

INFORMAZIONI SOCIETARIE

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.



S164CQ

Il QR Code consente di verificare la corrispondenza tra questo documento e quello archiviato al momento dell'estrazione. Per la verifica utilizzare l'App RI QR Code o visitare il sito ufficiale del Registro Imprese.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale	SEGRATE (MI) VIA RAFFAELLO SANZIO 18/20 CAP 20090
Indirizzo PEC	memspa@pecimprese.it
Numero REA	MI - 1742575
Codice fiscale e n.iscr. al Registro Imprese	97276730153
Forma giuridica	societa' per azioni

Indice

1 Allegati	3
------------------	---

1 Allegati

Bilancio

Atto

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO
Data chiusura esercizio 31/12/2019
MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Sommario

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	20090 SEGRATE (MI) VIA SANZIO 18/20
Codice Fiscale	97276730153
Numero Rea	MI 1742575
P.I.	04413430960
Capitale Sociale Euro	1.500.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SPA)
Settore di attività prevalente (ATECO)	FABBRICAZIONE DI ALTRE MACCHINE DA MINIERA, CAVA E CANTIERE (INCLUSE PARTI E ACCESSORI) (289209)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.222	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	312
Totale immobilizzazioni immateriali	3.222	312
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	74.602	179.447
3) attrezzature industriali e commerciali	4.746	8.363
4) altri beni	15.731	20.601
Totale immobilizzazioni materiali	95.079	208.411
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	90.001	90.001
b) imprese collegate	45.238	-
Totale partecipazioni	135.239	90.001
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.540	2.540
Totale crediti verso altri	2.540	2.540
Totale crediti	2.540	2.540
Totale immobilizzazioni finanziarie	137.779	92.541
Totale immobilizzazioni (B)	236.080	301.264
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.049.006	1.292.382
3) lavori in corso su ordinazione	1.105.203	-
4) prodotti finiti e merci	3.438.613	4.258.562
Totale rimanenze	5.592.822	5.550.944
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.133.677	5.988.066
Totale crediti verso clienti	2.133.677	5.988.066
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	96.282	96.282
Totale crediti verso imprese controllate	96.282	96.282
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.590	661.356
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.745	62.043
Totale crediti tributari	114.335	723.399
5-ter) imposte anticipate	483.409	143.007
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.601	44.606
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.261	13.261
Totale crediti verso altri	56.862	57.867
Totale crediti	2.884.565	7.008.621

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Pag. 2 di 32

Generato automaticamente - Conforme alla tassonomia itcc-ci-2018-11-04

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	1.223.077	1.786.228	
3) danaro e valori in cassa	847	1.186	
Totale disponibilità liquide	1.223.924	1.787.414	
Totale attivo circolante (C)	9.701.311	14.346.979	
D) Ratei e risconti	31.312	46.868	
Totale attivo	9.968.703	14.695.111	
Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	1.500.000	1.500.000	
IV - Riserva legale	182.455	179.877	
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	1.552.413	1.503.429	
Varie altre riserve	1.280.551 ⁽¹⁾	1.280.551	
Totale altre riserve	2.832.964	2.783.980	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	246.420	246.420	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(1.258.463)	51.560	
Totale patrimonio netto	3.503.374	4.761.837	
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	45.349	111.898	
2) per imposte, anche differite	-	54	
Totale fondi per rischi ed oneri	45.349	111.952	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
	222.262	236.325	
D) Debiti			
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	589.884	658.182	
esigibili oltre l'esercizio successivo	389.151	-	
Totale debiti verso banche	979.035	658.182	
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	205.609	292.692	
Totale acconti	205.609	292.692	
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	4.249.106	7.559.441	
Totale debiti verso fornitori	4.249.106	7.559.441	
9) debiti verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	-	190.631	
Totale debiti verso imprese controllate	-	190.631	
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	119.480	89.114	
Totale debiti tributari	119.480	89.114	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	116.427	130.817	
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	116.427	130.817	
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	527.978	655.946	
Totale altri debiti	527.978	655.946	
Totale debiti	6.197.635	9.576.823	
E) Ratei e risconti	81	8.174	
Totale passivo	9.968.703	14.695.111	

(1)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Avanzo di fusione	1.280.551	1.280.551

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.293.776	13.554.601
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(288.541)	(178.079)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.105.203	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.125.455	665.707
Totale altri ricavi e proventi	1.125.455	665.707
Totale valore della produzione	8.235.893	14.042.229
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.153.176	7.191.727
7) per servizi	2.383.606	3.249.966
8) per godimento di beni di terzi	491.747	512.469
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.636.107	2.020.262
b) oneri sociali	514.395	642.760
c) trattamento di fine rapporto	127.532	148.565
e) altri costi	61.905	61.652
Totale costi per il personale	2.339.939	2.873.239
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	440	225
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	130.563	131.231
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	274.348	140.801
Totale ammortamenti e svalutazioni	405.351	272.257
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	774.784	(349.025)
14) oneri diversi di gestione	212.021	258.562
Totale costi della produzione	9.760.624	14.009.195
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.524.731)	33.034
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.196	4
Totale proventi diversi dai precedenti	7.196	4
Totale altri proventi finanziari	7.196	4
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	74.957	74.443
Totale interessi e altri oneri finanziari	74.957	74.443
17-bis) utili e perdite su cambi	(6.427)	46.546
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(74.188)	(27.893)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.598.919)	5.141
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	20.204
imposte differite e anticipate	(340.455)	(66.623)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(340.455)	(46.419)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(1.258.463)	51.560

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.258.463)	51.560
Imposte sul reddito	(340.455)	(46.419)
Interessi passivi/(attivi)	67.761	74.439
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(1.531.158)	79.580
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	127.532	157.245
Ammortamenti delle immobilizzazioni	131.003	131.456
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(54)	6.536
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	258.481	295.237
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(1.272.677)	374.817
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(41.878)	(170.945)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	3.854.389	1.374.523
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.310.335)	1.324.884
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	15.556	5.820
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.093)	(32.474)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	163.064	(713.083)
Totale variazioni del capitale circolante netto	672.703	1.788.725
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(599.974)	2.163.542
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(67.761)	(74.439)
(Imposte sul reddito pagate)	57.299	(1)
(Utilizzo dei fondi)	(208.198)	(168.476)
Totale altre rettifiche	(218.660)	(242.916)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(818.634)	1.920.626
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(17.232)	(33.162)
Disinvestimenti	-	3.913
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.350)	(1)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(45.238)	(90.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(65.820)	(119.250)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(68.298)	(902.078)
Accensione finanziamenti	389.151	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(384.119)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	320.855	(1.286.196)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(563.599)	515.180

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.786.228	1.271.123
Danaro e valori in cassa	1.186	1.112
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.787.414	1.272.235
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.223.077	1.786.228
Danaro e valori in cassa	847	1.186
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.223.924	1.787.414

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 1.258.463.

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

Attività svolte

La vostra società opera nel settore dell'edilizia primaria producendo macchine per la frantumazione e vagliatura di inerti e realizzando impianti completi e chiavi in mano, anche finalizzati al recupero delle macerie da demolizione

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio 2019 si è chiuso con una perdita di esercizio pari ad euro 1.258.463. Tale risultato è la conseguenza, da un lato, del rilevante calo di fatturato cui l'azienda è andata in contro, dovuto ad una crisi del mercato delle costruzioni senza precedenti, che ha portato al fallimento di molti dei più grandi operatori di mercato (ex: Astaldi, CMC, Grandi Lavori Fincosit, Condotte, ecc.), e dall'altro ad una valutazione prudente effettuata dagli amministratori in merito all'accantonamento di ulteriori fondi svalutazione su alcuni crediti problematici.

Quanto al calo del fatturato, MEM SPA ha reagito operando una profonda ristrutturazione interna, che ha espresso parte dei suoi benefici nel 2019 e porterà risultati pieni nel corso del 2020: il personale è stato ridotto in modo consistente, se si considera che nell'esercizio 2018 i costi del personale ammontavano ad Euro 2.873.239, ed a regime, nel 2020, si attesteranno nell'intorno di euro 2 milioni; sono inoltre state re-internalizzate diverse attività prima svolte tramite fornitori esterni (es verniciatura), si è fatto ricorso in modo sistematico al magazzino interno, ove necessario effettuando lavorazioni a pezzi già presenti, onde limitare il ricorso ad acquisti non indispensabili.

