

Acqua S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	Via De Angeli n.3 - 20141 Milano
Codice Fiscale	13198000153
Numero Rea	MI 731101
P.I.	13198000153
Capitale Sociale Euro	40.000 i.v.
Forma giuridica	SRL
Settore di attività prevalente (ATECO)	731101
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	203.140	3.334
II - Immobilizzazioni materiali	16.338	16.931
III - Immobilizzazioni finanziarie	157.803	87.403
Totale immobilizzazioni (B)	377.281	107.668
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	19.349	34.738
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.574.490	4.289.913
Totale crediti	3.574.490	4.289.913
IV - Disponibilità liquide	309.140	150.377
Totale attivo circolante (C)	3.902.979	4.475.028
D) Ratei e risconti	57.432	95.827
Totale attivo	4.337.692	4.678.523
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	8.000	8.000
VI - Altre riserve	64.232	17.290
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	221.994	546.941
Totale patrimonio netto	334.226	612.231
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	112.553	112.208
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.890.834	3.953.986
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti	3.890.834	3.953.986
E) Ratei e risconti	79	98
Totale passivo	4.337.692	4.678.523

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.783.684	8.170.095
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	126.920	-
altri	103.533	123.548
Totale altri ricavi e proventi	230.453	123.548
Totale valore della produzione	8.014.137	8.293.643
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	569.319	1.070.735
7) per servizi	6.280.619	5.575.470
8) per godimento di beni di terzi	111.858	63.118
9) per il personale		
a) salari e stipendi	334.213	321.548
b) oneri sociali	91.388	86.110
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	28.449	26.280
c) trattamento di fine rapporto	28.449	26.280
Totale costi per il personale	454.050	433.938
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	58.965	52.508
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51.234	2.551
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.731	49.957
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	13.752	69.533
Totale ammortamenti e svalutazioni	72.717	122.041
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	15.389	(34.738)
14) oneri diversi di gestione	191.751	205.586
Totale costi della produzione	7.695.703	7.436.150
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	318.434	857.493
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	0
Totale proventi da partecipazioni	-	0
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	978
Totale proventi diversi dai precedenti	2	978
Totale altri proventi finanziari	2	978
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14.523	24.324
Totale interessi e altri oneri finanziari	14.523	24.324
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(14.521)	(23.346)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	303.913	834.147
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	81.919	287.206
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	81.919	287.206
21) Utile (perdita) dell'esercizio	221.994	546.941

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è caratterizzato dal rafforzamento del controllo nelle società già partecipate attraverso operazioni di acquisto di partecipazioni sociali avvenute anche nei primi mesi dell'esercizio in corso. Tali operazioni sono state effettuate allo scopo di favorire eventuali operazioni di aggregazione aziendale.

Principi di redazione

CRITERI DI REDAZIONE

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'O.I.C. nella prospettiva della continuità del funzionamento aziendale.

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par.15:

- a) prudenza;
 - b) prospettiva della continuità aziendale;
 - c) rappresentazione sostanziale;
 - d) competenza;
 - e) costanza nei criteri di valutazione;
 - f) rilevanza;
 - g) comparabilità;
- ed in particolare:

la rilevazione delle voci deve essere effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine della rappresentazione corretta e veritiera.

A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio, quando interessate dalla sua applicazione.

NOTE AI PROSPETTI CONTABILI

Il bilancio è stato redatto, ricorrendone i presupposti, nella forma abbreviata prevista dall'articolo 2435 bis del Codice Civile. Sono stati applicati i principi generali ai fini della rappresentazione chiara veritiera e corretta delle poste di bilancio quali previsti dal Codice Civile all'art. 2423 bis nel rispetto di quanto disposto dagli articoli 2423 e 2423 ter C. C.. Non si sono verificati i motivi di deroga previsti dal 5° comma dell'art. 2423 del Codice Civile (incompatibilità applicative per casi eccezionali) nè quelli previsti dall'art.2423 bis (modifica dei criteri di valutazione). Non sono stati rilevati errori rilevanti nei bilanci di esercizi precedenti da evidenziare in questa nota integrativa come pure non sono emerse problematiche di comparabilità e di adattamento comportanti l'esigenza di particolare evidenziazione e commento (art.2423 ter comma 5).

I criteri di valutazione applicati per le singole voci di bilancio sono quelli previsti dal 2426 C.C. e sono evidenziati nello sviluppo della illustrazione che le riguarda in questa nota integrativa.

