

Acqua S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	Via De Angeli n.3 - 20141 Milano
Codice Fiscale	13198000153
Numero Rea	MI 1633174
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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	153.065	203.140
II - Immobilizzazioni materiali	71.001	16.338
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.546.250	157.803
Totale immobilizzazioni (B)	1.770.316	377.281
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	6.876	19.349
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.551.220	3.574.490
Totale crediti	5.551.220	3.574.490
IV - Disponibilità liquide	833.891	309.140
Totale attivo circolante (C)	6.391.987	3.902.979
D) Ratei e risconti	60.042	57.432
Totale attivo	8.222.345	4.337.692
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	8.000	8.000
VI - Altre riserve	1.118.130	64.232
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	255.578	221.994
Totale patrimonio netto	1.421.708	334.226
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	290.732	112.553
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.091.521	3.890.834
esigibili oltre l'esercizio successivo	390.305	0
Totale debiti	6.481.826	3.890.834
E) Ratei e risconti	28.080	79
Totale passivo	8.222.345	4.337.692

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.129.688	7.783.684
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	126.920
altri	31.379	103.533
Totale altri ricavi e proventi	31.379	230.453
Totale valore della produzione	10.161.067	8.014.137
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	534.946	569.319
7) per servizi	7.984.965	6.280.619
8) per godimento di beni di terzi	132.573	111.858
9) per il personale		
a) salari e stipendi	678.333	334.213
b) oneri sociali	178.682	91.388
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	54.183	28.449
c) trattamento di fine rapporto	48.616	28.449
e) altri costi	5.567	-
Totale costi per il personale	911.198	454.050
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	61.931	58.965
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51.195	51.234
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.736	7.731
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	24.093	13.752
Totale ammortamenti e svalutazioni	86.024	72.717
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	12.473	15.389
14) oneri diversi di gestione	216.700	191.751
Totale costi della produzione	9.878.879	7.695.703
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	282.188	318.434
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	121.500	-
Totale proventi da partecipazioni	121.500	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	2
Totale proventi diversi dai precedenti	2	2
Totale altri proventi finanziari	2	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	35.249	14.523
Totale interessi e altri oneri finanziari	35.249	14.523
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	86.253	(14.521)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	368.441	303.913
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	112.863	81.919
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	112.863	81.919

21) Utile (perdita) dell'esercizio	255.578	221.994
------------------------------------	---------	---------

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è caratterizzato dalle operazioni di fusione per incorporazione delle società interamente partecipate Pro e Go Srl e Key Adv Srl, nonché dal rafforzamento del controllo nella società Emg Srl, attraverso l'acquisto di un'ulteriore quota di partecipazione sociale, ed infine dall'acquisizione di una partecipazione di controllo nella società Young Digitals Spa che svolge l'attività di comunicazione digitale. Si segnala che i diversi provvedimenti ministeriali pubblicati nel corso del mese di marzo 2020 per il contrasto della crisi sanitaria hanno imposto la chiusura dell'attività sociale in quanto non ritenuta essenziale, tuttavia si ritiene che la predetta chiusura, in base alle informazioni in possesso degli amministratori al momento della redazione della presente nota integrativa, non comprometta la prosecuzione dell'attività aziendale, pertanto il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2019 è stato redatto con criteri di continuità.

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 dall'art. 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. 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 60% del capitale sociale della Young Digital Spa, con sede in Padova, via Fornace Morandi n.24 (codice fiscale 0448191028). La partecipazione è stata iscritta in bilancio per un valore pari al relativo costo di acquisto, la società è soggetta a controllo e coordinamento;
 2. 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, la società è soggetta a controllo e coordinamento;
 3. partecipazione di controllo pari al 81% 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, la società è soggetta a controllo e coordinamento.
- 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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.191	110.600	1.495.350	1.616.141
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.268	5.592	106.903	113.763
Ammortamento dell'esercizio	51.195	10.600		61.795
Altre variazioni	(7.803)	(39.745)	-	(47.548)
Totale variazioni	(50.075)	54.663	1.388.447	1.393.035
Valore di fine esercizio				

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Costo	280.998	365.539	1.546.250	2.191.987
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	127.933	294.538		422.471
Valore di bilancio	153.065	71.001	1.546.250	1.770.316

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono variate, oltre che per gli ordinari fatti di gestione, anche in funzione degli effetti della fusione per incorporazione delle società partecipate Pro e Go Srl e Key Adv Srl. Le variazioni più significative delle immobilizzazioni finanziarie sono relative all'acquisto della partecipazione di controllo nella società Young Digital Spa, dall'incremento della partecipazione di controllo nella società EMG Srl e dall'annullamento del valore delle partecipazioni per effetto della fusione per incorporazione delle società controllate Pro e Go Srl e Key Adv Srl.

