

FARMACIA COMUNALE ARCOLE S.P.A

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CASALVEGHE 10 37040 ARCOLE (VR)
Codice Fiscale	03271990230
Numero Rea	VR 323021
P.I.	03271990230
Capitale Sociale Euro	451.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	253.710	268.284
II - Immobilizzazioni materiali	46.605	29.561
III - Immobilizzazioni finanziarie	223	223
Totale immobilizzazioni (B)	300.538	298.068
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	375.804	309.504
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	72.301	56.556
esigibili oltre l'esercizio successivo	303	303
Totale crediti	72.604	56.859
IV - Disponibilità liquide	46.442	110.068
Totale attivo circolante (C)	494.850	476.431
D) Ratei e risconti	12.857	26.492
Totale attivo	808.245	800.991
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	451.500	451.500
IV - Riserva legale	33.440	32.590
VI - Altre riserve	25	25
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	276	276
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.177	17.016
Totale patrimonio netto	505.418	501.407
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	47.398	37.015
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	249.073	257.110
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti	249.073	257.110
E) Ratei e risconti	6.356	5.459
Totale passivo	808.245	800.991

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.290.344	1.243.359
5) altri ricavi e proventi		
altri	25.169	9.376
Totale altri ricavi e proventi	25.169	9.376
Totale valore della produzione	1.315.513	1.252.735
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	959.705	866.541
7) per servizi	69.431	60.027
8) per godimento di beni di terzi	91.032	76.827
9) per il personale		
a) salari e stipendi	154.321	151.260
b) oneri sociali	35.810	24.419
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	10.524	10.313
c) trattamento di fine rapporto	10.524	10.313
Totale costi per il personale	200.655	185.992
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	25.157	24.411
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.574	14.574
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.583	9.837
Totale ammortamenti e svalutazioni	25.157	24.411
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(66.299)	3.721
14) oneri diversi di gestione	10.443	13.388
Totale costi della produzione	1.290.124	1.230.907
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	25.389	21.828
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	24	63
Totale proventi diversi dai precedenti	24	63
Totale altri proventi finanziari	24	63
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.852	4.225
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.852	4.225
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.828)	(4.162)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	21.561	17.666
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.384	650
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.384	650
21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.177	17.016

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	20.177	17.016
Imposte sul reddito	1.384	650
Interessi passivi/(attivi)	46	438
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	21.607	18.104
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	10.524	10.313
Ammortamenti delle immobilizzazioni	25.157	24.411
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	35.681	34.724
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	57.288	52.828
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(66.300)	3.721
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	993	(4.094)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.450	(27.292)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	13.635	12.690
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	897	84
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(29.933)	7.341
Totale variazioni del capitale circolante netto	(77.258)	(7.550)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(19.970)	45.278
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(46)	(438)
(Imposte sul reddito pagate)	733	(162)
(Utilizzo dei fondi)	(141)	(96)
Totale altre rettifiche	546	(696)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(19.424)	44.582
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(27.627)	(8.656)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(9.350)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(33)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(27.627)	(18.039)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(409)	409
(Rimborso finanziamenti)	-	(100.000)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	4
(Rimborso di capitale)	-	5.027
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(16.165)	(49.406)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(16.575)	(143.966)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(63.626)	(117.423)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	103.421	220.616
Danaro e valori in cassa	6.647	6.875
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	110.068	227.491
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	37.198	103.421
Danaro e valori in cassa	9.244	6.647
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	46.442	110.068

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2018

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Il bilancio di esercizio costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa, e dal rendiconto finanziario è stato redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti del codice civile e con l'applicazione dei nuovi principi aggiornati dall'OIC, ai sensi art. 12 III comma Dlgs. 139 del 2015, in coerenza ed a seguito delle modifiche delle norme civilistiche sul Bilancio ed i suoi allegati, introdotte relativamente ai Bilanci degli esercizi aventi inizio dal 1 Gennaio 2016 (art. 12 comma I Dlgs. 139 del 2015)

La Società ha redatto il rendiconto finanziario nonostante non risultasse obbligata alla sua redazione.

Nota integrativa abbreviata

La presente nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata avvalendosi delle disposizioni dell'articolo 2435bis del codice civile. I limiti in esso previsti, infatti, risultano rispettati come è possibile vedere da quanto specificato.