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio sociale da illustrare in questa nota integrativa ai sensi dell'articolo 2427 comma 1 C.C. recepiti dal principio contabile O.I.C. 29 al paragrafo 61. L'O.I.C. provvede a recepire i principi generali e i postulati del bilancio previsti dalla normativa civilistica nei principi contabili nazionali indicandone le corrette modalità di applicazione.

La società non possiede nè ha mai posseduto le azioni o quote indicate ai numeri 3 e 4 del comma 3 dell'articolo 2428 Codice Civile ed è quindi esonerata dalla redazione della relazione sulla gestione. E' altresì esonerata dalla redazione del rendiconto finanziario.

Il bilancio d'esercizio viene redatto con importi espressi in unità di euro, conformemente a quanto previsto nell'ultimo comma dell'articolo 2423 del Codice Civile. Viene quindi rilevato l'arrotondamento allocando i differenziali dello stato patrimoniale in una specifica posta contabile, denominata "Riserva da arrotondamento euro", iscritta nella voce "AVI) Altre riserve", e quelli del Conto economico, alternativamente, in "A5) Altri ricavi e proventi" o in "B14) Oneri diversi di gestione", senza influenzare pertanto il risultato dell'esercizio e consentendo di mantenere la quadratura dei prospetti di bilancio.

I dati contenuti nella Nota Integrativa sono parimenti espressi in unità di euro e, con riguardo ai prospetti e alle tabelle ivi contenute, in considerazione dei differenziali di arrotondamento, si è provveduto ad inserire apposite integrazioni ove richiesto da esigenze di quadratura dei saldi iniziali e finali con quelli risultanti dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico.

VALUTAZIONE DELLE ATTIVITÀ E PASSIVITÀ IN MONETA DIVERSA DALL'EURO

Non esistono attività e passività in moneta diversa dall'euro, pertanto non si è reso necessario alcun adeguamento ai cambi in vigore al 31.12.2018.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO (ARTICOLO 2435 BIS, COMMA 5, CODICE CIVILE)

Si premette inoltre che il comma 5 dell'articolo 2435 bis Codice Civile recita testualmente..... "Fermo restando le indicazioni richieste dal terzo, quarto e quinto comma dell'articolo 2423, dal secondo e quinto comma dell'articolo 2423-ter, dal secondo comma dell'articolo 2424, dal primo comma, numeri 4) e 6), dell'articolo 2426, la nota integrativa fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6), per quest'ultimo limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica, 8), 9), 13), 15), per quest'ultimo anche omettendo la ripartizione per categoria, 16), 22-bis), 22-ter), per quest'ultimo anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici, 22-quater), 22-sexies), per quest'ultimo anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato, nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1)." Pertanto nel prosieguo, in ossequio a detta norma, si darà indicazione di quanto ivi espressamente previsto.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo sostenuto per la loro acquisizione, comprensivo degli oneri accessori, diminuite degli ammortamenti, calcolati in modo specifico e sistematico in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione. La concreta applicazione dei coefficienti di ammortamento è avvenuta rispettando le norme civilistiche. L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti all'uso. La Società valuta ad ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore e se tali indicatori dovessero sussistere, procede alla stima del valore recuperabile. Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata. Le immobilizzazioni immateriali comprendono i diritti di utilizzo dei programmi software, ammortizzati per un quinto del loro valore, e il costo per la costruzione del sito web che è stato integralmente ammortizzato. Si segnala che nel corso dell'esercizio è stato creato un algoritmo attraverso l'attività di ricerca e sviluppo che ha permesso la realizzazione di un software applicativo. Fanno inoltre parte della predetta voce i costi capitalizzati per la registrazione di un marchio che sono ammortizzati secondo un orizzonte temporale stimato in 18 anni. Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni costituenti la normale dotazione d'ufficio: attrezzature, macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche, telefoni cellulari, mobili e macchine ordinarie d'ufficio, gli arredamenti e spese complementari. Fanno inoltre parte delle dotazioni degli uffici l'impianto di telecomunicazione e l'impianto di allarme. Tra le immobilizzazioni figurano inoltre un motociclo ed un furgone di proprietà utilizzati ai fini aziendali. L'ammortamento è stato calcolato in modo sistematico e costante sulla base delle aliquote di cui al D.M. 31 dicembre 1988, ritenute rappresentative della vita utile economico – tecnica stimata dei cespiti. Tra le immobilizzazioni finanziarie figurano i depositi cauzionali versati in dipendenza di contratti di utenze e di un contratto commerciale per i quali non si prevede la relativa risoluzione. Inoltre fanno parte delle immobilizzazioni finanziarie le seguenti partecipazioni che sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo degli eventuali oneri accessori; il costo sostenuto all'atto dell'acquisto è mantenuto nei bilanci degli esercizi successivi, a meno che si verifichi una perdita durevole di valore:

1. partecipazione di controllo pari al 100% del capitale sociale della Key Adv Srl, con sede in Milano, via De Angeli n. 3 (codice fiscale 06030190968). La partecipazione è stata iscritta in bilancio per un valore pari al relativo costo di acquisto e delle spese notarili, società a socio unico soggetta a controllo e coordinamento;
2. partecipazione di controllo pari al 100% del capitale sociale della Pro e Go Srl, con sede in Milano, via De Angeli n.3 (codice fiscale 05649750964). La partecipazione è stata iscritta in bilancio per un valore pari al relativo costo di acquisto, società a socio unico soggetta a controllo e coordinamento;
3. partecipazione di controllo pari al 75% del capitale sociale della Booster Srl, con sede in Milano, via De Angeli n.3 (codice fiscale 08411960969). La partecipazione è stata iscritta in bilancio per un valore pari al relativo costo di acquisto;
4. partecipazione di controllo pari al 66% del capitale sociale della EMG Srl, con sede in Milano, via De Angeli n.3 (codice fiscale 06723640964). La partecipazione è stata iscritta in bilancio per un valore pari al relativo costo di acquisto.

Le imprese partecipate svolgono attività di servizi complementari a quelli realizzati dalla società in settori ritenuti strategici per il perseguimento dell'oggetto sociale.

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	21.269	253.393	87.403	362.065
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.935	236.462		254.397
Valore di bilancio	3.334	16.931	87.403	107.668
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	251.040	7.138	70.400	328.578
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	234	-	-	234
Ammortamento dell'esercizio	51.234	7.731		58.965
Altre variazioni	234	-	-	234

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Totale variazioni	199.806	(593)	70.400	269.613
Valore di fine esercizio				
Costo	272.075	260.531	157.803	690.409
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	68.935	244.193		313.128
Valore di bilancio	203.140	16.338	157.803	377.281

La variazione più significativa delle immobilizzazioni immateriali è relativa all'investimento effettuato per la realizzazione di un algoritmo (che ha costituito attività di ricerca e sviluppo) che ha consentito la realizzazione di un nuovo software applicativo utilizzato per finalità commerciali. La variazione delle immobilizzazioni finanziarie è relativa all'incremento delle partecipazioni acquistate nel corso dell'esercizio nelle società controllate Pro e Go Srl e Key Adv Srl, ora possedute interamente da Acqua Srl, nonché nelle società Booster Srl e EMG Srl, nelle quali si sono rafforzate le relative partecipazioni di controllo.

Immobilizzazioni finanziarie

La Società possiede direttamente partecipazioni riclassificate in bilancio nelle immobilizzazioni finanziarie. Possiede indirettamente una partecipazione nel Consorzio Opinio Italia attraverso la società controllata EMG Srl che partecipa al fondo consortile nella misura del 33% dello stesso..

All'interno della classe "Immobilizzazioni finanziarie", nel rispetto del disposto dell'articolo 2359 del Codice Civile, le società partecipate sono state classificate quali controllate.

I dati relativi al patrimonio netto ed al risultato dell'esercizio delle partecipate Pro & Go S.r.l., Key Adv S.r.l., Booster Srl e EMG Srl si riferiscono all'ultimo bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 approvato dalle rispettive assemblee dei soci. Non si evidenziano perdite durevoli di valore come si evince dalla seguente tabella:

Società	Quota di partecipazione	Valore iscritto in bilancio	Patrimonio netto e risultato ultimo esercizio	Quota di patrimonio netto
Pro & Go S.r.l., sede in Milano, Via De Angeli 3, Capitale Sociale int. vers. Euro 30.000 C.F.: 05649750964	100%	58.000	257.855 49.596	257.855
Key Adv S.r.l., sede in Milano, Via De Angeli 3, Capitale Sociale int. vers. Euro 10.000 C.F.:06030190968	100%	48.593	331.166 51.451	331.166
Booster S.r.l., sede in Milano, Via De Angeli 3, Capitale Sociale int. Vers. Euro 10.000 C.F.: 08411960969	75%	7.500	45.206 12.234	33.904
EMG S.r.l., sede in Milano, Via De Angeli 3, Capitale Sociale int. Vers. Euro 40.000 C.F.: 06723640964	66%	38.400	169.765 85.251	112.045

