

ZETA GROUP S.R.L.

Financial statements to 31-12-2018

Name and id code	
Company site	VIA NAPOLI N. 131, 80013 CASALNUOVO DI NAPOLI (NA)
Fiscal code	08271491212
Registration number	NA 944975
VAT number	08271491212
Share capital Euro	10.000
Legal form	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Activity Code (ATECO)	464210
Company being wound up	no
Company with a single shareholder	no
Company subject to the management and coordination of others	no
Belonging to a group	no

Abbreviated balance sheet

	31-12-2018	31-12-2017
Balance sheet (mandatory scheme)		
Assets		
B) Fixed assets		
I - Intangible fixed assets	21.173	26.466
II - Tangible fixed assets	34.188	32.838
Total fixed assets (B)	55.361	59.304
C) Current assets		
I - Inventories	82.918	40.770
II - Receivables		
due within the following year	322.711	445.614
Total receivables	322.711	445.614
IV - Liquid funds	177.805	172.883
Total current assets (C)	583.434	659.267
D) Accrued income and prepayments	2.374	-
Total assets	641.169	718.571
Liabilities and shareholders' equity		
A) Shareholders' equity		
I - Share capital	10.000	10.000
IV - Legal reserve	4.438	2.170
VI - Other reserves	200.367	214.727
IX - Net profit (loss) for the year	40.115	45.371
Total shareholders' equity	254.920	272.268
B) Reserves for contingencies and other charges	1.321	2.784
Total reserve for severance indemnities (TFR)	4.168	1.245
D) Payables		
due within the following year	377.971	442.192
Total payables (D)	377.971	442.192
E) Accrued liabilities and deferred income	2.789	82
Total liabilities and shareholders' equity	641.169	718.571

Abbreviated income statement

	31-12-2018	31-12-2017
Income statement (value and cost of production)		
A) Value of production		
1) Revenues from sales and services	1.178.151	1.047.001
5) Other income and revenues		
other	5.312	3.192
Total Other income and revenues	5.312	3.192
Total value of production	1.183.463	1.050.193
B) Costs of production		
6) Raw, ancillary and consumable materials and goods for resale	739.333	778.752
7) Services	228.968	141.602
8) Use of third party assets	39.437	5.920
9) personnel		
a) wages and salaries	62.987	36.174
b) related salaries	15.675	8.247
severance, pensions and similar commitments and other costs	3.859	1.245
c) severance	3.859	1.245
Total payroll and related costs	82.521	45.666
10) depreciation, amortisation and write downs		
a, b, c) amortisation of intangible fixed assets, depreciation of tangible fixed assets and other amounts written off fixed assets	11.697	4.691
a) amortisation of intangible fixed assets	5.293	-
b) depreciation of tangible fixed assets	6.404	4.691
Total Amortisation, depreciation and write-downs	11.697	4.691
11) Changes in inventories of raw, ancillary and consumable materials and goods for resale	(6.933)	-
14) Other operating expenses	5.351	789
Total cost of production	1.100.374	977.420
Difference between value and cost of production (A - B)	83.089	72.773
C) Financial income and charges		
16) other financial income		
d) income other than the above		
other	115	-
Total income other than the above	115	-
Total other financial income	115	-
17) Interest and other financial expense		
other	19.379	4.282
Total interest and other financial expense	19.379	4.282
Total financial income and expense (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.264)	(4.282)
Pre-tax result (A - B + - C + - D)	63.825	68.491
20) Income tax for the year, current, deferred and prepaid		
Current taxes	22.389	20.336
deferred and prepaid tax	1.321	2.784
Total taxes on the income for the year	23.710	23.120
21) Profit (loss) for the year	40.115	45.371

Financial statement, indirect method

31-12-2018 31-12-2017

Financial statement, indirect method		
A) Cash flows from current activities (indirect method)		
Profit (loss) for the year	40.115	45.371
Income tax	23.710	23.120
Payable (receivable) interest	0	0
(Dividends)	0	0
(Capital gains)/Capital losses from business conveyance	0	0
1) Profit (loss) for the year before income tax, interest, dividends and capital gains/losses from conveyances.	0	0
Adjustments to non monetary items that were not offset in the net working capital.		
Allocations to preserves	0	0
Fixed asset depreciation/amortisation	0	0
Write-downs for long-term value depreciation	0	0
Adjustments to financial assets and liabilities for derivative financial instruments that do not involve monetary transactions	0	0
Other adjustments to increase/(decrease) non-monetary items	0	0
total adjustments for non-monetary items that were not offset in the net working capital	0	0
2) Cash flow before changing net working capital	0	0
Changes to the net working capital		
Decrease/(increase) in inventory	0	0
Decrease/(increase) in payables to customers	0	0
Increase/(decrease) in trade payables	0	0
Increase/(decrease) from prepayments and accrued income	0	0
Increase/(decrease) from accruals and deferred income	0	0
Other decreases/(other increases) in net working capital	0	0
Total changes to net working capital	0	0
3) Cash flow after changes to net working capital	0	0
Other adjustments		
Interest received/(paid)	0	0
(Income tax paid)	0	0
Dividends received	0	0
(Use of reserves)	0	0
Other collections/(payments)	0	0
Total other adjustments	0	0
Cash flow from current activities	0	0
B) Cash flows from investments		
Tangible fixed assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0
Intangible fixed assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0
Financial fixed assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0
Short term financial assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0