Descrizione	Limiti di legge	Esercizio in corso	Esercizio precedente
Attivo Patrimoniale	4.400.000	808.245	800.991
Ricavi	8.800.000	1.290.344	1.243.359
Dipendenti	50	5	5

Principi di redazione

Principi di redazione

Sono state applicate le disposizioni contenute nell'art. 2423 del codice civile ed i principi di redazione di cui al successivo art. 2423-bis, come interpretati dai principi contabili nazionali.

Ai sensi del disposto dell'Art. 2423 C.c. si precisa che gli schemi di Stato Patrimoniale, di Conto Economico ed il Rendiconto Finanziario sono redatti in conformità a quelli previsti dagli Artt. 2424, 2425 e 2425 ter C.c., e che essi, unitamente alla presente Nota Integrativa, forniscono le informazioni per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico della gestione.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. La loro rilevazione e presentazione è stata effettuata, ai sensi del comma 1-bis dell'art. 2423 bis, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (per la sua declinazione, con riferimento ai casi significativi, si rinvia al prosieguo della nota integrativa). Sono stati rilevati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo amministrativo, indipendentemente dalla loro data d'incasso o di pagamento; sono stati considerati, inoltre, i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la sua chiusura. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente e non sono stati modificati i criteri di valutazione, salvo quanto indicato nel successivo paragrafo, rispetto a quelli applicati nel corso del precedente esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423 comma IV C.c., ove specificamente indicato, ci si è avvalsi della facoltà di omettere le rilevazioni, valutazioni, presentazioni e/o informazioni di elementi considerati irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta (principio di rilevanza).

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali di incompatibilità fra alcuna delle disposizioni civilistiche sulla redazione del bilancio e la clausola generale della rappresentazione veritiera e corretta; non si è pertanto dovuto fare ricorso alla disciplina derogatoria di cui all'art. 2423 V Comma C.c.

Cambiamenti di principi contabili

Cambiamenti di principi contabili

Ai sensi dell'art. 2423bis C.c., si precisa ulteriormente che non si sono verificati o non si sono riscontrati casi eccezionali che hanno determinato la necessità di modificare i criteri di valutazione adottati rispetto all'esercizio precedente, ad eccezione di quanto concerne l'eventuale applicazione delle novità introdotte dal Dlgs 139/2015; non si è fatto comunque ricorso alla disciplina recata dall'Art. 2423bis II comma C.c.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'Art. 2423ter. C.c. si dichiara che non si è provveduto ad alcun raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico; esiste comparabilità tra le voci del Bilancio in chiusura e quelle dell'esercizio precedente

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del precedente esercizio, in particolare nella valutazione e nella continuità dei medesimi principi.

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 e delle passività, per evitare compensi 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). 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 e' effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, in conformita' al n. 1 bis dell'art. 2423 bis C.c.. In modo particolare tale principio e' stato attuato anche utilizzando le informazioni previste dai numeri 9 e 22 ter dell'art. 2427 C.c., cosi' come riportate nei relativi capitoli della presente Nota Integrativa

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

Le concessione del Comune per l'esercizio della Farmacia in base alla durata della stessa pari ad anni 97.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto pari ad anni 12.

Impairment test

In adempimento a quanto previsto dal n. 3bis dell'art. 2427 del Codice Civile, ed in ottemperanza a quanto tecnicamente previsto dall'OIC n. 9, lo scrivente organo amministrativo dichiara che non sono state effettuate riduzioni di valore derivanti dall'assoggettamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali al c.d. "impairment test", avendo fatto, a tal fine, esplicito riferimento al loro concorso alla

futura produzione dei risultati economici, alla loro prevedibile durata utile e, per quanto rilevante, al loro valore di mercato giudicandoli complessivamente congrui, rispetto anche agli andamenti attesi

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto originario e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

L'ammortamento imputato a conto economico è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità, l'impostazione del processo di ammortamento.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

- impianti ed attrezzature 15%;
- arredamento 15%;
- macchine elettriche ed elettroniche 20%;
- impianti di comunicazione 15%.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale previsto dalle norme del Codice civile, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposito prospetto della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario, ritenuto maggiormente rispondente al principio che impone di rappresentare gli accadimenti aziendali tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Crediti

Ai sensi dell'art. 2426 nr. 8 i crediti devono essere iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale (attualizzazione) ed il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

In applicazione dell'OIC 15 ed al codice civile essendo che la scrivente società ha i requisiti per redigere il bilancio in forma abbreviata non è stato necessario applicare il criterio del costo ammortizzato e la eventuale connessa attualizzazione, i crediti sono iscritti quindi al valore di presunto realizzo.