Tale riorganizzazione ha portato MEM SPA ad abbassare il proprio punto di "brek-even", ora collocato nell'intorno di 9-10 milioni di fatturato. Pareggio che si ritiene di raggiungere già nel corso del 2020.

Quanto alle svalutazioni dei crediti, che hanno pesato per € 274.348, si evidenzia come parte significativa di tali svalutazioni è stata operata in merito al cliente svedese Lovon (già oggetto di accantonamenti nell'esercizio 2018), fallito nel primo semestre dell'esercizio. Si evidenzia come l'operazione Lovon ha comunque portato rilevanti benefici alla società in quanto MEM SPA ha acquistato nel mese di aprile 2020 macchinari di rilevante valore commerciale, sostanzialmente nuovi, al prezzo simbolico di € 1, sostenendo esclusivamente le spese di smontaggio e trasporto (pari a circa Euro 210 mila). Si stima che tali macchinari possano avere un valore di mercato superiore ad euro 800 mila, già ampiamente confermato dalle prime vendite dei macchinari effettuate nei mesi di maggio e giugno 2020.

Per quanto attiene alle prospettive future, si evidenzia come il sistema politico ed industriale del Paese abbia avviato, anche a causa della crisi economica dovuta al Covid-19, un percorso di rilancio degli investimenti in infrastrutture: in questa direzione vanno le dichiarazioni pubbliche dei principali esponenti governativi in merito all'utilizzo dei fondi che l'Italia riceverà dall'Europa (c.d. Recovery Fund), e le azioni concrete già messe in campo nel 2019 (es: investimento di Cassa Depositi e Prestiti in Salini Impregilo nell'ambito del Progetto Italia). Si ricorda che MEM SPA ha un posizionamento di mercato che la pone come fornitore strategico di tutti i più importanti General Contractors impegnati nella realizzazione delle principali infrastrutture del Paese.

Si segnala infine che è in corso alla data di redazione del presente bilancio una negoziazione con un importante general contractor estero, interessato ad avviare una partnership societaria con MEM Spa.

Si ritiene che, qualora dovesse concretizzarsi la partnership societaria con tale operatore, le prospettive di ripresa di MEM SPA acquisirebbero solidità ancora maggiore rispetto a quanto prospettato sopra.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C. ce art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	10% e 15%
Attrezzature	25 %
Altri beni	20 e 25 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo LIFO (a scatti annuali);

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Il costo di produzione comprende i costi diretti e i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuale.
I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

In particolare, le attività e passività che costituiscono elementi patrimoniali monetari in sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio e i relativi utili e perdite su cambi sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.222	312	2.910

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	312	-	312
Valore di bilancio	-	312	312
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	3.222	-	3.222
Totale variazioni	3.222	-	3.222
Valore di fine esercizio			
Costo	3.222	-	3.222
Valore di bilancio	3.222	-	3.222

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
95.079	208.411	(113.332)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.519.195	626.509	375.277	5.520.981
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.339.748	618.146	354.676	5.312.570
Valore di bilancio	179.447	8.363	20.601	208.411
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	12.459	(521)	5.294	17.232
Ammortamento dell'esercizio	117.304	3.096	10.164	130.563

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(104.845)	(3.617)	(4.870)	(113.332)
Valore di fine esercizio				
Costo	4.531.654	626.510	380.049	5.538.213
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.457.052	621.764	364.318	5.443.134
Valore di bilancio	74.602	4.746	15.731	95.079

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere, al 31/12/2019, n. 4 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

Descrizione	Sollevatore telescopico	Fiorino Combo	Fiorino	Porche Carrera	TOTALE
	SG 300585	5365957	3159367	1007071/001	
Valore attuale delle rate non scadute al 31.12.2019	29.805	10.290	846	17.723	58.665
Onere finanziario effettivo attribuibile all'esercizio	1.453	1.300	262	870	3.885
Ammortamento e rettifiche anno 2019	14.880	3.965	3.582	23.478	45.905
Costo sostenuto dal concedente	148.800	15.860	14.329	93.912	272.901
Fondo Ammortamento	130.944	7.930	13.183	78.260	230.317
Valore netto di bilancio al 31.12.2019	17.856	7.930	1.146	15.652	42.584

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
137.779	92.541	45.238

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	133.388	-	133.388
Svalutazioni	43.387	-	43.387
Valore di bilancio	90.001	-	90.001
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	45.238	45.238
Totale variazioni	-	45.238	45.238

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di fine esercizio			
Costo	133.388	45.238	178.626
Svalutazioni	43.387	-	43.387
Valore di bilancio	90.001	45.238	135.239

L'importo delle partecipazioni, come meglio dettagliato nelle seguenti tabelle, fa riferimento alle seguenti quote detenute in società controllate e collegate:

CONTROLLATE

- quanto ad € 43.388, alla partecipazione di controllo detenuta in MEVIL SRL, oggetto di svalutazione pressoché integrale (fondo svalutazione pari ad € 43.387)
- quanto ad € 90.000, alla partecipazione di controllo detenuta in SSA SRL

COLLEGATE

- quanto ad € 45.238, alla partecipazione in ISLE WORLDWIDE SA (Senegal)

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	2.540	2.540	2.540
Totale crediti immobilizzati	2.540	2.540	2.540

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
MEVIL SRL	SEGRATE (MI)	100.000	(13.897)	(86.471)	95.000	95,00%	1
SSA SRL	SEGRATE (MI)	30.000	7.569	110.063	30.000	100,00%	90.000
Totale							90.001

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ISLE WORLDWIDE	SENEGAL	300.003	(47.476)	251.486	80.950	27,00%	45.238
Totale							45.238

Nel corso dell'esercizio MEM SPA ha sottoscritto un aumento di capitale riservato per l'ingresso nel capitale della società ISLE WORLDWIDE SA, con sede a Dakar, in Senegal.

L'acquisto della partecipazione fa parte di un progetto più ampio, che vede MEM unitamente ad altri soci industriali italiani ed un socio locale, coinvolti in un'iniziativa imprenditoriale volta alla coltivazione di una cava di Silex in Senegal.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	2.540	2.540
Totale	2.540	2.540

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	2.540

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	2.540
Totale	2.540

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
5.592.822	5.550.944	41.878

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.292.382	(243.376)	1.049.006
Lavori in corso su ordinazione	-	1.105.203	1.105.203
Prodotti finiti e merci	4.258.562	(819.949)	3.438.613
Totale rimanenze	5.550.944	41.878	5.592.822

Si evidenzia come la società abbia rilevato

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31/12/2019 pari a Euro 79.794, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2018	41.446
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	38.348
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2019	71.794

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, si evidenzia come al termine dell'esercizio la società avesse approntato per la consegna ai clienti diverse componenti di commesse che sono state poi ritirate / consegnate nei primi mesi del 2020 (compatibilmente con le misure imposte dall'emergenza COVID-19). Tali beni sono stati quindi contabilizzati come "lavori in corso su ordinazione", con percentuali di avanzamento elevate, atteso che gli impianti dovevano solo essere riposti nei container ed approntati per la spedizione.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.884.565	7.008.621	(4.124.056)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.988.066	(3.854.389)	2.133.677	2.133.677	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	96.282	-	96.282	96.282	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	723.399	(609.064)	114.335	109.590	4.745
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	143.007	340.402	483.409		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	57.867	(1.005)	56.862	37.601	19.261
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.008.621	(4.124.056)	2.884.565	2.377.150	24.006

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto non sussistono crediti suscettibili di attualizzazione.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso clienti, di complessivi Euro 2.133.677 fanno riferimento a:

- Euro 2.896.892 crediti verso clienti, di cui Euro 1.260.944 verso clienti esteri
- Euro 762.815 di fondo svalutazione crediti, meglio dettagliato nel seguito del documento

I crediti verso imprese controllate fanno riferimento al credito verso MEVIL SRL

I crediti tributari fanno riferimento:

- quanto ad Euro 20.204 a credito IRAP,
- quanto ad Euro 76.358 a credito IRES,
- quanto ad Euro 10.582 a credito IVA,
- quanto ad Euro 2.446 ad altri crediti minori,
- quanto ad Euro 4.745 ad altri crediti tributari a lungo termine

I crediti per imposte anticipate, per Euro 483.409, sono meglio dettagliati nel seguito della presente nota integrativa

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Estero	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	872.733	1.260.944	2.133.677
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	96.282	-	96.282
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	114.335	-	114.335
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	483.409	-	483.409
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	56.862	-	56.862
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.623.621	1.260.944	2.884.565