Immobilizzazioni finanziarie

La Societ possiede direttamente partecipazioni riclassificate in bilancio nelle immobilizzazioni finanziarie. Possiede indirettamente una partecipazione nel Consorzio Opinio Italia attraverso la societ 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 societ partecipate sono state classificate quali controllate.

I dati relativi al patrimonio netto ed al risultato dell'esercizio delle partecipate Booster Srl, EMG Srl e Young Digital Spa si riferiscono all'ultimo bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 approvato dalle rispettive assemblee dei soci. Non si evidenziano perdite durevoli di valore.

Societ	Quota di partecipazione	Valore iscritto in bilancio	Patrimonio netto e risultato ultimo esercizio	Quota di patrimonio netto
Booster S.r.l., sede in Milano, Via De Angeli 3, capitale sociale int. Vers. Euro 10.000 C.F.: 08411960969	75%	7.500	128.625 46.542	96.469
EMG S.r.l., sede in Milano, Via De Angeli 3, capitale sociale int. Vers. Euro 40.000 C.F.: 06723640964	81%	89.4000	251.056 165.923	203.355
Young Digital Spa, sede in Padova, via Fornace Morandi n. 24, capitale sociale int. vers. Euro 50.000 C.F.: 04481910281	60%	1.440.000	329.006 173.953	197.404

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	19.349	(12.473)	6.876
Totale rimanenze	19.349	(12.473)	6.876

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	2.652.123	1.974.102	4.626.225	4.626.225
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	110.000	22.495	132.495	132.495
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	499.580	(143.146)	356.434	356.434
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	312.787	123.279	436.066	436.066
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.574.490	1.976.730	5.551.220	5.551.220

I crediti verso clienti si riferiscono a crediti commerciali per fatture emesse (euro 3.613.852) e per fatture da emettere per ricavi di competenza (euro 1.218.990), al netto delle note di credito da emettere a clienti (euro 14.250) e del relativo fondo svalutazione crediti (euro 192.367). Fanno parte dei crediti commerciali quelli esistenti al 31/12/2019 verso le società partecipate sopra descritte per un ammontare complessivo di euro 82.006. I tempi medi di incasso dell'esercizio sono sostanzialmente in linea con quelli dello scorso esercizio (dso 2019: 102 giorni, dso 2018: 105 giorni).

I crediti verso società controllate si riferiscono ad anticipazioni finanziarie (euro 3.546) ai dividendi deliberati e non ancora corrisposti dalla controllata EMG Srl (euro 30.375) ed al credito per la cessione del ramo di azienda alla società controllata Booster da parte dell'incorporata Key Adv Srl (euro 98.574),

I crediti tributari comprendono gli acconti Ires (euro 90.117) e Irap (euro 38.170) versati nel corso dell'esercizio anche per le società incorporate Key Adv Srl e Pro e Go Srl, le ritenute d'acconto subite sulle provvigioni (euro 11.205) e sugli interessi attivi bancari (euro 3) anche dall'incorporata Pro e Go Srl, il credito Ires chiesto a rimborso dall'incorporata Pro e Go Srl (euro 2.646), 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 Ires dell'anno 2018 ancora da compensare in F24 (euro 74.076) ed il credito iva (euro 138.396).

La voce crediti verso altri comprende:

- i crediti verso fornitori per note d'accredito da ricevere (euro 22.489) e per anticipi loro versati (euro 381.187);
 - l'arrotondamento relativo agli emolumenti amministratori e agli stipendi (euro 44);
 - i costi di competenza di esercizi futuri (euro 13.027);
 - il credito verso il fondo welfare (euro 1.581);
 - il credito evidenziato nell'estratto conto delle carte prepagate (euro 2.551);
 - il credito per anticipazioni finanziarie a terzi (euro 15.187),
- Non si evidenziano crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari ad euro 833.891 (euro 309.140 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	305.358	528.070	833.428
Denaro e altri valori in cassa	3.782	(3.319)	463
Totale disponibilità liquide	309.140	524.751	833.891

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	57.432	2.610	60.042
Totale ratei e risconti attivi	57.432	2.610	60.042