Debiti

Ai sensi dell'art. 2426 nr. 8 i debiti devono essere iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale (attualizzazione).

In applicazione dell'OIC 19, essendo che la scrivente società ha i requisiti per redigere il bilancio in forma abbreviata non è stato necessario applicare il criterio del costo ammortizzato e la eventuale connessa attualizzazione. I debiti sono quindi stati valutati al valore nominale.

I debiti con durata superiore ai dodici mesi vengono indicati separatamente in bilancio.

Ratei e risconti

Trattasi di quote di costi e/o proventi comuni a due o più esercizi ed il cui ammontare varia con il variare del tempo e quindi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale in rapporto all'esercizio in chiusura.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di merci sono valutate al costo, dopo averle suddivise in categoria omogenee rispetto alla percentuale di ricarico, applicando il metodo del dettaglio. Trattasi di un metodo che può essere utilizzato solo da imprese che effettuano il commercio al minuto di beni. Con il metodo al dettaglio, la valutazione delle rimanenze è fatta sulla base dei ricavi, ridotti della percentuale di utile lordo in essi incorporata, ossia al netto del margine di ricarico.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Imposte sul reddito

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e con una suddivisione della relativa voce di Conto Economico, conforme al Principio OIC 25 e rappresentano pertanto separatamente evidenziate:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare in relazione al risultato dell'esercizio ed in funzione del principio di derivazione rafforzata valido ai fini fiscali ex dpr 917/86 (TUIR), determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Riconoscimento ricavi

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

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	324.330	157.228	223	481.781
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	56.046	127.667		183.713
Valore di bilancio	268.284	29.561	223	298.068
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	27.627	-	27.627
Ammortamento dell'esercizio	14.574	10.583		25.157
Totale variazioni	(14.574)	17.044	-	2.470
Valore di fine esercizio				
Costo	324.330	184.855	223	509.408
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.620	138.250		208.870
Valore di bilancio	253.710	46.605	223	300.538

Gli investimenti in beni strumentali si riferiscono all'acquisto del distributore di farmaci, ed altre piccole attrezzature necessarie per la gestione della società.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto sono distintamente elencati:

- il valore attuale delle rate di canone non scadute quale determinato utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo inerente i singoli contratti;
- l'onere finanziario effettivo attribuibile ai singoli contratti e riferibile all'esercizio;
- ammontare complessivo al quale i beni oggetto della locazione sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore che sarebbero stati inerenti all'esercizio.

Il tasso applicato per la determinazione del valore attuale e dell'onere finanziario effettivo è stato determinato utilizzando le formule finanziarie che consentono di determinare il tasso interno di rendimento "TIR" secondo i contenuti dell'art. 2427 del c.c..

Dettaglio analitico dei vari contratti di locazione:

Concedente CREDEMLEASING S.P.A.	
Numero contratto 178801	
Data di stipula 24/11/2015	
Tipologia del bene LEASING STRUMENTALE	
Durata del contratto 48 mesi	
Maxicanone corrisposto in data 26/11/2015	
Importo maxicanone	31.250
Rata periodica	2.082
Prezzo di riscatto	1.250
Costo sostenuto dal concedente	125.000

Valore attuale delle rate non scadute	19.742
Onere finanziario effettivo	884
Ammontare complessivo dei beni	50.000
- Costo storico	125.000
Esercizi precedenti	
- Riprese	0
- Rettifiche	0
- Ammortamenti	56.250
Esercizio corrente	
- Riprese	0
- Rettifiche	0
- Ammortamenti	18.750
Valore finale	50.000

Concedente CREDEMLEASIN SPA	
Numero contratto 178803	
Data di stipula 24/11/2015	
Tipologia del bene LEASING STRUMENTALE	
Durata del contratto 48 mesi	
Maxicanone corrisposto in data 26/11/2015	
Importo maxicanone	21.250
Rata periodica	1.416
Prezzo di riscatto	850
Costo sostenuto dal concedente	85.000
Valore attuale delle rate non scadute	13.425
Onere finanziario effettivo	602
Ammontare complessivo dei beni	34.000
- Costo storico	85.000
Esercizi precedenti	
- Riprese	0
- Rettifiche	0
- Ammortamenti	38.250
Esercizio corrente	
- Riprese	0
- Rettifiche	0
- Ammortamenti	12.750
Valore finale	34.000