(Acquisition of branches of business net of liquid assets)	0	0
Transfer of branches of business net of liquid assets	0	0
Cash flows from investments (B)	0	0
C) Cash flows from financing activities		
Loan capital		
Increase/(decrease) in short term bank loans	0	0
New loans	0	0
(Loan repayments)	0	0
Equity		
Capital increase payments	0	0
(Capital repayments)	0	0
Transfer/(purchase) of own shares	0	0
(Dividends and advances on dividends paid)	0	0
Cash flows from financing activities (C)	0	0
Increase (decrease) in liquid assets (A ± B ± C)	0	0
Exchange rate effect on liquid assets	0	0
Liquid assets at the start of the year		
Bank and post office deposits	0	0
Loans	0	0
Cash and valuables in hand	0	0
Total liquid assets at the start of the year	0	0
of which not freely available	0	0
Liquid assets at the end of the year		
Bank and post office deposits	177.608	170.591
Cash and valuables in hand	197	2.292
Total liquid assets at the end of the year	177.805	172.883
of which not freely available	0	0

Financial statement, direct method

	31-12-2018	31-12-2017
Financial statement, direct method		
A) Cash flows from current activities (direct method)		
Collections from customers	0	0
Other collections	0	0
(Supplier payments for purchases)	0	0
(Supplier payments for services)	0	0
(Staff payments)	0	0
(Other payments)	0	0
(Income tax paid)	0	0
Interest received/(paid)	0	0
Dividends received	0	0
Cash flow from current activities	0	0
B) Cash flows from investments		
Tangible fixed assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0
Intangible fixed assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0
Financial fixed assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0
Short term financial assets		
(Investments)	0	0
Disposals	0	0
(Acquisition of branches of business net of liquid assets)	0	0
Transfer of branches of business net of liquid assets	0	0
Cash flows from investments (B)	0	0
C) Cash flows from financing activities		
Loan capital		
Increase/(decrease) in short term bank loans	0	0
New loans	0	0
(Loan repayments)	0	0
Equity		
Capital increase payments	0	0
(Capital repayments)	0	0
Transfer/(purchase) of own shares	0	0
(Dividends and advances on dividends paid)	0	0
Cash flows from financing activities (C)	0	0
Increase (decrease) in liquid assets (A ± B ± C)	0	0
Exchange rate effect on liquid assets	0	0
Liquid assets at the start of the year		
Bank and post office deposits	0	0
Loans	0	0
Cash and valuables in hand	0	0
Total liquid assets at the start of the year	0	0
of which not freely available	0	0

Liquid assets at the end of the year		
Bank and post office deposits	177.608	170.591
Cash and valuables in hand	197	2.292
Total liquid assets at the end of the year	177.805	172.883
of which not freely available	0	0

Supplementary Notes to the Financial statements to 31-12-2018

Supplementary notes, initial part

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La Vostra società svolge attività di commercio all'ingrosso di abbigliamento e accessori, non controlla altre imprese e ne appartiene a gruppo di controllata o collegata.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata e non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

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

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "*è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa*". È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti). Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

Criteria di valutazione

Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro

Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali, materiali e le partecipazioni valutate al costo, sono state analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2018 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio.

Nel conto economico è stata inserita la nuova voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *costi di impianto ed ampliamento* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

I *costi di sviluppo* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale (se esiste) ed ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

I *diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono ammortizzati nei limiti posti dalla legge o dal contratto e comunque per un periodo non superiore a cinque esercizi a partire da quello in cui i costi sono sostenuti o trasferiti dalle voci "Immobilizzazioni in corso e acconti" e "Costi di sviluppo"

Fra le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili vengono iscritti i costi sostenuti per la loro acquisizione. L'ammortamento viene effettuato in funzione della durata dei relativi contratti per un periodo comunque non superiore a cinque esercizi.

L'avviamento è iscritto all'attivo patrimoniale con il consenso del collegio sindacale (se esiste) quando acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti in base alla vita utile

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono espese alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione. Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. Le aliquote ordinarie sono state accelerate per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime.