I risconti attivi comprendono quote di premi assicurativi, di canoni di noleggio, di manutenzione e di abbonamento, di spese telefoniche e di 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	Decrementi		
Capitale	40.000	-	-	-	-		40.000
Riserva legale	8.000	-	-	-	-		8.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	64.232	80.000	221.994	-	0		206.226
Riserva avanzo di fusione	-	-	911.901	-	-		911.901
Varie altre riserve	-	-	-	-	3		3
Totale altre riserve	64.232	80.000	1.133.895	-	3		1.118.130
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-		-
Utile (perdita) dell'esercizio	221.994	-	0	221.994	-	255.578	255.578
Totale patrimonio netto	334.226	80.000	1.133.895	221.994	3	255.578	1.421.708

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad euro 1.421.707 (euro 334.226 nel precedente esercizio). L'incremento è dovuto oltre all'accantonamento dell'utile dell'esercizio precedente destinato alla riserva straordinaria ed al realizzo degli avanzi di fusione derivanti dalle incorporazioni del patrimonio delle società Pro e Go Srl e Key Adv Srl avvenute nel corso dell'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	206.226	utili	A,B,C	206.226
Riserva avanzo di fusione	911.901	utili	A,B,C	911.901
Varie altre riserve	3		arr.euro	3
Totale altre riserve	1.118.130			1.118.130
Totale	1.166.130			1.126.130
Quota non distribuibile				161.065
Residua quota distribuibile				965.065

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

La quota non distribuibile si riferisce alla riserva legale e al valore netto delle spese capitalizzate.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	112.553
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	40.125
Utilizzo nell'esercizio	3.310
Altre variazioni	141.364
Totale variazioni	178.179
Valore di fine esercizio	290.732

L'organico della società è formato al 31/12/2019 da 36 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 ed ai Fondi di tesoreria presso l'INPS. Nell'esercizio la variazione in aumento della consistenza del fondo è dovuta anche al trasferimento dei rapporti di lavoro dei dipendenti delle società incorporate.

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 6.481.826 (euro 3.890.834 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	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	816	721.984	722.800	332.495	390.305
Debiti verso fornitori	3.337.945	860.117	4.198.062	4.198.062	-
Debiti tributari	114.743	154.772	269.515	269.515	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.332	66.847	96.179	96.179	-
Altri debiti	407.998	787.272	1.195.270	1.195.270	-
Totale debiti	3.890.834	2.590.992	6.481.826	6.091.521	390.305

I debiti verso fornitori si riferiscono a debiti commerciali per fatture ricevute (euro 3.892.817), per fatture da ricevere riguardanti costi di competenza dell'esercizio (euro 305.245). Fanno parte dei debiti commerciali quelli esistenti al 31/12/2019 verso le società partecipate sopra descritte per un ammontare complessivo di euro 265.468..

Tra i debiti tributari figurano l'imposta regionale sulle attività produttive (euro 50.884) e l'ires (euro 141.549) anche delle società incorporate Pro e Go e Key Adv, ed i debiti per ritenute d'acconto operate su stipendi e compensi di lavoro autonomo (euro 76.842) 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 1.946) e il Banco BPM (euro 2.372), nonché dal conto anticipi fatture intrattenuto presso il Banco BPM (euro 218.482) e dal finanziamento ottenuto dalla predetta banca per la parte scadente nel successivo esercizio (euro 109.695)..

I debiti verso istituti previdenziali ed assicurativi comprendono i debiti previdenziali verso l'Inps per stipendi e compensi (euro 55.059), verso l'Ente Bilaterale (euro 157) e verso il Fondo Est (euro 372), e per stipendi corrisposti i cui termini di versamento scadono nell'esercizio successivo nonché per stipendi maturati (euro 40.362), il debito verso l'Inail per la regolazione del premio (euro 229).

Infine i debiti verso altri comprendono:

gli addebiti sulle carte di credito (euro 37.962);

il debito verso i Fondi di previdenza integrativa per la parte di quota di T.f.r. maturata nell'esercizio (euro 3.575);

i debiti verso dipendenti per retribuzioni da corrispondere (euro 59.303) e per retribuzioni maturate (euro 146.362);

verso gli amministratori per emolumenti (euro 26.620), nonché debiti verso i dipendenti ed amministratori per note spese da rimborsare (euro 18.872);

il debito per l'acquisto della partecipazione nella società Young Digitalis Spa per la parte di prezzo non ancora pagata al termine dell'esercizio (euro 900.000);;

i debiti per anticipazioni finanziarie ricevute (euro 845);

i debiti verso i collaboratori occasionali (euro 1.731).