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018	260.857	307.481	568.338
Utilizzo nell'esercizio	79.872		79.872
Accantonamento esercizio		274.348	274.348
Saldo al 31/12/2019	180.985	581.830	762.816

Nel corso dell'esercizio è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti "fiscale" per € 70.872 per questioni legate alla capienza dello stesso (ex artt. 101 e 106 del DPR 917)

Sono stati inoltre effettuati ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione "civilistico" per complessivi Euro

Si evidenzia come parte significativa di tali svalutazioni è stata operata in merito al cliente svedese Lovon (già oggetto di accantonamenti nell'esercizio 2018), fallito nel primo semestre dell'esercizio. Si sottolinea come l'operazione Lovon abbia comunque portato rilevanti benefici alla società in quanto MEM SPA ha ri-acquistato dalla procedura nel mese di aprile 2020 macchinari di rilevante valore commerciale, sostanzialmente nuovi, al prezzo simbolico di € 1, sostenendo esclusivamente le spese di smontaggio e trasporto (pari a circa Euro 210 mila). Si stima che tali macchinari possano avere un valore di mercato superiore ad euro 800 mila, già ampiamente confermato dalle prime vendite dei macchinari effettuate nei mesi di maggio e giugno 2020.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.223.924	1.787.414	(563.490)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.786.228	(563.151)	1.223.077
Denaro e altri valori in cassa	1.186	(339)	847
Totale disponibilità liquide	1.787.414	(563.490)	1.223.924

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
31.312	46.868	(15.556)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	46.868	(15.556)	31.312
Totale ratei e risconti attivi	46.868	(15.556)	31.312

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Descrizione	Importo
Canoni per utilizzo beni e manutenzione	14.875
Interessi e oneri finanziari	8.721
Bolli auto	5.315
Altri di ammontare non apprezzabile	2.402
	31.312

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.503.374	4.761.837	(1.258.462)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.500.000	-	-		1.500.000
Riserva legale	179.877	-	2.578		182.455
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.503.429	-	48.984		1.552.413
Varie altre riserve	1.280.551	-	-		1.280.551
Totale altre riserve	2.783.980	-	48.984		2.832.964
Utili (perdite) portati a nuovo	246.420	-	-		246.420
Utile (perdita) dell'esercizio	51.560	(1.310.131)	-	(1.258.463)	(1.258.463)
Totale patrimonio netto	4.761.837	(1.310.131)	51.562	(1.258.463)	3.503.374

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Avanzo di fusione	1.280.551
Totale	1.280.551

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.500.000	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	182.455	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.552.413	A,B,C,D

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	1.280.551	
Totale altre riserve	2.832.964	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	246.420	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	4.761.839	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Avanzo di fusione	1.280.551	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	1.280.551	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Descrizione	Capitale Sociale	Avanzo di fusione	Riserva Legale	Riserve Straordinarie	Utili (perdite) a nuovo	Utile (perdita) d'esercizio	TOTALE
Situazione al 31/12/2016	1.500.000	1.280.551	138.933	791.523	246.420	749.374	4.706.801
Movimenti dell'esercizio 2017						(749.374)	
Destinaz. risultato esercizio 2016			37.469	711.905			749.374
Situazione al 31/12/2017	1.500.000	1.280.551	176.402	1.503.428	246.420	3.475	4.710.276
Movimenti dell'esercizio 2018						(3.475)	(3.475)
Destinaz. risultato esercizio 2017			3.475	1			3.476
Situazione al 31/12/2018	1.500.000	1.280.551	179.877	1.503.429	246.420	51.560	4.761.837
Movimenti dell'esercizio 2019							51.560
Destinaz. risultato esercizio 2018			2.578	48.982			-
Situazione al 31/12/2019	1.500.000	1.280.551	182.455	1.552.411	246.420	(1.258.463)	3.503.374

A seguito del perfezionamento della fusione per incorporazione avvenuta col deposito dell'Atto di fusione in data 17 luglio 2008, a fronte dell'annullamento della partecipazione nell'incorporata, è emerso un avanzo di fusione pari a Euro 2.621.651.

L'Avanzo di fusione di Euro 2.621.651 risultava così composto:

- Euro 1.147.527: in sospensione d'imposta per ricostituzione della riserva di rivalutazione dell'incorporata in capo all'incorporante;
- Euro 1.315.805: riserva di utili;
- Euro 158.319: riserva di capitale.

Con assemblea straordinaria in data 22 luglio 2008 a rogito Notaio Chiantini in Milano rep. 8311/4163, gli azionisti hanno deliberato l'aumento di capitale sociale della società risultante dalla fusione da Euro 108.900 a Euro 1.500.000; l'aumento di capitale, pari a Euro 1.391.100, è stato ottenuto:

- per Euro 1.341.100 a titolo gratuito mediante utilizzo dell'avanzo di fusione, che si è dunque ridotto a Euro 1.280.551;
- per Euro 50.000, a pagamento.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
45.349	111.952	(66.603)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	111.898	54	111.952
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	66.549	54	66.603
Totale variazioni	(66.549)	(54)	(66.603)
Valore di fine esercizio	45.349	-	45.349

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
222.262	236.325	(14.063)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	236.325
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	127.532
Utilizzo nell'esercizio	141.595
Totale variazioni	(14.063)
Valore di fine esercizio	222.262

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
6.197.635	9.576.823	(3.379.188)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	658.182	320.853	979.035	589.884	389.151
Acconti	292.692	(87.083)	205.609	205.609	-
Debiti verso fornitori	7.559.441	(3.310.335)	4.249.106	4.249.106	-
Debiti verso imprese controllate	190.631	(190.631)	-	-	-
Debiti tributari	89.114	30.366	119.480	119.480	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	130.817	(14.390)	116.427	116.427	-
Altri debiti	655.946	(127.968)	527.978	527.978	-
Totale debiti	9.576.823	(3.379.188)	6.197.635	5.808.484	389.151

I debiti verso banche fanno riferimento, quanto ad € 589.884 a debiti verso banche di credito ordinario per rapporti a breve (aperture di conto corrente, anticipo fatture, anticipo export) e quanto ad € 389.151 a debiti a M/L termine chirografari.

La voce "acconti" fa riferimento alle anticipazioni ricevute dai clienti per commesse in corso

I debiti verso fornitori, per complessivi Euro 4.249.106 sono composti, quanto ad Euro 241.268 da debiti per fatture da ricevere, e per la restante parte da debiti documentati da fatture (già al netto delle note di credito da ricevere)

I debiti tributari fanno riferimento interamente a da debiti per ritenute effettuate nei confronti di dipendenti e professionisti

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Gli altri debiti sono interamente rappresentati da debiti verso il personale per ferie, tredicesima, pir, (ecc.).

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Esteri	Totale
Debiti verso banche	979.035	-	979.035
Acconti	205.609	-	205.609
Debiti verso fornitori	4.216.120	32.986	4.249.106
Debiti tributari	119.480	-	119.480
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	116.427	-	116.427
Altri debiti	527.978	-	527.978
Debiti	6.164.649	32.986	6.197.635

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
81	8.174	(8.093)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.174	(8.093)	81
Totale ratei e risconti passivi	8.174	(8.093)	81

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
8.235.893	14.042.229	(5.806.336)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.293.776	13.554.601	(7.260.825)
Variazioni rimanenze prodotti	(288.541)	(178.079)	(110.462)
Variazioni lavori in corso su ordinazione	1.105.203		1.105.203
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	1.125.455	665.707	459.748
Totale	8.235.893	14.042.229	(5.806.336)

Si evidenzia come al termine dell'esercizio la società avesse approntato per la consegna al cliente diverse componenti di commesse che sono state poi ritirate / consegnate nei primi mesi del 2020 (compatibilmente con le misure imposte dall'emergenza COVID-19).

Tali beni sono stati quindi contabilizzati come "lavori in corso su ordinazione", con percentuali di avanzamento elevate, atteso che gli impianti dovevano solo essere riposti nei container ed approntati per la spedizione.