Le plusvalenze o le minusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte nel Conto Economico rispettivamente nelle voci "D 18.a Rivalutazioni di partecipazioni" e "D 19.a Svalutazione di partecipazioni", secondo quanto previsto dal metodo raccomandato del principio contabile OIC 21.

In presenza di incrementi patrimoniali delle partecipate iscritte in conto economico, in sede di destinazione del risultato si provvede alla costituzione della riserva non distribuibile secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 4

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Gli *altri titoli* risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto.

Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *LIFO* o *FIFO*.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevoli certezze in relazione alla percentuale di avanzamento dei lavori, al netto degli acconti ricevuti da clienti.

La percentuale di avanzamento dei lavori viene determinata con il metodo delle ore lavorate, *cost to cost, misurazioni fisiche*.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti sulla base del criterio della commessa completata, ovvero del costo: il ricavo ed il margine di commessa che sono rilevati sono nell'esercizio in cui la commessa è completata.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo di Quiescenza* ed Obblighi simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Conti D'ordine

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

In base alle nuove disposizioni del D.Lgs 139/2015, le informazioni relative agli impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale, sono esposte in una apposita tabella fra le altre informazioni all'interno della presente nota integrativa

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Dividendi

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

Operazioni di locazione finanziaria

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. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

Corrections to relevant errors

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti nè tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

In particolare si è posta particolare attenzione:

- su eventuali errori matematici
- su eventuali errori di interpretazione dei fatti
- su negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili

oppure

In sede di redazione del Bilancio è stato individuato un errore contabile a cui si è posta la dovuta rilevazione in base alle regole dettate dal principio contabile OIC 29.

Di seguito il dettaglio dell'errore:

1. l'errore commesso
2. l'ammontare della correzione operata per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto Economico interessata
3. Le motivazioni alla base dell'utilizzo delle facilitazioni concesse in relazione alla determinazione retroattiva dei dati comparativi

Nell'esercizio in corso, nella fase di redazione del bilancio, si è ottenuta la disponibilità delle informazioni e i dati per il corretto trattamento dell'errore, così come indicato dal principio contabile OIC 29.

Le modalità di correzione sono trattate distintamente in base alla tipologia di errore:

- **per gli errori rilevanti** la rettifica è contabilizzata sul saldo di apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore

- **per gli errori non rilevanti**, la modalità di correzione si effettua nel Conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.

In base all'OIC29 l'errore è rilevante se può, individualmente o insieme ad altri errori, influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio. La rilevanza di un errore dipende anche dalla dimensione, dalla natura dell'errore ed è valutata a seconda delle circostanze, in ogni caso è in grado di rendere inattendibile il bilancio cui si riferiscono.

In alcuni casi gli errori possono essere talmente rilevanti da rendere nulla o annullabile la delibera di approvazione del bilancio.

Per operare la rettifica degli errori rilevanti si è deciso l'utilizzo del componente "**utili portati a nuovo**" del patrimonio netto, mentre come contropartita l'attività/passività oggetto di incremento o decremento.

Ai fini comparativi la Società corregge gli errori rilevanti effettuati negli esercizi precedenti retroattivamente nel primo bilancio dopo la loro individuazione, in base alla seguente regola:

- se l'errore è stato commesso nell'esercizio precedente, verranno rideterminati gli importi comparativi per l'esercizio precedente
- se l'errore è stato commesso prima dell'inizio dell'esercizio precedente, verranno rideterminati i saldi di apertura di attività, passività e patrimonio netto dell'esercizio precedente.

La Società può comunque rideterminare il saldo di apertura di attività, passività e patrimonio netto per l'esercizio corrente in cui si individua l'errore, nei seguenti casi:

- non è fattibile determinare l'effetto di competenza dell'esercizio precedente
- non è fattibile l'effetto cumulativo rilevante all'inizio dell'esercizio corrente..

Per gli errori non rilevanti è stato individuato un conto specifico del prospetto economico, presente nel piano dei conti aziendale, utile per far transitare i componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti (Costi/Ricavi)

Profili Fiscali

L'Agenzia delle Entrate con **CM n. 31/E del 2013** chiarisce che i componenti rilevati a seguito della correzione di errori contabili derivanti dalla mancata imputazione di componenti negativi e positivi di reddito nel corretto esercizio di competenza non possono assumere immediato rilievo fiscale, in quanto non presentano i presupposti legittimanti.