Concedente CREDEMLEASING SPA	
Numero contratto 178804	
Data di stipula 24/11/2015	
Tipologia del bene LEASING STRUMENTALE	

Durata del contratto 48 mesi	
Maxicanone corrisposto in data 26/11/2015	
Importo maxicanone	3.250
Rata periodica	217
Prezzo di riscatto	130
Costo sostenuto dal concedente	13.000
Valore attuale delle rate non scadute	2.269
Onere finanziario effettivo	102
Ammontare complessivo dei beni	5.200
- Costo storico	13.000
Esercizi precedenti	
- Riprese	0
- Rettifiche	0
- Ammortamenti	5.850
Esercizio corrente	
- Riprese	0
- Rettifiche	0
- Ammortamenti	1.950
Valore finale	5.200

L'ammontare complessivo dei beni oggetto di locazione può ulteriormente essere rappresentato nel seguente prospetto:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	89.200
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	33.450
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	35.436
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.588

Appare ulteriormente necessario approfondire il tema di cui sopra in quanto l'investimento di cui si parla di beni che civilisticamente presentano una aliquota di ammortamento del 15%, ossia un periodo di vita utile di poco meno di 7 anni. È tuttavia chiaro che questo investimento, per la tipologia di azienda e per la natura dello stesso ha sicuramente una vita utile tecnica-economica che può essere non inferiore a 12/15 anni.

Pertanto rifacendo i conteggi sopra esposti, raddoppiando la vita utile dei cespiti e quindi dimezzando l'ammontare degli ammortamenti, il risultato sarebbe il seguente:

Utile di esercizio € 20.177

Più: storno canoni di leasing € + 58.000

Meno: ammortamenti civilistici € - 16.725

Meno: oneri finanziari € - 2.760

 Risultato ante differenza imposte € 58.692

Meno: maggiori imposte** € - 10.854

 Nuovo risultato post imposte € 47.838

** : calcolate come maggior IRES al 24% sul differenziale e maggior IRAP sul differenziale senza considerare gli interessi passivi in deducibili. Quindi il 24% di euro 38.515 (pari ad euro 9.244) ed il 3,9% di euro 41.275 (pari ad euro 1.610).

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	223	0	223	223
Totale crediti immobilizzati	223	0	223	223

Si tratta di depositi cauzionali per utenze.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni di tale natura.

Attivo circolante

Rimanenze

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni delle rimanenze:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	309.504	66.300	375.804
Totale rimanenze	309.504	66.300	375.804

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni e la suddivisione per 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	21.653	(993)	20.660	20.660	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.931	1.435	4.366	4.063	303
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.275	15.303	47.578	47.578	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	56.859	15.745	72.604	72.301	303

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ripartizione secondo aree geografiche dei crediti iscritti alla voce C.II dello stato patrimoniale:

Non risulta essere significativa, stante l'operatività esclusivamente locale.

Si procede alla illustrazione delle seguenti voci:

Descrizione	Importo
Crediti maturati v/ASL	14.779
Pagamenti anticipati a fornitori	16.645
Crediti diversi	10.400

Descrizione	Importo
Depositi cauzionali	5.754
Totali	47.578

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono importi rilevati nel corso del 2018.

Disponibilità liquide

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni delle disponibilità liquide:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	103.421	(66.223)	37.198
Denaro e altri valori in cassa	6.647	2.597	9.244
Totale disponibilità liquide	110.068	(63.626)	46.442

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

Ratei e risconti attivi

Non sussistono al 31/12/2018 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	26.492	(13.635)	12.857
Totale ratei e risconti attivi	26.492	(13.635)	12.857

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono stati rilevati importi nell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 7 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni nelle voci di patrimonio netto ed il dettaglio delle varie altre riserve:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Riclassifiche		
Capitale	451.500	-	-	-		451.500
Riserva legale	32.590	-	851	(1)		33.440
Altre riserve						
Riserva straordinaria	24	-	-	-		24
Varie altre riserve	1	-	-	-		1
Totale altre riserve	25	-	-	-		25
Utili (perdite) portati a nuovo	276	-	-	-		276
Utile (perdita) dell'esercizio	17.016	(16.165)	(851)	-	20.177	20.177
Totale patrimonio netto	501.407	(16.165)	-	(1)	20.177	505.418