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono formate dalle giacenze finali di merce utilizzate per la gestione di manifestazioni a premi. Sono valutate al costo specifico di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	34.738	(15.389)	19.349
Totale rimanenze	34.738	(15.389)	19.349

Le rimanenze finali di merce si riferiscono ad una serie eterogenea di beni utilizzati per la gestione di manifestazioni a premi e sono stati valutati allo specifico costo di acquisto; sono stati collocati tra le rimanenze finali in quanto destinati alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al valore nominale ritenuto coincidente a quello di realizzo. Non esistono crediti od esposizioni contratte in valute di paesi non appartenenti all'Unione Monetaria Europea. I crediti sono stati ricondotti al valore di presumibile realizzo attraverso un congruo accantonamento al Fondo svalutazione crediti (integralmente deducibile ai fini fiscali in quanto stanziato in misura superiore a quanto previsto dall'art.106, 1° comma, D.P.R. 917/86). Non esistono crediti di durata residua superiore ai 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.821.226	(1.169.103)	2.652.123	2.652.123
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	50.000	60.000	110.000	110.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	166.957	332.623	499.580	499.580
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	251.730	61.057	312.787	312.787
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.289.913	(715.423)	3.574.490	3.574.490

I crediti verso clienti si riferiscono a crediti commerciali per fatture emesse (euro 2.424.003) e per fatture da emettere per ricavi di competenza (euro 301.661), al saldo del conto ricevute bancarie da incassare al 31/12/2018 (euro 24.764) al netto del relativo fondo svalutazione crediti (euro 98.305). Fanno parte dei crediti commerciali quelli esistenti al 31/12/2018 verso le società partecipate sopra descritte per un ammontare complessivo di euro 32.887. La migliore gestione finanziaria in questo esercizio ha consentito di realizzare una riduzione dei tempi medi di incasso e pertanto la diminuzione dei crediti commerciali rispetto all'esercizio precedente (dso 2018: 105 giorni, dso 2017: 140 giorni).

I crediti verso società controllate si riferiscono al prestito infruttifero, scadente entro il 31/12/2019, erogato nel corso dell'esercizio alla controllata Pro e Go Srl per far fronte alle esigenze finanziarie della società.

I crediti tributari comprendono gli acconti Ires (euro 222.971) e Irap (euro 53.293) versati nel corso dell'esercizio, le ritenute d'acconto subite sulle provvigioni (euro 14.138) e sugli interessi attivi bancari (euro 1), il credito Ires derivante dalle relative richieste di rimborso per la deduzione dell'Irap degli anni pregressi ex D.L. 201/2011 (euro 1.721), il credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo istituito dall'art.3 D.L. 145/2013 e modificato dall'art. 1, comma 35, L. 190/2014 e dalla L. 232/2016 (euro 126.920) e il credito iva come risultante dalla dichiarazione annuale (euro 80.536).

La voce crediti verso altri comprende:

- i crediti verso fornitori per note d'accredito da ricevere (euro 39.437) e per anticipi loro versati (euro 259.512);
- l'arrotondamento relativo agli emolumenti amministratori e agli stipendi (euro 13);
- i costi di competenza di esercizi futuri (euro 12.298);
- il credito verso l'Inail per il premio assicurativo (euro 311);
- il credito evidenziato nell'estratto conto delle carte prepagate (euro 1.216).

Non si evidenziano crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a euro 309.140 (euro 150.377 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	144.455	160.903	305.358
Denaro e altri valori in cassa	5.922	(2.140)	3.782
Totale disponibilità liquide	150.377	158.763	309.140

Ratei e risconti attivi

I risconti attivi sono costituiti rispettivamente da quote di costi rinviati all'esercizio successivo in base al principio della competenza economica, ripartiti temporalmente, indipendentemente dalla relativa manifestazione numeraria.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	95.827	(38.395)	57.432
Totale ratei e risconti attivi	95.827	(38.395)	57.432