Pertanto il componente positivo o negativo non imputato nel corretto esercizio di competenza, ma contabilizzato a conto economico o nello stato patrimoniale in un periodo d'imposta successivo per dare evidenza dell'errore (principio contabile OIC 29), sarà in sede di dichiarazione dei redditi trattato nel seguente modo:

- una variazione in aumento/diminuzione per sterilizzare sul piano fiscale il componente transitato a conto economico (**previsto per errori rilevanti**)

- astenersi dall'operare una variazione in aumento/diminuzione per far concorrere alla determinazione del reddito il componente imputato a patrimonio netto (previsto per errori rilevanti)

Principio di Derivazione rafforzata

L'agenzia delle Entrate ha chiarito che la derivazione rafforzata non consente di attribuire rilevanza fiscale ai componenti rilevati a seguito della correzione di errori, dato che in relazione a tali proventi od oneri non sarebbe rispettato il principio della competenza fiscale.

Ad avviso del CNDCEC con documento del 07/08/2017 e documento del 30/10/2017, per gli errori non rilevanti il principio di derivazione rafforzata dovrebbe permettere il recepimento fiscale dell'impostazione contabile e riconoscere la competenza fiscale e, quindi la rilevanza del componente di reddito transitato a conto economico nell'esercizio in cui viene operata la correzione .

Per poter dedurre un costo derivante da un errore contabile si deve presentare **una dichiarazione integrativa a favore** (entro i termini di accertamento previsti dall'art. 43 DPR 600/73) per correggere l'annualità in cui è stata omessa l'imputazione.

Per i componenti positivi non imputati correttamente nell'esercizio di competenza occorre presentare **una dichiarazione integrativa a sfavore** entro i termini previsti, incrementando il reddito dell'esercizio cui è stato commesso l'errore. Inoltre sarà necessario il ravvedimento operoso per sanare l'omesso versamento della maggiore imposta derivante dalla correzione.

Supplementary notes, abbreviated, assets

Fixed assets

Movements in fixed assets

	Intangible fixed assets	Tangible fixed assets	Total fixed assets
Year opening balance			
Cost	26.466	38.677	65.143
Amortisation (amortisation fund)	-	5.839	5.839
Balance sheet value	26.466	32.838	59.304
Changes during the year			
Depreciation/amortisation for the year	-	4.718	4.718
Other changes	(5.293)	6.068	775
Total changes	(5.293)	1.350	(3.943)
Year closing balance			
Cost	21.173	44.745	65.918
Amortisation (amortisation fund)	-	10.557	10.557
Balance sheet value	21.173	34.188	55.361

Le immobilizzazioni materiali sono caratterizzate da macchine per tagliare e cucire, autocarri messi a disposizione dell' azienda e impianto elettrico.

Intangible fixed assets

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le aliquote fiscali come dalla norma vigente. Nell' anno 2018 in bilancio si evidenziano ancora le manutenzioni effettuati al fabbricato ed essendo una parte di esse capitalizzate, la restante parte viene ammortizzata negli anni.

Changes in intangible fixed assets

Costi d'impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo aventi utilita' pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale, e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Di seguito la composizione delle voci Costi d'impianto e di ampliamento, Costi di sviluppo.

Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.

Di seguito sono dettagliate le riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, ai sensi dell'art. 2427 comma 3 bis.

Oppure

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Alla fine dell'esercizio, così come previsto dal punto 3-bis dell'art. 2427 del Codice Civile, è stata effettuata una svalutazione dell'avviamento, in considerazione del venir meno delle prospettive economiche in base alle quali era stato determinato l' iniziale piano di ammortamento

La decisione di svalutare l'avviamento è stata indotta dai seguenti elementi:

- concorso alla futura produzione di risultati economici per l'impresa
- loro prevedibile durata utile
- valore di mercato, per quanto rilevante

Inoltre, la svalutazione operata ha avuto un effetto di Euro sul patrimonio e dieuro sul risultato d'esercizio.
Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

	Other intangible fixed assets	Total intangible fixed assets
Year opening balance		
Cost	26.466	26.466
Balance sheet value	26.466	26.466
Changes during the year		
Other changes	(5.293)	(5.293)
Total changes	(5.293)	(5.293)
Year closing balance		
Cost	21.173	21.173
Balance sheet value	21.173	21.173

Tangible fixed assets

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

Autocarro 20%

macchinari 20%

impianti generici 17,50%

Nel corso dell'esercizio non sono state modificate le aliquote di ammortamento dei cespiti sotto indicati, la modifica del periodo di ammortamento dei cespiti trae origine dalla convinzione che, applicando le aliquote utilizzate fino al 200x, il valore netto dei cespiti si sarebbe azzerato nei prossimi esercizi in presenza di una sostanziale inalterata capacità produttiva rispetto al passato; conseguentemente per meglio rappresentare il valore residuo nei predetti beni sono state applicate le nuove aliquote di riferimento

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Società.

