delle seguenti immobilizzazioni immateriali:

- Software di proprietà

Ciò in quanto si è ritenuto che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa dell'effettiva operatività del complesso economico, nonché fuorviante rispetto al reale valore economico-patrimoniale della società.

La società ritiene che la vita utile delle predette immobilizzazioni sia estensibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano di ammortamento, infatti le quote di ammortamento non rilevate nel bilancio 2022 verranno imputate al Conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio verranno differite le quote successive, prolungando di fatto il piano di ammortamento originario di un anno.

In seguito alla sospensione dell'ammortamento per l'esercizio oggetto del presente bilancio, nel prospetto che segue si riporta il dettaglio, raggruppato per categorie, delle quote non stanziati a Conto economico:

Categoria	Importo ammortamento al 100%	Importo ammortamento sospeso al 100% per l'es. corrente
Software	7.659	7.659

TOTALI	7.659	7.659
---------------	--------------	--------------

Sospensione ammortamento immobilizzazioni materiali esercizio 2022

In particolare, si evidenzia che la società ha applicato la sospensione del 100% delle quote di ammortamento riferite all'esercizio in commento delle seguenti categorie di beni:

- Attrezzatura, giochi in legno

Ciò in quanto si è ritenuto che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa dell'effettiva operatività del complesso economico, nonché fuorviante rispetto al reale valore economico-patrimoniale della società.

La società ritiene che la vita utile dei predetti beni sia estensibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano di ammortamento, infatti le quote di ammortamento non rilevate nel bilancio 2022 verranno imputate al Conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio verranno differite le quote successive, prolungando di fatto il piano di ammortamento originario di un anno.

In seguito alla sospensione dell'ammortamento per l'esercizio oggetto del presente bilancio, nel prospetto che segue si riporta il dettaglio, raggruppato per categorie, delle quote non stanziate a Conto economico:

Categoria	Importo ammortamento al 100%	Importo ammortamento sospeso al 100 % per l'es. corrente
Attrezzatura	3.000	3.000
TOTALI	3.000	3.000

Sospensione ammortamenti esercizio 2021

Si evidenzia che la società, a norma dell'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 14.08.2020 n. 104, convertito dalla Legge 13.10.2020 n. 126, ha applicato la sospensione del 100% della quota di ammortamento per l'esercizio 2021 relativamente a tutte le categorie di beni.

In seguito a tale opzione, la società ha provveduto a definire le quote di ammortamento degli esercizi successivi alla sospensione, quindi dal 2022, rideterminando la vita utile dei beni e suddividendo il valore netto contabile per la vita utile residua aggiornata.

Ciò ha comportato l'allungamento del piano di ammortamento originario con la rilevazione di quote di ammortamento in misura uguale a quelle imputate in bilancio prima della sospensione.

L'art. 3. c. 5-quinquiesdecies del D.L. 228/2021, convertito dalla L. 15/2022 ha esteso la possibilità prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020, in deroga all'art. 2426, primo comma, n. 2, C.C., di sospendere per l'anno 2021 il processo di ammortamento in risposta agli effetti economici negativi prodotti dall'evento pandemico Covid-19.

Poiché la società si è avvalsa della suddetta facoltà di sospendere nella misura del 100% le quote di ammortamento dell'anno 2021, ha destinato a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione dell'art. 60 c. 7-ter del D.L. 104/2020.

Tale riserva indisponibile risulta iscritta per euro 2.318.

La liberazione della riserva avverrà al termine del periodo di ammortamento, in quanto lo stesso è stato prolungato di un anno.

Sospensione ammortamenti 2022: riflessi sul risultato d'esercizio

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento da imputare a Conto economico per l'esercizio 2022, a norma dell'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D.L. 104/2020 conv. dalla Legge n. 126 /2020, estesa dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L. 4/2022 conv. dalla L. 25/2022.

In particolare si è proceduto a non contabilizzare il 100% delle quote di ammortamento delle seguenti categorie /cespiti:

- Software di proprietà
- Attrezzature, giochi in legno

La mancata contabilizzazione delle quote di ammortamento nella sopraindicata misura ha influenzato la situazione economico-patrimoniale della società e, conseguentemente, il risultato dell'esercizio come meglio rappresentato nel prospetto che segue:

Impatto economico-patrimoniale del piano	Impatto economico-patrimoniale della
------------------------------------------	--------------------------------------

ammortamento originario (in assenza di sospensione)		sospensione ex D.L. 104/2020 esteso da L. 25 /2022	
Ammortamenti	17.596	Ammortamenti sospesi (1)	10.659
Risultato d'esercizio	-2.700	Risultato d'esercizio (2)	10.659
Patrimonio netto	26.102	Patrimonio netto (3)	10.659

(1) Risparmio di costo (2) Maggior utile o minor perdita d'esercizio (3) Maggior P.N.