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	4.044.761
ESTERO	2.249.015
Totale	6.293.776

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 1.102.677.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
9.760.624	14.009.195	(4.248.571)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.153.176	7.191.727	(4.038.551)
Servizi	2.383.606	3.249.966	(866.360)
Godimento di beni di terzi	491.747	512.469	(20.722)
Salari e stipendi	1.636.107	2.020.262	(384.155)
Oneri sociali	514.395	642.760	(128.365)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Trattamento di fine rapporto	127.532	148.565	(21.033)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	61.905	61.652	253
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	440	225	215
Ammortamento immobilizzazioni materiali	130.563	131.231	(668)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	274.348	140.801	133.547
Variazione rimanenze materie prime	774.784	(349.025)	1.123.809
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	212.021	258.562	(46.541)
Totale	9.760.624	14.009.195	(4.248.571)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nel corso dell'esercizio il fondo svalutazione crediti è passato da € 568.338 ad € 762.815

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 267.004, di cui € 142.885 dovuti a perdite su crediti.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(74.188)	(27.893)	(46.295)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	7.196	4	7.192
(Interessi e altri oneri finanziari)	(74.957)	(74.443)	(514)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Utili (perdite) su cambi	(6.427)	46.546	(52.973)
Totale	(74.188)	(27.893)	(46.295)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	74.957
Totale	74.957

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti bancari					74.957	74.957
Totale					74.957	74.957

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(340.455)	(46.419)	(294.036)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte correnti:		20.204	(20.204)
IRES			
IRAP		20.204	(20.204)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)	(340.455)	(66.623)	(273.725)
IRES	(340.455)	(66.540)	(273.808)
IRAP		(84)	84
Totale	(340.455)	(46.419)	(293.929)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

IRES	Importo	Imposte
Risultato Ante imposte	(1.598.919)	(383.740)
Variazioni in aumento permanenti: (auto, sopravvenienze, ecc.)	248.589	59.661
Variazioni aumento temporanee (accantonam a fondi, ecc.)	312.920	75.101

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

IRES	Importo	Imposte
Variazioni in diminuzione permanenti (IRAP costo lavoro, ecc.)	(68.800)	(16.512)
Variazione in diminuzione temporanee (scioglimento fondi, ecc.)	(389)	(93)
TOTALE IMPONIBILE IRES DELL'ESERCIZIO	(1.106.598)	(265.584)
Utilizzo perdite pregresse	-	-
ACE	(8.723)	(2.094)
TOTALE IMPONIBILE IRES DELL'ESERCIZIO	(1.115.321)	(267.677)

Determinazione dell'imponibile IRAP

IRAP	Importo	Imposte
VALORE DELLA PRODUZIONE	8.235.893	
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.146.337	
IMPONIBILE ANTE VARIAZIONI	1.089.556	42.493
Variazioni in aumento	294.216	
Variazioni in diminuzione (incluso cuneo fiscale)	(2.123.746)	
TOTALE IMPONIBILE IRAP	(739.974)	(28.859)

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dalla rilevazione di nuovi crediti per imposte anticipate per complessivi Euro 340.402, e dal riversamento di fondi imposte differite per Euro 54.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

IMPOSTE DIFFERITE /ANTICIPATE	Imposte di Riferimento	31/12/2018: Differenze temporanee	31/12/2018: Effetto fiscale	2019: Differenze temporanee	2019: Effetto fiscale	31/12/2019: Differenze temporanee	31/12 /2019: Effetto fiscale
Imposte anticipate:							
Fondo svalutazione crediti tassato	IRES	307.481	73.796	274.348	65.844	581.830	139.639
Fondo indennità agenti tassato	IRES+IRAP	90.704	25.306	-	-	90.704	25.306
Fondo svalutazione partecipazioni	IRES	43.387	10.413	-	-	43.387	10.413
Fondo svalutazione magazzino	IRES	41.446	9.947	38.348	9.204	79.795	19.151
Perdite Fiscali e ACE	IRES	97.716	23.452	1.106.033	265.448	1.203.749	288.900
Utile/perdite su cambi	IRES	389	93	(389)	(93)	-	-
Totale imposte anticipate		581.123	143.007	1.418.341	340.402	1.999.464	483.409
Imposte differite:							
Utile/perdite su cambi	IRES	223	54	(223)	(54)	-	-
Totale imposte differite				(223)	(54)	-	-

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

IMPOSTE DIFFERITE /ANTICIPATE	Imposte di Riferimento	31/12/2018: Differenze temporanee	31/12/2018: Effetto fiscale	2019: Differenze temporanee	2019: Effetto fiscale	31/12/2019: Differenze temporanee	31/12 /2019: Effetto fiscale
Imposte differite (anticipate) nette		581.123	143.007	1.418.564	340.455	1.999.464	483.409

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti		2	(2)
Quadri		2	(2)
Impiegati	13	15	(2)
Operai	27	31	(4)
Altri	1		1
Totale	41	50	(9)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dell'industria/del commercio, del settore metalmeccanico.

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

	Sindaci
Compensi	10.500
Anticipazioni	88.852

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	11.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono sostanzialmente riferibili a quattro diverse fattispecie:

- Acquisto macchinari dal fallimento "Lovon";
- Blocco della produzione e difficoltà commerciali dovute all'emergenza sanitaria COVID-19;
- Ottenimento finanziamenti a medio/lungo termine da diversi istituti bancari;
- Avvio della negoziazione di una partnership societaria con importante operatore estero.

Acquisto macchinari dal fallimento "Lovon"

Si segnala in questa sede come MEM SPA, a seguito del fallimento della società Svedese "Lovon", (verso la quale MEM è esposta, al 31/12/2019, con un credito lordo pari a circa € 590 mila), ha acquistato nel mese di aprile 2020 macchinari di rilevante valore commerciale, sostanzialmente nuovi, al prezzo simbolico di € 1, sostenendo esclusivamente le spese di smontaggio e trasporto (pari a circa Euro 210 mila). Si stima che tali macchinari possano avere un valore di mercato superiore ad euro 800 mila. Al 30 giugno 2020 la società aveva già rivenduto parte dei macchinari (meno del 40% degli stessi) acquisiti da Lovon per un corrispettivo pari a complessivi Euro 300 mila circa.

Blocco della produzione e difficoltà commerciali dovute all'emergenza sanitaria COVID-19

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico.

Nello specifico, MEM SPA si è trovata costretta ad interrompere la produzione nel mese di marzo ed aprile 2020. Verso la fine del mese di aprile, previa domanda alla Prefettura di Milano, la società ha ri-avviato la produzione.

Evidentemente, la crisi dovuta all'emergenza Covid-19 ha impattato su tutta la filiera produttiva, rendendo difficoltosi gli approvvigionamenti di alcuni componenti e successivamente rallentando in modo rilevante l'attività commerciale, sia con riferimento alle commesse in negoziazione con clienti esteri (anche in conseguenza del blocco dei voli da e per l'Italia) sia con riferimento alle commesse italiane.

Nel periodo di sospensione la società ha attivato la cassa integrazione straordinaria.

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori la società ha approntato tutte le possibili misure di sanificazione e prevenzione: dalla sanificazione degli ambienti di lavoro, all'acquisto di dispositivi di prevenzione individuale, alla modifica dei turni e dell'organizzazione del lavoro, sia in fabbrica che negli uffici.

Si sottolinea come l'emergenza sanitaria in corso rappresenti "un fatto successivo che non evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio" al 31/12/2019, essendosi verificata a partire dalla metà di gennaio 2020 ed essendo tutti i conseguenti provvedimenti intervenuti nell'anno 2020.

La pandemia, quindi, costituisce un fatto successivo che non deve essere recepito nei valori del bilancio alla data del 31/12/2019, e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Ottenimento finanziamenti a medio/lungo termine da diversi istituti bancari

A partire dal mese di Aprile 2020 MEM SPA ha avviato la negoziazione con diverse banche di finanziamenti concessi in base alle leggi varate dal governo per fronteggiare l'emergenza Covid-19 (Decreto "Liquidità" DL 23/2020 e Decreto "Rilancio", DL 34/2020). Al 30 giugno la società ha ricevuto conferme per importi di rilievo, ed è tutt'ora in corso l'iter deliberativo per ulteriori finanziamenti a medio/lungo termine, con durate comprese tra 60 e 72 mesi e pre-ammortamento di 12/24 mesi.

Si ritiene che l'ottenimento dei finanziamenti richiesti, unitamente al portafoglio ordini già acquisito ed in corso di negoziazione alla data di predisposizione del presente bilancio, garantiscano alla società gli elementi essenziali per l'ottenimento del requisito della continuità aziendale, anche alla luce della ristrutturazione interna recentemente operata.

Avvio della negoziazione di una partnership societaria con importante operatore estero

Alla data di redazione del presente Bilancio MEM SPA è oggetto di due diligence da parte di una società di revisione tra le prime 4 al mondo per conto di un'importante general contractor estero, interessato ad avviare una partnership societaria con MEM Spa.