Gli eventuali superammortamenti/iperammortamenti effettuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale, vengono dedotti in sede di dichiarazione dei redditi, rilevando in bilancio le relative imposte differite. Il vincolo «per massa» sul patrimonio netto è esposto in nota integrativa nel prospetto relativo alle poste del patrimonio netto di cui al punto 7-bis dell'art. 2427.

Negli esercizi successivi a quello in cui le quote di ammortamento complessivamente dedotte raggiungono il costo fiscalmente riconosciuto, vengono rilasciate a Conto Economico le imposte differite precedentemente accantonate relative agli ammortamenti iscritti in bilancio, ma fiscalmente non deducibili e, conseguentemente, viene ridotto il vincolo «per masse» sul patrimonio netto.

Changes in tangible fixed assets

	Plant and machinery	Other tangible fixed assets	Total tangible fixed assets
Year opening balance			
Cost	5.000	33.677	38.677
Amortisation (amortisation fund)	437	5.402	5.839
Balance sheet value	4.563	28.275	32.838
Changes during the year			
Depreciation/amortisation for the year	875	3.843	4.718

	Plant and machinery	Other tangible fixed assets	Total tangible fixed assets
Other changes	-	6.068	6.068
Total changes	(875)	2.225	1.350
Year closing balance			
Cost	5.000	39.745	44.745
Amortisation (amortisation fund)	1.312	9.245	10.557
Balance sheet value	3.688	30.500	34.188

Le immobilizzazioni materiali sono così composte:

- Impianti generici per l'importo di euro 5.000,00 meno il fondo 1.312,00= 3.688,00
- Mobili e Macchinari per l'importo di euro 11.070,00 meno il fondo 4.977,00= 6.093,00
- Autocarri per l'importo di euro 10.709,48 meno il fondo 1.071,00= 9.639,00
- Altri beni materiali per l'importo di euro 17.965,57 meno il fondo 3.196,84= 14.768,73

Current assets, abbreviated

Inventory

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Il decremento registrato nelle rimanenze di fine esercizio è in parte dovuto alla nuova politica di gestione delle scorte che ha permesso una forte riduzione dei tempi di evasione degli ordini dei clienti ed in parte al consistente incremento delle vendite dell'ultimo trimestre.

Oppure

Nell'anno 2018 non ci sono rimanenze.

	Year opening balance	Change during the year	Year closing balance
Raw materials, ancillaries and consumables	-	4.683	4.683
Finished products and goods for resale	-	2.250	2.250
Advances	40.770	35.215	75.985
Total inventories	40.770	42.148	82.918

Nella tabella rappresentata risultano i seguenti valori così composti e specificati:

- L'importo di euro 4.683,00 riguarda materie prime rimaste al 31/12/2018;
- L'importo di euro 2.250,00 riguarda prodotti finiti rimasti al 31/12/2018;
- L'importo di euro 75.985,00 riguarda pagamenti in acconti prossime forniture;

Receivables posted to current assets

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Changes and deadline of receivables posted to current assets

	Year opening balance	Change during the year	Year closing balance	Amount due within 12 months
Trade receivables included among current assets	442.682	(123.481)	319.201	319.201
Tax receivables included among current assets	1.559	1.258	2.817	2.817
Other receivables included among current assets	1.373	(680)	693	693
Total receivables included among current assets	445.614	(122.903)	322.711	322.711

I crediti dell' attivo circolante ammontano ad euro 322.707,00 e sono così suddivisi:

- Crediti v/ Clienti per un importo totale di euro 319.201,00 incassi ancora da riscuotere al 31/12/2018;
- Erario c/iva per un importo di euro 2.800,00 credito risultante a fine esercizio 2018;
- Crediti v/ dipendenti per un importo totale 409,65 credito rappresentato dal bonus renzi_
- Crediti v/altri soggetti per un importo di euro 283,75 rappresentano crediti dall' istituto previdenziale inps.

Receivables included among current assets for operations that envisage the obligation of retrocession at term, abbreviated

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

In calce si elencano, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti, iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Liquid assets

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

c/c Deutsche Bank per un attivo di euro 165.957,00;

c/c Ubi per un attivo di euro 11.651,00;

Cassa Contanti attiva di euro 196,51

	Year opening balance	Change during the year	Year closing balance
Bank and post office deposits	170.591	7.017	177.608
Cash and other cash in hand	2.292	(2.095)	197
Total liquid funds	172.883	4.922	177.805

Accrued income and prepaid expenses

	Change during the year	Year closing balance
Accrued income	1.680	1.680
Deferred income	694	694
Total accrued income and prepaid expenses	2.374	2.374

Supplementary notes, abbreviated, liabilities and net equity

Shareholders' equity, abbreviated

Changes in shareholders' equity, abbreviated

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Rispetto al 31/12/2017 il capitale sociale è rimasto invariato di euro 10.000,00.