I risconti attivi comprendono quote di premi assicurativi, canoni di noleggio e costi per servizi di comunicazione commerciale di competenza temporale dell'esercizio successivo.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Nel prospetto di seguito riportato vengono illustrati i movimenti intervenuti nelle voci di patrimonio netto:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Incrementi	Riclassifiche		
Capitale	40.000	-	-	-		40.000
Riserva legale	8.000	-	-	-		8.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	17.290	500.000	546.941	1		64.232
Varie altre riserve	-	-	-	0		0
Totale altre riserve	17.290	500.000	546.941	1		64.232
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	546.941	-	(546.941)	-	221.994	221.994
Totale patrimonio netto	612.231	500.000	-	1	221.994	334.226

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 334.226 (euro 612.231 nel precedente esercizio).

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel prospetto di seguito riportato viene fornita l'analisi del patrimonio netto sotto i profili della disponibilità e della distribuibilità come richiesto dall'art.2427, comma 1, numero 7, del Codice Civile. La riserva legale ha già raggiunto il quinto del capitale sociale (art.2430 cod. civ.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	40.000	capitale	A	-
Riserva legale	8.000	utili	A, B	8.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	64.232	utili	A,B,C	64.232
Varie altre riserve	0			0
Totale altre riserve	64.232			64.232
Totale	112.232			72.232
Quota non distribuibile				203.140
Residua quota distribuibile				(130.908)

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	112.208
Variations nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	20.501

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	20.155
Altre variazioni	(1)
Totale variazioni	345
Valore di fine esercizio	112.553

L'organico della società è formato al 31/12/2018 da 13 dipendenti tutti in regola con le vigenti norme di legge. Il Trattamento di Fine Rapporto (T.F.R.) esprime il debito effettivo della società al termine dell'esercizio verso i dipendenti in forza, al netto delle indennità liquidate nel corso dell'esercizio, dell'imposta sostitutiva pari all'11% sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto introdotta dal D.Lgs 47/2000 ed al netto del T.F.R. maturato nell'esercizio che, a seguito della riforma della previdenza complementare (D.Lgs 252/2005; Legge 296/2006, articolo 1, commi 755 e seguenti e comma 765) è stato versato ai Fondi di previdenza complementare e ai Fondi di tesoreria presso l'INPS.

Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale, assunto come coincidente a quello di loro estinzione.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi euro 3.890.834 (euro 3.953.986 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	2.343	(1.527)	816	816
Debiti verso fornitori	3.444.256	(106.311)	3.337.945	3.337.945
Debiti tributari	345.402	(230.659)	114.743	114.743
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	26.845	2.487	29.332	29.332
Altri debiti	135.140	272.858	407.998	407.998
Totale debiti	3.953.986	(63.152)	3.890.834	3.890.834

I debiti verso fornitori si riferiscono a debiti commerciali per fatture ricevute (euro 2.994.637), per fatture da ricevere riguardanti costi di competenza dell'esercizio (euro 343.308). Fanno parte dei debiti commerciali quelli esistenti al 31/12/2018 verso le società partecipate sopra descritte per un ammontare complessivo di euro 294.532.

Tra i debiti tributari figura l'imposta regionale sulle attività produttive (euro 25.567) e l'ires (euro 56.352) di competenza dell'esercizio ed i debiti per ritenute d'acconto operate su stipendi e compensi di lavoro autonomo (euro 32.824) i cui termini di versamento scadono nell'esercizio successivo.

I debiti verso banche scadenti entro l'esercizio successivo comprendono i debiti per costi di competenza evidenziati in estratti conto pervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio verso l'Unicredit (euro 163) e la banca BPM (euro 653).

I debiti verso istituti previdenziali ed assicurativi comprendono i debiti previdenziali verso l'Inps per stipendi (euro 16.372) corrisposti nel mese di Dicembre 2018, verso l'Ente Bilaterale (euro 48) e verso il Fondo Est (euro 96), per stipendi corrisposti i cui termini di versamento scadono nell'esercizio successivo nonché per stipendi maturati (euro 12.816).