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva differenza arrotondamento unita' di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal punto 7-bis) dell'art. 2427 del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni in merito all'origine, l'utilizzazione in esercizi precedenti, la disponibilità e la distribuibilità delle poste iscritte nel patrimonio netto. In particolare si osserva che i prospetti che seguono si riferiscono a vincoli imposti dalla legislazione civilistica (art. 2430, art. 2431, art. 2426 n.art. 2426 n. 5, art. 2426 n. 8-bis, art. 2357-ter co. 3, art. 2359-bis co. 4), o da espressa previsione statutaria: esso, pertanto, non tiene conto dei vincoli previsti dalla legislazione tributaria in merito alla tassazione di alcune poste di netto effettuata in sede di distribuzione delle stesse. Inoltre, per una completa comprensione dei prospetti destinati alla rappresentazione delle indicazioni contenute al punto 7 bis) dell'articolo 2427 del codice civile, si evidenziano le seguenti caratteristiche:

a) Per semplicità espositiva la "possibilità di utilizzazione" viene indicata nella colonna "Possibilità di utilizzazione", servendosi di questa legenda:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura di perdite
- C = per distribuzione ai soci
- D = per altri vincoli statuari
- E = altro

b) le utilizzazioni per coperture di perdite e per altre ragioni si intendono riferite ai tre esercizi precedenti. Si espongono nel dettaglio le voci che compongono il patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	451.500	Conferimenti e apporti Soci	B	451.500	-
Riserva legale	33.440	Accantonamento utili pregressi	B	33.440	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	24	Accantonamento utili pregressi	A,B,C	24	39.600
Varie altre riserve	1	Arrotondamento unità di euro		-	-
Totale altre riserve	25			24	39.600
Utili portati a nuovo	276		A, B, C	276	20.942
Totale	485.241			485.240	60.542
Quota non distribuibile				485.240	

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	Origine / natura
Riserva differenza arrotondamento	1	Arrotondamento unità di euro
Totale	1	

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

Le utilizzazioni per euro 39.600 si riferiscono alla distribuzione a favore dei Soci della Riserva Straordinaria deliberata dall'assemblea dei Soci nel corso del 2016, mentre le utilizzazioni degli Utili portati a nuovo, si riferiscono alla distribuzione dell'utile dell'esercizio a favore dei soci avvenute nel corso del 2017 per euro 4.777 e del 2018 per euro 16.166.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	37.015
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	10.383
Altre variazioni	0
Totale variazioni	10.383
Valore di fine esercizio	47.398

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Non sono presenti debiti di durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	409	(409)	-	-
Debiti verso fornitori	217.424	3.450	220.874	220.874
Debiti tributari	9.591	172	9.763	9.763
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.242	(228)	8.014	8.014
Altri debiti	21.444	(11.022)	10.422	10.422
Totale debiti	257.110	(8.037)	249.073	249.073

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2018 esprime l'effettivo debito in linea capitale, oltre interessi ed oneri accessori maturati esigibili.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Tra gli "altri debiti" sono ricompresi:

D.14) altri debiti	
Descrizione	Importo
Personale c/retribuzioni	6.696
Altri debiti	2.310
Personale c/retribuzioni differite	1.416
Totali	10.422

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ripartizione secondo aree geografiche dei debiti iscritti alla voce D dello stato patrimoniale:

Non risulta significativa la ripartizione.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ammontare dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione del termine:

Non sono state poste in essere operazioni di tale natura.

Ratei e risconti passivi

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti passivi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.459	897	6.356
Totale ratei e risconti passivi	5.459	897	6.356

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.290.344	1.243.359	46.985
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti	0	0	0
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	0	0	0
5b) altri ricavi e proventi	25.169	9.376	15.793
Totali	1.315.513	1.252.735	62.778

Di seguito viene illustrata e commentata la movimentazione di alcune componenti del valore della produzione:

A.5) altri ricavi e proventi	
Descrizione	Importo
Risarcimento danni	12.134
Locazioni attive	7.200
Recuperi e rimborsi vari	4.155
Sopravvenienze attive	1.680
Totali	25.169

Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	959.705	866.541	93.164
7) per servizi	69.431	60.027	9.404
8) per godimento di beni di terzi	91.032	76.827	14.205
9.a) salari e stipendi	154.321	151.260	3.061
9.b) oneri sociali	35.810	24.419	11.391
9.c) trattamento di fine rapporto	10.524	10.313	211
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	0	0	0
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.574	14.574	0
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.583	9.837	746
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	0	0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	(66.299)	3.721	(70.020)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0

13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	10.443	13.388	(2.945)
Totali	1.290.124	1.230.907	59.217

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	24	63	(39)
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllanti	0	0	0
17.d) inter. altri oneri fin.ri - v/impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	3.852	4.225	(373)
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	(3.828)	(4.162)	334

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha proventi da partecipazione.