La riserva legale risulta incrementata di euro 2.006,00 per effetto dell'accantonamento del 5% dell'utile conseguito nell'esercizio 2017 in esecuzione della delibera assembleare del 30/04/2018

La riserva straordinaria è stata incrementata di euro 43.365,00 a seguito di delibera assembleare del 30/04/2018.

I versamenti dei soci in c/capitale sono stati ridotti ad euro 57.466,00.

L'Utile d'esercizio al 31/12/2018 ammonta a euro 40.115,00, rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di euro 45.371,00.

	Year opening balance	Destination of the previous year's result		Other changes			Result for the year	Year closing balance
		Dividend allocations	Other destinations	Increases	Decreases	Reclassifications		
Capital	10.000	0	0	0	0	0		10.000
Share premium reserve	-	0	0	0	0	0		-
Write-down reserve	-	0	0	0	0	0		-
Legal reserve	2.170	0	0	0	0	0		4.438
Reserves provided by the articles of association	-	0	0	0	0	0		-
Other reserves								
Extraordinary reserve	41.228	0	0	0	0	0		84.331
Reserves from exceptions as per art. 2423 Civil Code	-	0	0	0	0	0		-
Reserve for stocks and shares in parent company	-	0	0	0	0	0		-
Investment revaluation reserve	-	0	0	0	0	0		-
Contributions for capital increase	-	0	0	0	0	0		-
Contributions for future capital increase	-	0	0	0	0	0		-
Contributions to capital account or to cover previous losses	173.500	0	0	0	0	0		116.034
Contributions to cover losses	-	0	0	0	0	0		-
Capital reduction reserve	-	0	0	0	0	0		-
Merger surplus reserve	-	0	0	0	0	0		-
Reserve from exchange gains not redeemed	-	0	0	0	0	0		-
Reserve from current profit adjustments	-	0	0	0	0	0		-
Miscellaneous other reserves	(1)	0	0	0	0	0		2
Total other reserves	214.727	0	0	0	0	0		200.367
Reserve to hedge expected cash flow transactions	-	0	0	0	0	0		-
Profit (loss) carried forward	-	0	0	0	0	0		-
Profit (loss) for the year	45.371	0	0	0	0	0	40.115	40.115
Minimised loss for the year	-	0	0	0	0	0		-
Negative reserve for own portfolio shares	-	0	0	0	0	0		-
Total shareholders' equity	272.268	0	0	0	0	0	40.115	254.920

Use of shareholders' equity, abbreviated

	Amount
Capital	10.000
Legal reserve	4.438
Other reserves	
Extraordinary reserve	84.331
Contributions to capital account or to cover previous losses	116.034
Miscellaneous other reserves	2
Total other reserves	200.367
Total	214.805

Key: A: for capital increase, B: to hedge losses, C: distribution to shareholders, D: for other article of association restraints, E: other

Provisions for risks and charges, abbreviated

Fondo per rischi e oneri

Il Fondo trattamento di quiescenza è stato istituito a seguito di quanto previsto dal contratto collettivo di lavoro specifico del settore pelli e cuoio Artigiano.

Il Fondo imposte differite è stato costituito sulla base del carico fiscale differito derivante da differenze temporanee fra risultato civilistico e imponibile fiscale.

Gli accantonamenti sono relativi per euro 1.321,00 effettuati nell'esercizio vedi appresso.

	Provisions for pension liabilities and similar obligations	Deferred tax fund	Passive derivative financial instruments	Other funds	Total provisions for risks and charges
Year opening balance	-	2.784	-	-	2.784
Changes during the year					
Operating accrual	0	0	0	0	0
Use in the financial year	0	0	0	0	0
Other changes	0	0	0	0	0
Total changes	0	0	0	0	0
Year closing balance	-	1.321	-	-	1.321

Il fondo imposte differite è caratterizzato dalle imposte rilevate nell'anno 2017 composte da:

- Saldo Ires per un importo pari ad euro 520,00;
- Saldo Irap per un importo pari ad euro 801,00;

Staff severance fund, abbreviated

Trattamento fine rapporto

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.

L'ammontare di TFR accantonato per i dipendenti al 31/12/20178 ammonta ad euro 4.168,00.

	Staff severance fund
Year opening balance	1.245
Changes during the year	
Operating accrual	3.859
Total changes	3.859

	Staff severance fund
Year closing balance	4.168

Payables, abbreviated

Debiti

La composizione del prestito obbligazionario al 31/12/2018 è la seguente:

I Debiti verso soci per finanziamenti ammontano a Euro 116.034,00 per la ripartizione secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale si rimanda al punto 19-bis.