Si ritiene che, qualora dovesse concretizzarsi la partnership societaria con il General Contractor estero, le prospettive di ripresa di MEM SPA acquisirebbero solidità ancora maggiore rispetto a quanto prospettato sopra.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

v.2.11.1

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	(1.258.463)
A utili/perdite a nuovo	Euro	(1.258.463)

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

L'Amministratore Unico
Alberto Bruzzi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM Società Generale Macchine Edili S.p.A.

Sede in Segrate (MI) - Via Sanzio 18/20

Capitale sociale € 1.500.000,=

Verbale di assemblea ordinaria del 28 Giugno 2019

Il giorno 30 Luglio 2020 alle ore 11.30 presso la sede legale della società in Segrate, via R. Sanzio n. 18/20, si è riunita l'assemblea ordinaria della MEM Società Generale Macchine Edili S.p.A. in prima convocazione, per discutere e deliberare sul seguente

ordine del giorno

1. Approvazione del Bilancio di esercizio chiuso il 31/12/2019
2. Deliberazioni inerenti e conseguenti
3. Varie ed eventuali.

Sono presenti i Signori:

* Alberto Bruzzi	Amministratore Unico
* Giuseppe Scibetta	Presidente del Collegio Sindacale
* Roberto Scibetta	Sindaco effettivo
* Nunzio Incampo	Sindaco effettivo

Sono inoltre presenti soci rappresentanti, in proprio o per delega, l'intero capitale sociale, nelle persone dell'ing. Luciano Bruzzi, della sig.ra Mariangela Asperges e dello stesso Amministratore Unico.

Le presenze dei partecipanti risultano anche dal foglio sottoscritto da tutti i partecipanti. Il foglio presenze sarà conservato agli atti della società.

Ai sensi di legge e di Statuto, assume la presidenza della riunione il dott. Alberto Bruzzi, Amministratore Unico, il quale chiama a fungere da segretario l'ing. Luciano Bruzzi, che accetta.

Constatato e fatto constatare che la riunione deve considerarsi validamente costituita e atta a deliberare in quanto regolarmente convocata e stante la presenza dell'Amministratore Unico, dell'intero Collegio Sindacale ed essendo rappresentato l'intero capitale sociale, il Presidente dichiara aperta la discussione.

Passando alla trattazione del **primo punto** all'Ordine del Giorno, il Presidente dà lettura della Relazione sulla Gestione al **Bilancio** nonché del bilancio della società al **31 dicembre 2019**, corredato della relazione di certificazione della società di revisione, dal quale emerge una **perdita di esercizio d'esercizio di Euro 1.258.463**.

I soci danno atto di rinunciare ai termini di presentazione delle relazioni della società di revisione e del Collegio Sindacale previsti dall'art. 2429 terzo comma del codice civile.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

Al termine, prende la parola il Presidente del Collegio sindacale il quale dà lettura della Relazione del Collegio sindacale al bilancio al 31 dicembre 2019.

Al termine della lettura, si apre quindi la discussione e, sui vari quesiti proposti, risponde il Presidente fornendo i chiarimenti richiesti. Dopo ampia ed esauriente discussione, l'assemblea all'unanimità

delibera

- di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, nonché la relativa Relazione sulla Gestione al Bilancio;
- di prendere atto della Relazione di Certificazione della Società di Revisione al bilancio al 31/12/2019;
- di prendere atto della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31/12/2019;
- di destinare a nuovo la perdita di esercizio pari a Euro 1.258.463;
- di conferire ampia delega all'Amministratore Unico, per tutti gli adempimenti di legge connessi.

Null'altro essendovi da deliberare e nessuno avendo chiesto la parola, la seduta viene tolta alle ore 13.00, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Segretario
Ing. Luciano Bruzzi

Il Presidente
dott. Alberto Bruzzi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Reg. Imp. 97276730153
Rea 1742575

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Sede in VIA SANZIO 18/20 -20090 SEGRATE (MI) Capitale sociale Euro 1.500.000,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2019

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato negativo pari a Euro (1.258.463).

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, opera nel settore della produzione e commercializzazione di macchine ed impianti per la frantumazione e vagliatura degli inerti ed ha come principali clienti le grandi imprese di costruzione edili e le cave ovvero i produttori di materia prima utilizzata dalle imprese medesime, in Italia e nel Mondo.

Andamento della gestione

Andamento economico generale

Dopo cinque anni in recupero, nel 2019 la produzione industriale è tornata a scendere: l'Istat ha chiuso le rilevazioni mensili sull'andamento dell'industria italiana e con il dato dell'ultimo mese dell'anno ha potuto stimare un calo dell'1,3% in media d'anno rispetto al 2018, quando si era registrata una crescita dello 0,6%. Si tratta della prima diminuzione dal 2014 e di quella più ampia dal 2013, quindi da sei anni. Nel complesso del 2019 la produzione industriale ha mostrato una diminuzione rispetto all'anno precedente, la prima dal 2014.

Tra i principali raggruppamenti di industrie, la flessione è stata più marcata per i beni intermedi, meno forte per i beni strumentali. Un lieve incremento ha caratterizzato, d'altra parte, la produzione di beni di consumo e di energia.

Il Prodotto Interno Lordo è cresciuto nel 2019 dello 0,3%, crescita assai meno marcata rispetto all'anno precedente.

Nell'ultima parte dell'anno, in un contesto internazionale caratterizzato da debolezza congiunturale ed elevata incertezza, l'economia dell'area euro ha registrato un deciso rallentamento dei ritmi produttivi.

In Italia, nel quarto trimestre 2019, il Pil ha segnato una flessione congiunturale.

A dicembre, si è registrata una riduzione dell'occupazione, ma nel corso del 2019 le condizioni del mercato del lavoro sono migliorate significativamente.

Sia per l'Italia sia per l'area euro l'inflazione ha mostrato una nuova risalita, ma le attese per i prossimi mesi suggeriscono il proseguimento della fase di moderazione dei prezzi.

Nell'area dell'euro l'attività economica è frenata dalla debolezza della manifattura, particolarmente accentuata in Germania nonostante un andamento superiore alle attese in novembre; permane il rischio che ne risenta anche la crescita dei servizi, rimasta finora più solida. L'andamento dell'economia incide sull'inflazione, che nelle proiezioni dell'Eurosistema è sostenuta dallo stimolo monetario ma viene prevista ancora inferiore al 2 per cento nel prossimo triennio.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

Nel corso dell'esercizio il mercato delle costruzioni ha subito un ulteriore calo rispetto al valore già modesto del 2018. L'AITEC stima che la produzione di calcestruzzo sia scesa sotto il valore del 2018, pari a 19,3 milioni di tonnellate (erano 47,5 nel 2007). Tale situazione è il risultato di una domanda stagnante sulle nuove abitazioni ed uffici, ma soprattutto della cronica carenza di investimenti in infrastrutture del Paese.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Tra il 2018 ed il 2019 sono falliti (o andati altre procedure concorsuali) alcuni dei più grandi General Contractors italiani, quali (a titolo esemplificativo e non esaustivo): Astaldi, CMC, Condotte, Grandi Lavori Fincosit, ecc. La stessa Webuild (già Salini Impregilo) ha avuto bisogno di una importante ricapitalizzazione da parte di Cassa Depositi e Prestiti nell'ambito del noto "Progetto Italia".

A questi fattori di debolezza sul mercato delle costruzioni Italiano si sono aggiunti la crisi, dovuta all'incertezza politica, in Algeria, mercato dove MEM SPA era storicamente molto presente e attiva, e l'interruzione di altre trattative da tempo avviate.

Andamento della gestione nell'esercizio 2019

L'esercizio 2019 si è chiuso con una perdita di esercizio pari ad euro 1.258.463. Tale risultato è la conseguenza, da un lato, del rilevante calo di fatturato cui l'azienda è andata in contro, dovuto ad una crisi del mercato delle costruzioni senza precedenti, che ha portato al fallimento di molti dei più grandi operatori di mercato (ex: Astaldi, CMC, Grandi Lavori Fincosit, Condotte, ecc.), e dall'altro ad una valutazione prudente effettuata dagli amministratori in merito all'accantonamento di ulteriori fondi svalutazione su alcuni crediti problematici.