Dal punto di vista finanziario, l'avvalersi della disposizione in esame ha prodotto effetti nulli o non significativi.

Obbligo di riserva indisponibile per sospensione ammortamenti 2022

Poiché, per l'esercizio 2022, la società si è avvalsa della facoltà di sospendere nella misura del 100% le quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni relativamente a determinati beni, per complessivi euro 10.659, si rende necessario, in applicazione dell'art. 60 c. 7-ter del D.L. 104/2020, esteso dall'art. 5-bis, c. 1, lett. a), D.L. 4 /2022 conv. dalla L. 25/2022, destinare utili di ammontare corrispondente alle quote di ammortamento non effettuate a un'apposita riserva indisponibile.

Poiché la società ha realizzato utili dell'esercizio corrente di importo inferiore a quello delle suddette quote di ammortamento, la riserva indisponibile dovrà essere integrata utilizzando riserve di utili già presenti in bilancio o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza la riserva dovrà essere integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

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.

Nell'esercizio in commento la società non ha assunto impegni, non ha prestato garanzie e non ha rilevato passività potenziali.

Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, acquisite o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

Conto economico micro

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	61.850	25.904
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	4.000
altri	5.668	0
Totale altri ricavi e proventi	5.668	4.000
Totale valore della produzione	67.518	29.904
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	80	0
7) per servizi	2.706	10.978
8) per godimento di beni di terzi	6.232	6.249
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.937	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.690	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.247	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.937	-
14) oneri diversi di gestione	33.822	7.620
Totale costi della produzione	49.777	24.847
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.741	5.057
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.811	3.185
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.811	3.185
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.811)	(3.185)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.930	1.872
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.971	1.098
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.971	1.098
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.959	774

Bilancio micro, altre informazioni

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 7.959 , come segue:

- il 5%, pari a euro 398, alla riserva legale;
- la restante parte pari ad euro 7.561 alla riserva indisponibile per sospensione ammortamenti esercizio 2020 e/o 2021, ex art. 60, c. 7-ter D.L. 104/2020 conv. L. 126/2020;

Si propone altresì di vincolare gli utili che la società realizzerà nei futuri esercizi alla costituzione della riserva indisponibile per sospensione degli ammortamenti per l'esercizio 2022, di cui all'art. 60, c. 7-ter D.L. 104/2020 conv. dalla L. 126/2020, per euro 31.793.

Codogno, 24 aprile 2023
Il Presidente del CdA
Badiini GianPaolo

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Ricerca e sviluppo

Di seguito si riportano le informazioni richieste dal 2° comma, lett. h), n.1, dell'art. 25 del D.L. 179/2012.

Le spese in ricerca e sviluppo sostenute nel corso dell'esercizio in commento riguardano la realizzazione di un sito rivolto alla maggior diffusione di un turismo sociale in Valle Camonica mediante la mappatura di sentieri, rifugi e strutture turistiche ricettive presenti in Valle Camonica.

Precisando che le suddette spese sono superiori al 15% del maggiore valore fra costo e valore totale della produzione, si evidenzia quanto segue:

- Spese di ricerca e sviluppo: euro 22.980, nella voce "Software di proprietà" dello Stato Patrimoniale
- Costi lordi di personale interno e consulenti esterni impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo, inclusi soci ed amministratori: euro 500, nella voce "Prestazioni professionali" del Conto Economico, euro 150, nella voce "Consulenza amministrativa" del Conto Economico.

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

Commi 125, 127 - Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1 della L. 124/2017.

Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la Società non ha formalizzato atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati.

Rivalutazione L.232/2016

La Società non si è avvalsa della facoltà prevista di rivalutare i beni e le partecipazioni.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Io sottoscritto Badiini GianPaolo, in qualità di legale rappresentate della società Sentieri Accessibili Srl, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto, ai sensi dell'art. 47 del D.P. R. 445/2000, che il presente documento informatico corrisponde a quello trascritto sui libri della Società.