I debiti verso banche a breve termine si riferiscono a

Debiti per scoperti di conto corrente:

a) banca DEUTSCHE BANK conto Finanziamenti all'importazione euro 210.500,00

b) banca UBI BANCA conto ordinario Finanziamento all'importazione euro 99.180,00

Debiti per anticipazioni su esportazioni totale (a+b) euro 309.680,00

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

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).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES, pari a euro; al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio, per euro ...; delle ritenute d'acconto subite, pari a euro 2.528,00; e dei seguenti crediti d'imposta derivanti dagli esercizi precedenti: Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a euro, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio, per euro e dei seguenti crediti d'imposta compensabili Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce Debiti tributari.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Payables changes and due date

Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Year opening balance	Change during the year	Year closing balance	Amount due within 12 months
Payables to banks	178.581	131.099	309.680	309.680
Payables to other financiers	73	1.445	1.518	1.518
Payables to suppliers	247.027	(194.618)	52.409	52.409
Tax payables	4.357	(1.829)	2.528	2.528
Payables due to social security and welfare institutions	7.174	(3.087)	4.087	4.087
Other payables	4.980	2.769	7.749	7.749
Total payables (D)	442.192	(64.221)	377.971	377.971

Payables of duration of more than five years and payables assisted by real guarantees on company assets, abbreviated

	Payables with duration of more than five years	Payables covered by real guarantees				Payables not covered by real guarantees	Total
		Payables covered by mortgages	Payables covered by liens	Payables covered by special privileges	Total payables covered by real guarantees		
Total	0	0	0	0	0	0	377.971

	Payables covered by real guarantees				Payables not covered by real guarantees	Total
	Payables covered by mortgages	Payables covered by liens	Payables covered by special privileges	Total payables covered by real guarantees		
Bonds	0	0	0	0	0	-
Convertible bonds	0	0	0	0	0	-
Payables to shareholders for loans	0	0	0	0	0	-
Payables to banks	0	0	0	0	0	309.680
Payables to other financiers	0	0	0	0	0	1.518
Advances	0	0	0	0	0	-
Payables to suppliers	0	0	0	0	0	52.409
Payables represented by credit instruments	0	0	0	0	0	-
Payables due to subsidiary companies	0	0	0	0	0	-
Payables due to associated companies	0	0	0	0	0	-
Payables to parent companies	0	0	0	0	0	-
Payables due to companies controlled by parent companies	0	0	0	0	0	-
Tax payables	0	0	0	0	0	2.528
Payables due to social security and welfare institutions	0	0	0	0	0	4.087
Other payables	0	0	0	0	0	7.749
Total payables (D)	0	0	0	0	0	377.971

Payables for operations that envisage the obligation of retrocession at term, abbreviated

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

In calce si elencano, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Loans by shareholders, abbreviated

La Società ha ottenuto un finanziamento da parte dei soci, nel rispetto delle previsioni di cui al provvedimento della Banca d'Italia dell'8 novembre 2016.

In base alle vigenti regole, la raccolta di risparmio è possibile solo presso i soggetti che rivestono la qualifica di socio da almeno tre mesi e detengono una partecipazione pari ad almeno il 2% del capitale sociale risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Il contratto di finanziamento non ha richiesto la forma scritta in quanto non si ricade nella fattispecie prevista dall'articolo 1284 del Codice civile secondo cui: l'unico caso in cui, effettivamente, le disposizioni civilistiche impongono la forma scritta è rappresentato dalla previsione di un tasso di interesse superiore al tasso legale. Infatti il finanziamento infruttifero dei soci è stato effettuato in conto capitale al fine di supportare gli investimenti della società.

Inoltre, in linea con la sentenza Tribunale di Milano 6865/2017 non si è ritenuto ricorrere allo strumento della delibera assembleare, in quanto non idonea «a fondare alcun credito della Srl verso il socio, essendo la Srl onerata della dimostrazione della successiva adesione del socio alla richiesta di finanziamento rivoltagli dalla società».

Accrued liabilities and deferred income

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

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

La composizione della voce ratei passivi è la seguente:

Di seguito viene esposta la composizione dei Fondi che assumono valore apprezzabile.

	Year opening balance	Change during the year	Year closing balance
Accrued liabilities	82	2.707	2.789
Total accrued liabilities and deferred income	82	2.707	2.789

L'importo di euro 2.789,00 rappresentati in tabella riguarda la rilevazione degli oneri bancari che risultano pagati nell'anno successivo ma di competenza dell'anno 2018.

Supplementary notes, abbreviated, income statement

Value of production, abbreviated

Breakdown of net revenue by business category

Ripartizione dei 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 relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

L'importo di euro 1.178.151,00 rappresentato in tabella riguarda le vendite della merce che l'azienda ha venduto nel corso dell'esercizio 2018.