I debiti scadenti oltre l'esercizio successivo si riferiscono a debiti bancari per lla parte del finanziamento ottenuto dal Banco BPM avente scadenza oltre l'esercizio successivo (euro 390.305).

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono costituiti rispettivamente da quote di costi e quote di ricavi imputati all'esercizio e 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
Ratei passivi	0	23.406	23.406
Risconti passivi	79	4.595	4.674
Totale ratei e risconti passivi	79	28.001	28.080

I ratei passivi si riferiscono a quote di costi imputati all'esercizio in rassegna in base alla competenza temporale, 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	2019	2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10.161.067	8.014.137
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	9.878.879	7.695.703
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	86.253	-14.521
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA FIN.	0	0
IMPOSTE SUL REDDITO DELLESERCIZIO	112.863	81.919
UTILE (PERDITA) DELLESERCIZIO	255.578	221.994

Nellesercizio in rassegna l'aggregazione delle attività avvenute per effetto delle fusioni per incorporazione delle società controllate Pro e Go Srl e Key Adv Srl, nel corso dell'ultimo trimestre, ha consentito una più organica organizzazione aziendale ma gli effetti economici sul bilancio sono naturalmente limitati per il ridotto periodo temporale. I ricavi dell'esercizio hanno comunque consentito anche la copertura dei maggiori costi riferiti in particolare ai servizi ed al costo del lavoro sostenuti nell'esercizio per l'implementazione della struttura organizzativa. I dividendi deliberati dalla società controllata Emg Srl hanno contribuito a migliorare la gestione finanziaria consentendo la copertura dei maggiori interessi ed oneri finanziari derivanti dal più frequente ricorso al credito bancario.

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

Informazioni sulla fiscalità differita

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

Riconciliazione tra onere fiscale teorico e da bilancio (dati in euro/00)	Imponibile Ires	Imposta
Risultato prima delle imposte	368.441	
Onere fiscale teorico (24%)		88.426

Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Rigiro delle differenze temporanee di esercizi precedenti	14.539	
Differenze che non si riverseranno in esercizi successivi	(18.690)	
Ace	4.345	
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Base imponibile Ires	359.945	
Imposte correnti sul reddito d'esercizio (Ires)		86.367

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	282.188	
Costi non rilevanti ai fini Irap	935.291	
Altri ricavi rilevanti ai fini Irap	0	
Onere fiscale teorico (3,90%)		47.482
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	405.923	
Valore produzione Irap	1.623.402	
Deduzione dipendenti	(845.555)	
Base imponibile Irap	777.847	
Imposte correnti sul reddito d'esercizio (Irap)		30.336

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 5.247 che hanno comportato un'imposta anticipata (Ires) pari ad euro 1.259 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 nellesercizio a valori iscritti nellattivo dello Stato Patrimoniale

Nellesercizio 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 Societ controllanti possedute dalla Societ, anche per il tramite di Societ fiduciarie o per interposta persona

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

Obblighi di cui alla legge 19 marzo 1983 n. 72

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

Informazioni relative ad operazioni di locazione finanziaria

La societ nellesercizio in rassegna non ha in corso alcun contratto di leasing.

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

La societ ha prestato una garanzia fidejussoria alla banca Unicredit per euro 390.000 per gli affidamenti concessi a favore delle societ controllate per le necessit finanziarie di gestione, nonch una garanzia fidejussoria al Banco BPM di euro 1.000.000 a favore della societ beneficiaria dalla scissione Acqua Real Estate Srl in relazione al mutuo ipotecario di euro 500.000 acceso per finanziare linvestimento immobiliare costituito dagli uffici e relative pertinenze siti in Milano, via C. De Angeli n.3. Nellesercizio in rassegna la societ ha ricevuto dalla banca Unicredit garanzie per euro 90.000 in relazione allesecuzione di un contratto commerciale.