Quanto al calo del fatturato, MEM SPA ha reagito operando una profonda ristrutturazione interna, che ha espresso parte dei suoi benefici nel 2019 e porterà risultati pieni nel corso del 2020: il personale è stato ridotto in modo consistente, se si considera che nell'esercizio 2018 i costi del personale ammontavano ad Euro 2.873.239, ed a regime, nel 2020, si attesteranno nell'intorno di euro 2 milioni; sono inoltre state re-internalizzate diverse attività prima svolte tramite fornitori esterni (es verniciatura), si è fatto ricorso in modo sistematico al magazzino interno, ove necessario effettuando lavorazioni a pezzi già presenti, onde limitare il ricorso ad acquisti non indispensabili.

Tale riorganizzazione ha portato MEM SPA ad abbassare il proprio punto di "brek-even", ora collocato nell'intorno di 9-10 milioni di fatturato. Pareggio che si ritiene di raggiungere già nel corso del 2020.

Quanto alle svalutazioni dei crediti, che hanno pesato per € 274.348, si evidenzia come parte significativa di tali svalutazioni è stata operata in merito al cliente svedese Lovon (già oggetto di accantonamenti nell'esercizio 2018), fallito nel primo semestre dell'esercizio. Si evidenzia come l'operazione Lovon ha comunque portato rilevanti benefici alla società in quanto MEM SPA ha ri-acquistato dalla procedura fallimentare nel mese di aprile 2020 macchinari di rilevante valore commerciale, sostanzialmente nuovi, al prezzo simbolico di € 1, sostenendo esclusivamente le spese di smontaggio e trasporto (pari a circa Euro 210 mila). Si stima che tali macchinari possano avere un valore di mercato superiore ad euro 800 mila, già ampiamente confermato dalle prime vendite dei macchinari effettuate nei mesi di maggio e giugno 2020.

Per quanto attiene alle prospettive future, si evidenzia come il sistema politico ed industriale del Paese abbia avviato, anche a causa della crisi economica dovuta al Covid-19, un percorso di rilancio degli investimenti in infrastrutture: in questa direzione vanno le dichiarazioni pubbliche dei principali esponenti governativi in merito all'utilizzo dei fondi che l'Italia riceverà dall'Europa (c.d. Recovery Fund), e le azioni concrete già messe in campo nel 2019 (es: investimento di Cassa Depositi e Prestiti in Salini Impregilo nell'ambito del Progetto Italia). Si ricorda che MEM SPA ha un posizionamento di mercato che la pone come fornitore strategico di tutti i più importanti General Contractors impegnati nella realizzazione delle principali infrastrutture del Paese.

Si segnala infine che è in corso alla data di redazione del presente bilancio una negoziazione con un importante general contractor estero, interessato ad avviare una partnership societaria con MEM Spa.

Si ritiene che, qualora dovesse concretizzarsi la partnership societaria con tale operatore, le prospettive di ripresa di MEM SPA acquisirebbero solidità ancora maggiore rispetto a quanto prospettato sopra.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

RISULTATI MEM SPA	2019	2018	2017
VALORE DELLA PRODUZIONE	8.235.893	14.042.229	17.152.976
COSTI DELLA PRODUZIONE	9.760.624	14.009.194	16.069.500
DIFFER. Tra VALORE e COSTI PRODUZ	(1.524.731)	33.035	1.083.475
AMMORTAMENTI + LEASING	187.503	198.771	282.744
MARGINE OPERATIVO LORDO	(1.337.227)	231.806	1.366.219

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(1.598.919)	5.143	896.393
UTILE (Perdita) DI ESERCIZIO	(1.258.463)	51.562	749.374
Patrimonio Netto	3.503.374	4.761.837	4.710.276
Posizione Finanziaria Netta	244.889	1.129.231	(672.144)

La vostra società si è trovata alla chiusura dell'esercizio in uno stato di difficoltà finanziaria per le motivazioni sopra descritte. Come meglio illustrato nel seguito del documento, sono state avviate a partire da Aprile 2019 SPA trattative con diverse banche per l'ottenimento di finanziamenti concessi anche in base alle leggi varate per fronteggiare l'emergenza Covid-19.

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
ROE netto	n.a.	0,01	0,00
ROE lordo	n.a.	0,00	0,02
ROI	n.a.	0,00	0,01
ROS	(0,24)	0,00	0,01

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	3.222	312	2.910
Immobilizzazioni materiali nette	95.079	208.411	(113.332)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	159.245	165.305	(6.060)
Capitale immobilizzato	257.546	374.028	(116.482)
Rimanenze di magazzino	5.592.822	5.550.944	41.878
Crediti verso Clienti	2.133.677	5.988.066	(3.854.389)
Altri crediti	726.882	945.251	(218.369)
Ratei e risconti attivi	31.312	46.868	(15.556)
Attività d'esercizio a breve termine	8.484.693	12.531.129	(4.046.436)
Debiti verso fornitori	4.249.106	7.559.441	(3.310.335)
Acconti	205.609	292.692	(87.083)
Debiti tributari e previdenziali	235.907	219.931	15.976
Altri debiti	527.978	846.577	(318.599)
Ratei e risconti passivi	81	8.174	(8.093)
Passività d'esercizio a breve termine	5.218.681	8.926.815	(3.708.134)
Capitale d'esercizio netto	3.266.012	3.604.314	(338.302)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	222.262	236.325	(14.063)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio)			
Altre passività a medio e lungo termine	45.349	111.952	(66.603)
Passività a medio lungo termine	267.611	348.277	(80.666)
Capitale investito	3.255.947	3.630.065	(374.118)
Patrimonio netto	(3.503.374)	(4.761.837)	1.258.569
Posizione finanziaria netta a m/l termine	(389.151)		(389.151)
Posizione finanziaria netta a breve termine	636.580	1.131.772	(495.192)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(3.255.839)	(3.630.065)	374.226

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Margine primario di struttura	3.245.722	4.387.809	4.324.193
Quoziente primario di struttura	13,60	12,73	12,20
Margine secondario di struttura	3.902.484	4.736.086	5.067.820
Quoziente secondario di struttura	16,15	13,66	14,13

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2019, era la seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Depositi bancari	1.223.077	1.786.228	(563.151)
Denaro e altri valori in cassa	847	1.186	(339)
Disponibilità liquide	1.223.924	1.787.414	(563.490)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Debiti verso banche (entro l'esercizio)	589.884	658.182	(68.298)
Crediti finanziari	(2.540)	(2.540)	
Debiti finanziari a breve termine	587.344	655.642	(68.298)
Posizione finanziaria netta a breve termine	636.580	1.131.772	(495.192)
Debiti verso banche (oltre l'esercizio)	389.151		389.151
Posizione finanziaria netta a m/termine	(389.151)		(389.151)
Posizione finanziaria netta	247.429	1.131.772	(884.343)

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Liquidità primaria	0,63	0,90	0,96
Liquidità secondaria	1,59	1,48	1,52
Indebitamento	1,83	2,06	2,16
Tasso di copertura degli immobilizzi	15,82	13,27	13,73

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,63, in riduzione rispetto agli esercizi precedenti.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,59. In leggera crescita rispetto al valore del 2018.

L'indice di indebitamento è pari a 1,83, in riduzione a seguito del ridotto importo dei debiti verso fornitori.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 15,82, in crescita rispetto all'esercizio precedente, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola, né

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

A seguito dell'emergenza COVID-19, nel corso dei primi mesi del 2019, al fine di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori, la società ha approntato tutte le possibili misure di sanificazione e prevenzione: dalla sanificazione degli ambienti di lavoro, all'acquisto di dispositivi di prevenzione individuale, alla modifica dei turni e dell'organizzazione del lavoro, sia in fabbrica che negli uffici.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole in via definitiva, né sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

La Vostra società ha ottenuto in data 18/9/2008 la certificazione ISO 9001.

Nell'esercizio 2018 la società è conforme, in ambito della legge 626/94, anche alle disposizioni del D.Lgs. 123/07 e 125/2001.

L'adeguamento per quest'ultimo Decreto Legislativo è stato necessario, pur non rientrando esplicitamente nella Legge sulla Sicurezza, per limitare la probabilità di infortuni su attività ad elevato rischio.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	12.459
Altri beni	5.294

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto delle seguenti informative: nel corso dell'esercizio la società non ha svolto attività di rilievo in ambito ricerca e sviluppo

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle:

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società controllate e/o collegate:

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
MEVIL SRL			96.282	54.000	-	-
SSA SRL				50.006	-	320.000

I valori sopra riportati fanno riferimento ad operazione svoltesi ai normali valori di mercato

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività della società abbiano una discreta qualità creditizia. L'ammontare dei crediti ritenute di dubbia recuperabilità è coperto da adeguato stanziamento al relativo fondo svalutazione. Si evidenzia, ai fini della valutazione del rischio, una significativa riduzione della concentrazione delle vendite (e quindi, in prospettiva, dei crediti) verso un numero contenuto di clienti.