L'importo di euro 1.178,00 rappresentato in tabella riguarda le vendite della merce che l'azienda ha venduto nel corso dell'esercizio 2018.

Financial income and charges, abbreviated

Composition of share income, abbreviated

La suddivisione dei proventi diversi dai dividendi provenienti nell'ambito dei rapporti di intercompany, possono essere così schematizzati:

Breakdown of interest and other financial liabilities by payables type

	Interest and other financial liabilities
Payables to banks	15.431
other	3.948
Total	19.379

Gli importi riportati in tabella sono così suddivisi:

- L'importo di euro 15.431,12 riguarda gli oneri bancari pagati nel corso dell'esercizio
- l'importo di euro 3.948,00 riguarda interessi per posticipo pagamento, altre commissioni bancarie e interessi bancari;

Income tax for the year, current, deferred and prepaid

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Motivazioni per importi non ancora contabilizzati:

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del .T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

Abbreviated supplementary notes, other information

Summary of balance sheet of the company exercising management and coordination activities, abbreviated

Impegni e garanzie

Le notizie relative alla composizione e alla natura sia dei conti d'ordine sia degli altri impegni che risultino utili per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria. La specifica degli impegni e dei conti d'ordine relativi ad imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

Non esistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

Proposed use of profits or hedging of losses

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato **il risultato dell'esercizio** di 40.115,00, che l'amministratore della società proporrà al socio, per **la scelta della relativa destinazione** in sede di approvazione del bilancio.

In caso di Utile

La proposta di delibera prevede:

- accantonamento a riserva legale (almeno 5% dell'utile fino al raggiungimento del 20% del capitale sociale)
- accantonamento a riserva (statutaria, straordinaria ecc.)
- copertura perdite esercizi precedenti
- riporto a nuovo
- distribuzione ai soci

In caso di Perdita

La proposta di delibera prevede:

- Rinvio all'esercizio successivo
- copertura con utilizzo di riserve (di utili o di capitale) presenti a patrimonio netto

Nel caso in cui in sede di approvazione del bilancio sarà deliberata la distribuzione degli utili, secondo le disposizioni dell'articolo 2433 del codice civile e cioè:

- Non possono essere pagati dividendi sulle azioni, se non per utili realmente conseguiti e risultanti dal bilancio regolarmente approvato.
- Se si verifica una perdita del capitale sociale, non può farsi luogo a ripartizione di utili fino a che il capitale non sia reintegrato o ridotto in misura corrispondente.
- I dividendi erogati in violazione di queste disposizioni non sono ripetibili, se i soci li hanno riscossi in buona fede in base a bilancio regolarmente approvato, da cui risultano utili netti corrispondenti.

La procedura seguita sarà coerente con quanto previsto da Agenzia delle Entrate e da CCIAA ossia: il verbale assembleare di approvazione del bilancio, in cui si prevede una distribuzione di utili, è soggetto a registrazione presso l'Agenzia delle Entrate, inoltre è necessario dare prova dell'assolvimento di tale registrazione e allegare alla pratica:

- copia informatica del verbale con la seguente dicitura "*Registrazione effettuata presso l'ufficio delle Entrate di in data al numero.....*" (oppure "*in corso di registrazione*" se il numero non è stato ancora assegnato)

OPPURE copia scansionata del verbale recante il timbro di registrazione all'Agenzia delle Entrate.

- Si ricorda inoltre che nel modello B è previsto un apposito flag "Distribuzione utili ai soci" da selezionare in fase di compilazione della pratica

Quindi, in sintesi, l'iter da rispettare sarà il seguente:

- predisporre il verbale di assemblea di distribuzione dei dividendi,
- registrare presso l'Agenzia delle entrate il verbale con pagamento dell'imposta di registro in misura fissa,
- depositare presso il registro imprese il verbale di distribuzione.

Profili fiscali

La distribuzione degli utili è assoggettata ad imposta di registro in misura fissa di 200 euro (Tariffa, parte prima, articolo 4, lettera d) DPR 131/1986). Il versamento deve essere effettuato entro venti giorni dalla data dell'assemblea.

Supplementary notes, final part

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Il Bilancio di esercizio anno 2018 evidenzia un utile per un importo pari ad euro 40.115,00 (Quarantamilacentocinquindici/00).

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 40.115,00, mediante:

accantonamento del 5% al fondo di riserva legale per la somma di Euro 2.006,00;

accantonamento al fondo di riserva straordinaria per la rimanente somma di Euro 38.109,00;

Il sottoscritto Zevola Luca, in qualità di amministratore della società dichiara di aver redatto il presente bilancio.

in fede

L' Amministratore

Zevola Luca

Balance sheet conformity statement

Il sottoscritto *Zevola Luca* in qualità di amministratore della suddetta società, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

L' amministratore

Zevola Luca