Infine i debiti verso altri comprendono:

- gli addebiti sulle carte di credito (euro 7.669);
- il debito verso i Fondi di previdenza integrativa per la parte di quota di T.f.r. maturata nell'esercizio (euro 2.916);
- i debiti verso dipendenti per retribuzioni da corrispondere (euro 17.834) e per retribuzioni maturate (euro 45.435); verso gli amministratori per emolumenti (euro 15.065), nonché debiti verso i dipendenti ed amministratori per note spese da rimborsare (euro 5.815);
- i debiti verso l'Enasarco per il Firr 2018 (euro 201);
- i debiti per anticipazioni finanziarie ricevute da clienti (euro 3.924) e dalla società partecipata Pro e Go S.r.l. (euro 467);

i ricavi di competenza di esercizi futuri (euro 8.672);
il debito verso i soci per dividendi deliberati e non corrisposti entro il termine dell'esercizio (euro 300.000).
Non esistono debiti scadenti oltre l'esercizio successivo.

Ratei e risconti passivi

I risconti passivi sono costituiti da quote di ricavi rinviati all'esercizio successivo in base al principio della competenza economica, ripartiti temporalmente, indipendentemente dalla relativa manifestazione numeraria.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	98	(19)	79
Totale ratei e risconti passivi	98	(19)	79

I risconti passivi si riferiscono a componenti positivi rinviati ad esercizi successivi a quello in rassegna per competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Nel seguente prospetto viene data evidenza degli elementi maggiormente significativi del conto economico:

CONTO ECONOMICO	2018	2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	8.014.137	8.293.643
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	7.695.703	7.436.150
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-14.521	-23.346
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FIN.	0	0
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	81.919	287.206
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	221.994	546.941

Nell'esercizio in rassegna la riorganizzazione di alcune attività ha determinato la contrazione dei ricavi in quanto i contratti di vendita sono stati sottoscritti ed eseguiti direttamente dalle società controllate, in particolare Pro & Go Srl. I ricavi dell'esercizio hanno comunque consentito anche la copertura dei maggiori costi riferiti in particolare ai servizi, al costo del lavoro ed agli altri oneri di gestione sostenuti nell'esercizio conseguenti all'implementazione della struttura organizzativa nell'ottica di possibili aggregazioni aziendali. La migliore gestione finanziaria ha contribuito a determinare un sensibile miglioramento del cash flow aziendale con conseguente riduzione degli interessi passivi e dei rischi sull'esazione dei crediti verso clienti.

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

In applicazione del documento n. 25 del Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti Contabili vengono fornite le seguenti informazioni:

- a) la riconciliazione tra l'onere fiscale teorico e l'onere fiscale da bilancio;
- b) la descrizione delle differenze temporanee principali che hanno comportato l'esistenza di imposte anticipate che tuttavia non sono state addebitate a conto economico in quanto attualmente non sussiste una ragionevole certezza del loro realizzo;
- c) il risparmio fiscale ottenuto grazie a perdite fiscali riportabili subite in esercizi precedenti.

a) Riconciliazione tra l'onere fiscale teorico e l'onere fiscale da bilancio:

a.1) Ires

	Imponibile Ires	Imposta

Riconciliazione tra onere fiscale teorico e da bilancio (dati in euro/00)		
Risultato prima delle imposte	303.913	
Onere fiscale teorico (24%)		72.939
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	6.559	
Rigiro delle differenze temporanee di esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi	(70.275)	
Ace	5.395	
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Base imponibile Ires	234.802	
Imposte correnti sul reddito d'esercizio (Ires)		56.532

a.2) Irap

Riconciliazione tra onere fiscale teorico e da bilancio (dati in euro/00)	Imponibile Irap	Imposta
Differenza tra valore e costo della produzione	318.434	
Costi non rilevanti ai fini Irap	467.802	
Altri ricavi rilevanti ai fini Irap	0	
Onere fiscale teorico (3,90%)		30.663
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Rigiro delle differenze temporanee di esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi	269.130	
Valore produzione Irap		
Deduzione dipendenti	(399.810)	
Base imponibile Irap	655.556	
Imposte correnti sul reddito d'esercizio (Irap)		25.567

b) Differenze temporanee principali che hanno comportato l'esistenza di imposte anticipate:

nell'esercizio in rassegna sono stati sostenuti costi di manutenzione e riparazione eccedenti il plafond fiscale pari ad euro 6.559 che hanno comportato un'imposta anticipata (Ires) pari ad euro 1.574 non iscritta a bilancio per prudenza.

c) Risparmio fiscale ottenuto grazie a perdite fiscali pregresse

: non esistono perdite fiscali pregresse.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali

Non presenti in bilancio.

Oneri finanziari imputati nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale

Nell'esercizio in rassegna non sono stati imputati a singole voci dello Stato Patrimoniale oneri finanziari.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi (voce 15 conto economico)

Non presenti in bilancio.