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

Nellesercizio 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 nellesercizio in rassegna dalla vostra societ con le parti ad essa correlate cos come definite dallo IAS 24. A tal fine si fa presente che il capitale sociale della societ 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 societ detiene partecipazioni di controllo nella societ Booster Srl, con sede legale in Milano, via De Angeli 3, codice fiscale 08411960969, che svolge lattivit di ideazione di campagne pubblicitarie, nella societ EMG s.r.l. con sede legale in Milano, via De Angeli 3, codice fiscale 06723640964, che svolge lattivit di ricerche di mercato, e la societ Young Digitals Spa, con sede legale in Padova, via Fornace Morandi 24, codice fiscale 04481910281, che svolge lattivit di comunicazione digitale. I Signori Davide Arduini ed Andrea Cimenti rivestono la qualifica di amministratori quali componenti del Consiglio di Amministrazione nelle predette societ Booster Srl, EMG Srl e Young Digitals Spa, 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	81 %
Fabrizio Masia C.F.:MSA FRZ 68R11 I480D	19 %
Totale	100 %
Soci	% partecipazione Young Digitals S.p.a.
Acqua S.r.l. C.F.: 13198000153	60%
Michele Polico C.F.: PLC MHL 85M18 G224N	40 %
Totale	100 %

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

La vostra societ, alla luce delle informazioni sopra esposte, risulta essere correlata alle societ controllate Booster Srl, EMG Srl e Young Digitals Spa, ed ai Signori Davide Arduini e Andrea Cimenti in quanto amministratori delle predette societ controllate, quindi soggetti che hanno il potere e la responsabilit della pianificazione, della direzione e del controllo dellattivit delle societ 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 lesercizio 2019 sono di seguito riportati:

	Totale 2019	Societ controllate	Altre parti correlate	Totale parti correlate	% sulla voce bilancio
Valore produzione	10.161.067	170.768	0	170.768	1,68%
Costi produzione	9.878.879	265.650	62.850	328.500	3,33%
Proventi e oneri finanziari	121.500	121.500	0	121.500	100%

Gli effetti sullo Stato Patrimoniale al 31/12/2019 sono riportati di seguito:

	Totale 2019	Societ controllate	Altre parti correlate	Totale parti correlate	% sulla voce bilancio
Crediti commerciali	4.818.592	82.005	0	82.005	1,70%
Debiti commerciali	4.198.063	237.744	27.724	265.468	6,32%
Crediti finanziari	0	0	0	0	0%

Rapporti verso le societ controllate. I valori pi significativi sono cos analizzabili:

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

costi della Produzione: trattasi principalmente di servizi ricevuti da tutte le societ controllate;

Proventi finanziari: trattasi di dividendi erogati dalla controllata EMG Srl;

crediti commerciali: trattasi di crediti commerciali verso tutte le societ controllate EMG Srl e Booster Srl non ancora incassati alla data di riferimento del bilancio desercizio;

debiti commerciali: trattasi di debiti commerciali verso tutte le societ controllate non ancora pagati alla data di riferimento del bilancio desercizio.

Rapporti verso altre parti correlate. I valori pi significativi sono cos analizzabili:

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

debiti commerciali: trattasi di debiti commerciali verso la societ Acqua Real Estate Srl non ancora pagati alla data di riferimento del bilancio desercizio.

Dati sull'occupazione

Nell'esercizio in rassegna il numero medio dei dipendenti impiegati è stato di 18 unità, di cui 7 apprendisti.

	Numero medio
Impiegati	11
Altri dipendenti	7
Totale Dipendenti	18

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

I compensi riconosciuti agli amministratori nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 sono esposti nel seguente prospetto:

	Amministratori
Compensi	331.749

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella seguente tabella sono riportati i corrispettivi per l'attività di revisione e i servizi correlati riconosciuti alla E.Y. Spa:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	19.000
Altri servizi di verifica svolti	18.712
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	37.712

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

Il Dpcm del 31.01.2020, pubblicato sull Gazzetta Ufficiale n.26 del 1 febbraio 2020, ha dichiarato lo stato di emergenza sanitaria per 6 mesi dalla data del provvedimento, in conseguenza del rischio sanitario connesso con l'insorgenza delle patologie derivanti da agenti virali trasmissibili. Conseguentemente, nel corso del mese di marzo 2020 sono state adottate, attraverso specifici Dpcm e decreti legge misure sempre più stringenti in relazione alla limitazione della circolazione delle persone e all'esercizio delle attività produttive non ritenute essenziali. Il Dpcm del 22.03.2020 ha sospeso numerose attività a decorrere dal giorno 26.03.2020, tra cui quella della Società, creando

inevitabilmente un rallentamento ed una riorganizzazione di tutte le sue attività. Al momento della chiusura del presente bilancio, non è possibile quantificare l'entità delle perdite previste, in conseguenza dell'emergenza sanitaria in atto, nonostante siano stati emanati numerosi provvedimenti di sostegno sia per le imprese che per le famiglie.

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 2019, che evidenzia un utile netto di esercizio di euro 255.578,00, 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)