Rischio di liquidità

L'organo amministrativo monitora sistematicamente il rischio di liquidità effettuando mensilmente analisi sulle scadenze relative alle attività e passività finanziarie ripartite per numero di fasce temporali di scadenze. Il rischio di liquidità è attualmente da considerarsi remoto, ed in ogni caso sempre correlato al rischio di credito.

Inoltre si segnala che la società ha una posizione finanziaria positiva e, al 31/12/2019, il ricorso al credito bancario era limitato.

Rischio di mercato

Di seguito viene indicata la rilevanza degli effetti di possibili variazioni in relazione alle seguenti componenti di rischio:

- il rischio di tasso: minimo;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario): tale aspetto sta acquisendo negli ultimi periodi un peso maggiore, pur rimanendo contenuto nell'ambito del volume d'affari della società;
- il rischio di prezzo: minimo.

E' evidente che il rischio di mercato condiziona qualunque impresa delle dimensioni di MEM SPA.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sono sostanzialmente riferibili a quattro diverse fattispecie:

- Acquisto macchinari dal fallimento "Lovon";
- Blocco della produzione e difficoltà commerciali dovute all'emergenza sanitaria COVID-19;
- Ottenimento finanziamenti a medio/lungo termine da diversi istituti bancari;
- Avvio della negoziazione di una partnership societaria con importante operatore estero.

Acquisto macchinari dal fallimento "Lovon"

Si segnala in questa sede come MEM SPA, a seguito del fallimento della società Svedese "Lovon", (verso la quale MEM è esposta, al 31/12/2019, con un credito lordo pari a circa € 590 mila), ha acquistato nel mese di aprile 2020 macchinari di rilevante valore commerciale, sostanzialmente nuovi, al prezzo simbolico di € 1, sostenendo esclusivamente le spese di smontaggio e trasporto (pari a circa Euro 210 mila). Si stima che tali macchinari possano avere un valore di mercato superiore ad euro 800 mila. Al 30 giugno 2020 la società aveva già rivenduto parte dei macchinari (meno del 40% degli stessi) acquisiti da Lovon per un corrispettivo pari a complessivi Euro 300 mila circa.

Blocco della produzione e difficoltà commerciali dovute all'emergenza sanitaria COVID-19

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico.

Nello specifico, MEM SPA si è trovata costretta ad interrompere la produzione nel mese di marzo ed aprile 2020. Verso la fine del mese di aprile, previa domanda alla Prefettura di Milano, la società ha ri-avviato la produzione.

Evidentemente, la crisi dovuta all'emergenza Covid-19 ha impattato su tutta la filiera produttiva, rendendo difficoltosi gli approvvigionamenti di alcuni componenti e successivamente rallentando in modo rilevante l'attività commerciale, sia con riferimento alle commesse in negoziazione con clienti esteri (anche in conseguenza del blocco dei voli da e per l'Italia) sia con riferimento alle commesse italiane.

Nel periodo di sospensione la società ha attivato la cassa integrazione straordinaria.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori la società ha approntato tutte le possibili misure di sanificazione e prevenzione: dalla sanificazione degli ambienti di lavoro, all'acquisto di dispositivi di prevenzione individuale, alla modifica dei turni e dell'organizzazione del lavoro, sia in fabbrica che negli uffici.

Si sottolinea come l'emergenza sanitaria in corso rappresenti "un fatto successivo che non evidenzia condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio" al 31/12/2019, essendosi verificata a partire dalla metà di gennaio 2020 ed essendo tutti i conseguenti provvedimenti intervenuti nell'anno 2020.

La pandemia, quindi, costituisce un fatto successivo che non deve essere recepito nei valori del bilancio alla data del 31/12/2019, e non comporta la necessità di deroghe all'applicazione dei normali criteri di valutazione delle poste di bilancio che possono quindi continuare ad essere valutate nella prospettiva della normale continuazione dell'attività.

Ottenimento finanziamenti a medio/lungo termine da diversi istituti bancari

A partire dal mese di Aprile 2020 MEM SPA ha avviato la negoziazione con diverse banche di finanziamenti concessi in base alle leggi varate dal governo per fronteggiare l'emergenza Covid-19 (Decreto "Liquidità" DL 23/2020 e Decreto "Rilancio", DL 34/2020). Al 30 giugno la società ha ricevuto conferme per importi di rilievo, ed è tutt'ora in corso l'iter deliberativo per ulteriori finanziamenti a medio/lungo termine, con durate comprese tra 60 e 72 mesi e pre-ammortamento di 12/24 mesi.

Si ritiene che l'ottenimento dei finanziamenti richiesti, unitamente al portafoglio ordini già acquisito ed in corso di negoziazione alla data di predisposizione del presente bilancio, garantiscano alla società gli elementi essenziali per l'ottenimento del requisito della continuità aziendale, anche alla luce della ristrutturazione interna recentemente operata.

Avvio della negoziazione di una partnership societaria con importante operatore estero

Alla data di redazione del presente Bilancio MEM SPA è oggetto di due diligence da parte di una società di revisione tra le prime 4 al mondo per conto di un'importante general contractor estero, interessato ad avviare una partnership societaria con MEM Spa.

Si ritiene che, qualora dovesse concretizzarsi la partnership societaria con il General Contractor estero, le prospettive di ripresa di MEM SPA acquisirebbero solidità ancora maggiore rispetto a quanto prospettato sopra.

Evoluzione prevedibile della gestione

Come esposto nel precedente paragrafo, la società è impegnata su diversi fronti al fine di: gestire la difficile situazione commerciale, ottenere dal sistema bancario finanziamenti e linee di credito sufficienti a mantenere e rilanciare la piena operatività, negoziare con il possibile partner societario estero un accordo quadro che darebbe a MEM SPA rilevanti prospettive di sviluppo nel prossimo quinquennio.

All'interno di tale scenario, la società ha già acquisito un portafoglio ordini non trascurabile, anche considerando il difficile momento di mercato, che – ove confermato – dovrebbe portare a raggiungere e forse anche superare un livello di fatturato tale da garantire il ritorno all'utile d'esercizio.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

L'Amministratore Unico
Alberto Bruzzi

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

IAS - INTEGRAL AUDIT SERVICE SRL SOCIETÀ DI REVISIONE

SEDE LEGALE: VIA FRATELLI GABBA 1/A, 20121 MILANO
CODICE FISCALE, PARTITA IVA E N° ISCRIZ. REG. IMPRESE DI MILANO 05021480966
Iscritta nel Registro dei Revisori Contabili con DM 17/4/2007, pubblicato in Gazz. Uff. n. 34 del 27/4/2007

Relazione della Società di Revisione legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Agli Azionisti della MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Società MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2019, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A. al 31/12/2019 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore

Relazione della Società di Revisione legale al bilancio al 31/12/2019 MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI SPA p. 1

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

IAS - INTEGRAL AUDIT SERVICE SRL ***SOCIETÀ DI REVISIONE***

SEDE LEGALE: VIA FRATELLI GABBA 1/A, 20121 MILANO
CODICE FISCALE, PARTITA IVA E N° ISCRIZ. REG. IMPRESE DI MILANO 05021480966
Iscritta nel Registro dei Revisori Contabili con DM 17/4/2007, pubblicato in Gazz. Uff. n. 34 del 27/4/2007

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Codice fiscale: 97276730153

IAS - INTEGRAL AUDIT SERVICE SRL SOCIETÀ DI REVISIONE

SEDE LEGALE: VIA FRATELLI GABBA 1/A, 20121 MILANO
CODICE FISCALE, PARTITA IVA E N° ISCRIZ. REG. IMPRESE DI MILANO 05021480966
Iscritta nel Registro dei Revisori Contabili con DM 17/4/2007, pubblicato in Gazz. Uff. n. 34 del 27/4/2007

contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Attività svolte

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

La Società di Revisione ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - Amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Richiami di informativa

Riteniamo utile effettuare il seguente richiamo di informativa in merito al bilancio chiuso al 31/12/2019:

- **CONTINUITA' AZIENDALE.** In merito alla continuità aziendale, si segnala come la società alla data di chiusura dell'esercizio mostrasse alcune incertezze sulla capacità di soddisfare in modo regolare nei successivi 12 mesi le obbligazioni contratte, e che pertanto sussistessero delle incertezze sul requisito della continuità aziendale, come rilevato anche dal Collegio Sindacale. Successivamente la società ha avviato una serie di attività volte a superare tali incertezze, e l'Emergenza COVID-19 ha allungato in modo rilevante le tempistiche volte alla soluzione della crisi. L'Amministratore Unico, alla data di redazione del bilancio ha aggiornato la valutazione della sussistenza della continuità aziendale ed è giunto alla conclusione che l'applicazione del presupposto della continuità aziendale è ancora appropriato. Per quanto ci riguarda, prendiamo atto che l'Amministratore ha fornito adeguata informativa in Nota Integrativa e nella Relazione sulla Gestione in merito ai fattori di rischio e alle assunzioni effettuate secondo quanto previsto dal par. 13 del Documento Interpretativo 6 - Decreto Legge 8 aprile 2020, n. 23 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio" dell'OIC. Pertanto, ai sensi dell'art. 38-quater del DL 34/2020 (così come convertito in dalla Legge n. 77 del 17/7/2020), considerando il contenuto dei paragrafi 21, 22, 23 e 24 del principio contabile OIC 11, anche alla luce dell'informativa fornita dall'organo amministrativo in bilancio, riteniamo che il bilancio debba essere approvato secondo la prospettiva della continuità aziendale di cui all'art. 2423-bis del codice civile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della Società MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A. sono responsabili per la predisposizione della Relazione sulla Gestione della Società MEM SOCIETA' GENERALE

Relazione della Società di Revisione legale al bilancio al 31/12/2019 MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI SPA p. 3

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

IAS - INTEGRAL AUDIT SERVICE SRL
SOCIETÀ DI REVISIONE

SEDE LEGALE: VIA FRATELLI GABBA 1/A, 20121 MILANO
CODICE FISCALE, PARTITA IVA E N° ISCRIZ. REG. IMPRESE DI MILANO 05021480966
Iscritta nel Registro dei Revisori Contabili con DM 17/4/2007, pubblicato in Gazz. Uff. n. 34 del 27/4/2007

MACCHINE EDILI S.P.A. al 31/12/2019, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A. al 31/12/2019 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Società MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A. al 31/12/2019 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Conclusioni

L'informativa in bilancio risulta adeguata.

Non sono emersi altri aspetti di rilievo da considerare ai fini del rilascio della relazione di revisione

Non sono stati individuati nel corso del lavoro fattori o criticità tali da mettere in dubbio le conclusioni raggiunte all'avvio del lavoro sull'indipendenza rispetto alla Società.

E' stata richiesta e ottenuta la lettera di attestazione firmata dal legale rappresentante della Società.

Riteniamo il lavoro di revisione svolto sufficiente e adeguatamente documentato.

Si rilascia pertanto un giudizio positivo sul bilancio d'esercizio della Società al 31.12.2019: a nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A. al 31/12/2019 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione

Milano, 29 Luglio 2020

IAS Srl (Integral Audit Services)

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Reg. Imp. 97276730153
Rea.1742575

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Sede in VIA SANZIO 18/20 - 20090 SEGRATE (MI) Capitale sociale Euro 1.500.000,00 I.V.

**Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei Soci ai sensi dell'art.
2429, comma 2, del Codice Civile**

Signori Azionisti della MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.,

La presente relazione è stata approvata collegialmente e depositata presso la sede della società senza il rispetto dei termini dei 15 giorni precedenti la data della dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento, atteso che i soci hanno rinunciato ai termini di cui sopra.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 29/7/2020, relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2019:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'Amministratore Unico, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato l'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e sul sistema amministrativo-contabile, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo riportiamo quanto segue.

Abbiamo rilevato come la ristrutturazione aziendale operata di recente e le difficoltà operative dovute anche all'emergenza Covid-19 hanno comportato una riduzione di efficienza dell'assetto amministrativo e dei sistemi di controllo interno. Di concerto con la Società di Revisione, auspichiamo che vengano rinforzate le strutture aziendali preposte alla gestione contabile ed allo svolgimento dei controlli sulle principali grandezze economico/patrimoniali della società.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Non sono pervenute al Collegio sindacale denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri ai sensi di legge.

Negli ultimi mesi dell'esercizio 2019 il Collegio Sindacale ha sollevato dubbi in merito alla continuità aziendale ed alla capacità della società di adempiere nei modi ordinari alle proprie obbligazioni. L'organo amministrativo ha risposto approntando diverse analisi sulla situazione finanziaria, sullo scaduto verso fornitori e sulle previsioni di incasso. Sono inoltre state avviate azioni da parte della società volte a creare/rafforzare le basi per la continuità aziendale nel medio-periodo. L'emergenza COVID-19 ha rallentato l'esito di tali azioni, in primis la trattativa avviata dalla società con un importante General Contractor internazionale intenzionato ad entrare nel capitale sociale di MEM SPA al fine di sviluppare l'attività in sinergia con il proprio business, per la quale alla data attuale è in corso di finalizzazione la due diligence da parte di una delle più importanti società di revisione al mondo. Le incertezze emerse al termine dell'esercizio 2019 non hanno impatto sul bilancio di esercizio (come meglio descritto di seguito) anche ai sensi dell'art. 38- quater del DL 34/2020. Parallelamente, il Collegio Sindacale prende atto di quanto affermato dall'Amministratore Unico nel bilancio 2019, il quale è giunto alla conclusione che l'applicazione del presupposto della continuità aziendale sia ancora appropriato, come esposto nel Bilancio di Esercizio e nella Relazione sulla Gestione, anche in base all'esistenza di elementi che forniscono interessanti prospettive di sviluppo per la società.

Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere in perdita per euro 1.258.463.

Avendo la Società conferito l'incarico della revisione legale dei conti a una Società di Revisione legale iscritta nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia, non prevedendo lo statuto che la revisione legale dei conti sia esercitata dal Collegio sindacale, l'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409-bis e seguenti del Codice Civile, è stata svolta dalla società IAS – Integral Audit Services - Srl incaricata dall'assemblea dei Soci.

La relazione della Società di Revisione legale ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 relativa al bilancio chiuso al 31/12/2019 è stata predisposta in data odierna e non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio; la relazione evidenzia un richiamo di informativa sul tema della continuità aziendale.

Il Collegio Sindacale, anche alla luce dell'art. 38-quater del DL 34/2020 (così come convertito in dalla Legge n. 77 del 17/7/2020), considerando quanto esposto nei paragrafi 21, 22, 23 e 24 del principio contabile OIC 11, anche alla luce dell'informativa fornita dall'organo amministrativo in bilancio, il Collegio Sindacale prende atto di quanto affermato dall'Amministratore Unico nel bilancio 2019, il quale è giunto alla conclusione che l'applicazione del presupposto della continuità aziendale sia ancora appropriato, e ritiene dunque che il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019 debba essere approvato secondo la prospettiva della continuità aziendale di cui all'art. 2423-bis del codice civile. Infatti, al 31/12/2019 sussistevano alcune incertezze in merito alla continuità aziendale, ma la società non era in alcun modo nella situazione descritta dai paragrafi 23 e 24 dell'OIC 11 (par. 23: situazioni in cui non vi siano ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività aziendale; par. 24: accertamento da parte degli amministratori di sussistenza di una delle cause di scioglimento di cui all'art. 2484 c.c.). Pertanto, considerando che la società ha approntato azioni volte a rafforzare la prospettiva di continuità aziendale, che tali azioni avranno un esito chiaro presumibilmente nell'autunno del 2020, e considerando che il citato art. 38-quater del DL 34/2020 prevede che *"nella predisposizione dei bilanci il cui esercizio è stato chiuso entro il 23 febbraio 2020 e non ancora approvati, la valutazione delle voci e della prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'articolo 2423 -bis, primo comma, numero 1), del cc è effettuata non tenendo conto delle incertezze e degli effetti derivanti dai fatti successivi alla data di chiusura del bilancio"*, il Collegio ritiene corretto approvare il Bilancio chiuso al 31/12/2019 con una prospettiva di continuità aziendale, così come affermato dall'Amministratore Unico.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci.

Pagina 2

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2019

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.
Codice fiscale: 97276730153

MEM SOCIETA' GENERALE MACCHINE EDILI S.P.A.

Considerando quanto sopra esposto, il Collegio sindacale propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione a nuovo della perdita di esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Milano, 29 luglio 2020

Il Collegio sindacale

Giuseppe Scibetta, Presidente

Roberto Scibetta, Sindaco Effettivo

Nunzio Incampo, Sindaco effettivo