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di Società controllanti possedute dalla Società, anche per il tramite di Società fiduciarie o per interposta persona

La Società non ha emesso (né potrebbe farlo), azioni di godimento, obbligazioni convertibili o titoli o valori similari; la Società non possiede (né per legge potrebbe possederle) quote proprie e non possiede azioni o quote di società controllanti, neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona; identicamente durante l'esercizio non ha compiuto né acquisti né alienazioni di quote proprie e neppure relativamente ad azioni o quote di società controllanti, neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Obblighi di cui alla legge 19 marzo 1983 n. 72

Non sono state apportate rettifiche né operati accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie e di conseguenza non vi sono riflessi rilevanti riguardo alla fiscalità latente.

Informazioni relative ad operazioni di locazione finanziaria

La società nell'esercizio in rassegna non ha in corso alcun contratto di leasing.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale (art 2427, comma 1, punto 9, C.C.)

La società ha prestato una garanzia fidejussoria alla banca Unicredit per euro 390.000 per gli affidamenti concessi a favore delle società controllate per le necessità finanziarie di gestione, nonché una garanzia fidejussoria al Banco BPM di euro 1.000.000 a favore della società neo costituita Acqua Real Estate Srl in relazione al mutuo ipotecario di euro 500.000 acceso per finanziare l'investimento immobiliare costituito dagli uffici e relative pertinenze siti in Milano, via C. De Angeli n.3.

Numero medio dei dipendenti (art.2427, comma 1, punto 15 C.C.)

Nell'esercizio in rassegna il numero medio dei dipendenti impiegati è stato di 10 unità, dei quali 8 impiegati e 2 quadri.

Ammontare compensi ad amministratori e sindaci (art.2427, comma 1, punto 16 C.C.)

I compensi riconosciuti agli amministratori nell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano ad euro 313.836.

Operazioni fuori bilancio (art. 2427, comma 1, punto 22 ter c.c.)

Nell'esercizio in rassegna non sono stati conclusi accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Operazioni con parti correlate (art. 2427, comma 1, punto 22 bis c.c.)

Di seguito verranno fornite le informazioni relative alle operazioni ritenute rilevanti realizzate nell'esercizio in rassegna dalla vostra società con le parti ad essa correlate così come definite dallo IAS 24. A tal fine si fa presente che il capitale sociale della società risulta posseduto nelle seguenti proporzioni:

Soci	% partecipazione Acqua S.r.l.
Davide Arduini – C.F.: RDN DVD 69C08 F2050	50 %

Andrea Cimenti – C.F.:CMN NDR 65A23 I480A	50 %
Totale	100 %

I soci rivestono anche la carica di amministratori.

La vostra società controlla in qualità di unico socio la partecipata Pro & Go Srl avente sede legale in Milano, via De Angeli 3, codice fiscale 05649750964, che svolge principalmente l'attività di realizzazione di eventi. Gli amministratori della suddetta società partecipata sono i Signori Davide Arduini e Andrea Cimenti.

Inoltre, la vostra società controlla in qualità di unico socio la partecipata Key Adv Srl, con sede legale in Milano, via De Angeli 3, codice fiscale 06030190968, che svolge l'attività di creazioni grafiche multimediali e tradizionali. Gli amministratori della suddetta società partecipata sono i Signori Davide Arduini e Andrea Cimenti:

Infine, la società Acqua S.r.l. detiene partecipazioni di controllo nella società Booster Srl, con sede legale in Milano, via De Angeli 3, codice fiscale 08411960969, che svolge l'attività di ideazione di campagne pubblicitarie e nella società EMG s.r.l. con sede legale in Milano, via De Angeli 3, codice fiscale 06723640964, che svolge l'attività di ricerche di mercato. I Signori Davide Arduini ed Andrea Cimenti rivestono la qualifica di amministratori quali componenti del Consiglio di Amministrazione nelle predette società Booster Srl e EMG Srl, come risulta dalla seguente tabella:

Soci	% partecipazione Booster S.r.l.
Acqua Srl – C.F.: 13198000153	75%
Francesco Esposito - C.F.: SPS FNC 65D05 L845X	10 %
Walter Padovan - C.F.: PDV WTR 71H18 G888U	7,50%
Paolo Delriu - C.F.: DLR PLA 78C06 G888M	7,50%
Totale	100 %
Soci	% partecipazione EMG S.r.l.
Acqua S.r.l. – C.F.: 13198000153	66 %
Elena Cristoffanini - C.F.: CRS LNE 51B41 D969I	15 %
Fabrizio Masia – C.F.:MSA FRZ 68R11 I480D	19 %
Totale	100 %

I signori Davide Arduini e Andrea Cimenti risultano essere soci in parti uguali ed amministratori della società Acqua Real Estate Srl, con sede in Milano, via C. Poma 7, codice fiscale 10146270961, proprietaria dell'immobile di Milano che è stato in parte locato alla vostra società a canoni ritenuti di mercato.

La vostra società, alla luce delle informazioni sopra esposte, risulta essere correlata alle società controllate Pro & Go Srl, Key Adv Srl, Booster Srl e EMG Srl, ed ai Signori Davide Arduini e Andrea Cimenti in quanto amministratori delle predette società controllate, quindi soggetti che hanno il potere e la responsabilità della pianificazione, della direzione e del controllo dell'attività delle società amministrate, con le quali ha intrattenuto rapporti nel corso dell'esercizio. Gli effetti delle

operazioni avvenute a condizioni di mercato con le parti correlate sul conto economico per l'esercizio 2018 sono di seguito riportati:

	Totale 2018	Società controllate	Altre parti correlate	Totale parti correlate	% sulla voce bilancio
Valore produzione	8.014.137	235.677	0	235.677	2,94%
Costi produzione	7.695.703	283.143	17.060	300.203	3,90%
Proventi e oneri finanziari	-14.521	0	0	0	0

Gli effetti sullo Stato Patrimoniale al 31/12/2018 sono riportati di seguito:

	Totale 2018	Società controllate	Altre parti correlate	Totale parti correlate	% sulla voce bilancio
Crediti commerciali	2.652.123	32.887	0	32.887	1,24%
Debiti commerciali	3.337.945	284.772	9.760	294.532	8,82%
Crediti finanziari	0	0	0	0	0%

Rapporti verso le società controllate.

I valori più significativi sono così analizzabili:

valore della Produzione: trattasi principalmente di ricavi derivanti dalla realizzazione di servizi prestati e dal riaddebito di costi a tutte le società controllate;

costi della Produzione: trattasi principalmente di servizi ricevuti dalle società controllate Booster S.r.l. e EMG S.r.l.;

crediti commerciali: trattasi di crediti commerciali verso le società controllate Key Adv S.r.l., Pro & Go S.r.l. e EMG S.r.l. non ancora incassati alla data di riferimento del bilancio d'esercizio;

debiti commerciali: trattasi di debiti commerciali verso tutte le società controllate non ancora pagati alla data di riferimento del bilancio d'esercizio.

Rapporti verso altre parti correlate.

I valori più significativi sono così analizzabili:

costi della Produzione: trattasi principalmente di canoni di locazione e spese addebitati dalla società Acqua Real Estate Srl;

debiti commerciali: trattasi di debiti commerciali verso la società Acqua Real Estate Srl non ancora pagati alla data di riferimento del bilancio d'esercizio.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

La legge 124/2017 ha introdotto all'art. 1, commi 125-129, nuovi obblighi informativi in materia di trasparenza delle erogazioni pubbliche ricevute e concesse; in particolare, per le imprese, il comma 125 richiede la pubblicazione nella nota integrativa di bilancio di tutti i vantaggi economici, di ammontare pari o superiore a 10.000 euro, ricevuti a carico delle risorse pubbliche. La vostra società non ha ricevuto alcun vantaggio economico da evidenziare ai sensi della Legge n.24 del 4/8/2017.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

CONCLUSIONI

Nell'invitare l'assemblea a deliberare l'approvazione del presente progetto di bilancio relativo all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2018, che evidenzia un utile netto di esercizio di euro 221.994,00, si propone di destinarlo integralmente alla Riserva Straordinaria a scopo di autofinanziamento.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
(Dott. Davide Arduini)

Dichiarazione di conformità del bilancio

“Io sottoscritto Dott. Davide Arduini, Presidente del Consiglio di Amministrazione, della società Acqua Srl, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesto ai sensi dell’art. 47 del DPR 445 /2000, la corrispondenza delle copie dei documenti allegati alla presente pratica ai documenti conservati agli atti della Società”.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
(Dott. Davide Arduini)