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

Si precisa che nella voce A5 del conto economico sono ricompresi euro 12.134 ricevuti a titolo di risarcimento assicurativo a fronte dei danni subiti per il danneggiamento del distributore automatico.

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

Di seguito viene illustrata e commenta la composizione delle imposte correnti:

Imposte correnti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IRAP	1.366	650	716
IRES	18	0	18
Totale	1.384	650	734

Nel seguente prospetto si evidenzia il raccordo tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo sia ai fini Ires che ai fini Irap. In particolare, in ossequio a quanto richiesto dai principi contabili e dai documenti dell'OIC, si procede alla determinazione dell'aliquota fiscale effettiva in considerazione dell'effetto delle variazioni in aumento ed in diminuzione provocate dalla determinazione del reddito imponibile fiscale secondo le regole imposte dalla normativa tributaria vigente:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (Ires):

Descrizione	Valore	Imposte
A) Risultato prima delle imposte	21.561	
Onere fiscale Teorico (%)	24,00%	5.174
B) Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
	0	
Totale	0	
C) Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
	0	
Totale	0	
D) Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
	0	
Totale	0	
E) Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Costi autovetture	3.709	
Recupero costi in deducibili diversi	807	
Deduzioni IRES per IRAP	(242)	
Deduzioni per super ammortamenti/leasing	(23.930)	
Detassazione ACE	(340)	
Totale	(19.996)	
	0	
Imponibile fiscale (A - B + C + D + E + E1)	1.565	1,74%
Imposte correnti sul reddito d'esercizio		376

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (Irap):

Descrizione	Valore	Imposte
A) Differenze tra valore e costi della produzione	25.389	
B) Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
Costi del personale	200.655	
Deduzioni cuneo fiscale	(185.740)	
Interessi passivi canonici di leasing	2.703	
Deduzioni forfetarie	(8.000)	
Totale	9.618	

Descrizione	Valore	Imposte
C) Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
	0	
Totale	0	
D) Differenza dopo le rettifiche (A+B-C)	35.007	
Onere fiscale Teorico (%)	0,00%	0
E) Differenze temporanee che si riverseranno negli esercizi successivi:		
	0	
Totale	0	
F) Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
	0	
Totale	0	
G) Altri dati rilevanti ai fini IRAP:		
	0	
Totale	0	
Imponibile fiscale (D +/- E +/- F +/- G +G1)	35.007	3,90%
Imposte correnti sul reddito d'esercizio		1.366

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel prospetto che segue viene indicato il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria.

	Numero medio
Impiegati	5
Totale Dipendenti	5

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

La società non ha deliberato compensi all'organo amministrativo mentre quelli deliberati a favore del collegio sindacale sono i seguenti:

	Sindaci
Compensi	8.700

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 17 del codice civile, le informazioni inerenti le azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	451.500	451.500	451.500	451.500
Totale	451.500	451.500	451.500	451.500

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni ed i titoli o valori simili emessi dalla società:

La società non ha emesso nè prestiti obbligazionari convertibili in azioni, nè azioni di godimento, nè titoli simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non sono stati rilevati importi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono stati rilevati importi.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sono stati rilevati importi.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Non sono stati rilevati importi.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono stati rilevati importi.

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

Dal 1.1.2018 alla data di redazione della presente nota integrativa non si sono verificati fatti di rilievo.

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

Non sono stati rilevati importi.

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile comma VII, si evidenziano qui di seguito le informazioni richieste ai numeri 3) e 4) dell'art. 2428:

- la Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, e nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione propone all'Assemblea di destinare l'utile emergente dal bilancio pari ad Euro 20.176,96 nel seguente modo:

5% a Riserva Legale € 1.008,85

a dividendo a favore dei Soci € 19.168,11

Totale € 20.176,96

Nota integrativa, parte finale

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

Arcole (VR), lì 29 Marzo 2019

Il Presidente del consiglio di Amministrazione

Zanetti Clara

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto MANTOVANI SERGIO, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.