

# CASTEL DI SANGRO SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	PIAZZA PATINI 27 - 67031 CASTEL DI SANGRO (AQ)
<b>Codice Fiscale</b>	01714910666
<b>Numero Rea</b>	AQ 000000114952
<b>P.I.</b>	01714910666
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' a responsabilita' limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	381100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.301	3.736
II - Immobilizzazioni materiali	72.895	82.157
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>76.196</b>	<b>85.893</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	683	690
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	256.635	238.452
<b>Totale crediti</b>	<b>256.635</b>	<b>238.452</b>
IV - Disponibilità liquide	66.901	39.752
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>324.219</b>	<b>278.894</b>
D) Ratei e risconti	6.814	9.380
<b>Totale attivo</b>	<b>407.229</b>	<b>374.167</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	73	67
V - Riserve statutarie	1.242	1.120
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	166	128
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>11.481</b>	<b>11.315</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	228.025	217.089
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	167.543	145.467
<b>Totale debiti</b>	<b>167.543</b>	<b>145.467</b>
E) Ratei e risconti	180	296
<b>Totale passivo</b>	<b>407.229</b>	<b>374.167</b>

## Conto economico

**31-12-2018 31-12-2017**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	780.718	667.170
5) altri ricavi e proventi		
altri	1.565	20
Totale altri ricavi e proventi	1.565	20
Totale valore della produzione	782.283	667.190
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	22.701	27.221
7) per servizi	63.108	53.929
8) per godimento di beni di terzi	41.310	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	438.029	391.666
b) oneri sociali	150.172	133.158
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	36.314	32.060
c) trattamento di fine rapporto	34.526	30.504
e) altri costi	1.788	1.556
Totale costi per il personale	624.515	556.884
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	16.140	16.273
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.035	813
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.105	15.460
Totale ammortamenti e svalutazioni	16.140	16.273
14) oneri diversi di gestione	6.074	7.900
Totale costi della produzione	773.848	662.207
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.435	4.983
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	22	21
Totale proventi diversi dai precedenti	22	21
Totale altri proventi finanziari	22	21
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.090	1.679
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.090	1.679
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.068)	(1.658)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	7.367	3.325
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.201	3.197
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.201	3.197
21) Utile (perdita) dell'esercizio	166	128

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile al netto delle imposte di 166 euro rispetto ad un utile al netto delle imposte di 128 euro dell'esercizio precedente.

Il contesto economico e l'andamento della gestione che hanno condotto a tale risultato e che hanno caratterizzato l'esercizio in esame trovano riscontro nell'analisi che segue.

In base a quanto previsto dall'art. 2435 bis del codice civile, ricorrendone le condizioni, ci si è avvalsi della facoltà di redigere il bilancio di esercizio in forma abbreviata.

### **Attività svolte**

La società, costituita nel 2007, ha per oggetto diverse attività. Gli introiti maggiori derivano dai ricavi derivanti dal distacco di personale alla società Cogesa spa e dalla gestione di servizi tecnico-amministrativi per conto del Comune di Castel di Sangro, inoltre svolge a carattere imprenditoriale altri servizi tra cui la pulizia, manutenzione di immobili, la gestione di impianti da destinarsi ad attività sportive, ricreative e scolastiche, di benessere alla città e alla persona, culturali e di spettacolo, il servizio scuolabus, ecc.

Nel corso del 2017 la società ha installato all'interno del territorio comunale di Castel di Sangro due distributori automatici per l'erogazione di acqua microfiltrata e depurata, liscia e gassata.

### **Eventuale appartenenza ad un gruppo**

La società non appartiene ad alcun Gruppo.

Per gli effetti di cui all'art. 2435 bis, comma 4, e dell'art. 2428, n. 3) e 4), del codice civile si precisa che:

- non esistono azioni proprie o quote di società controllanti possedute dalla società anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona;
- non esistono azioni proprie o quote di società controllanti che sono state acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

### **Criteri di formazione e struttura del bilancio**

Il presente bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità. In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio ex art. 2423 c.c., i suoi principi di redazione (art. 2423 bis c.c.) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci ex art. 2426 c.c., senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423 comma 4 c.c.

Gli importi degli schemi di bilancio e della presente Nota Integrativa sono espressi in unità di euro.

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di Euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata essendo la società nel pieno rispetto dei limiti previsti dallo stesso articolo:

- a) totale attivo Stato Patrimoniale inferiore a 4.400.000 euro;
- b) ricavi delle vendite e delle prestazioni inferiori a 8.800.000 euro;
- c) dipendenti occupati in media durante l'anno inferiori a 50 unità;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Nella presente Nota Integrativa sono fornite le informazioni richieste necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale.

### **Comparabilità con l'esercizio precedente**

In ossequio alle disposizioni ex art. 2423 ter c.c. è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente nell'esercizio precedente.

## Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2018 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione: le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione passivo le poste sono state classificate in relazione alla loro origine. In relazione alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero, oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio dell'esigibilità giuridica.

Il Conto Economico è stato redatto tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema civilistico;
- il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
- la necessità di dare un corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del reddito d'esercizio.

## Illustrazione dei criteri di valutazione (Art. 2427 comma 1 c.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva dell'attività aziendale e tenendo conto della funzione economica di ciascun elemento dell'attivo e del passivo.

I criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 c.c. e in particolare sono i seguenti:

### Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi per licenze e marchi sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo come previsto dall'art 2426 comma 1 n.2) del codice civile e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio. I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Non sono iscritte in bilancio immobilizzazioni finanziarie.

## **Rimanenze**

Materie prime, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo LIFO;  
metodo FIFO;  
costo medio ponderato;  
costo specifico.

## **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione. Non è stato stanziato alcun fondo di svalutazione. Non sono presenti crediti in valuta. Non sono presenti attività per imposte anticipate.

## **Poste numerarie e di patrimonio netto**

Sono valutate al valore nominale.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto è calcolato secondo la normativa di legge e gli accordi contrattuali e rappresenta il debito certo, anche se non esigibile, maturato a favore dei lavoratori subordinati alla fine dell'esercizio. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti eventualmente erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## **Debiti**

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione. In tale voce sono iscritte passività di natura certa e determinata, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza.

## **Imposte sul reddito**

La società chiude l'esercizio 2018 con un utile di euro 166 al netto delle imposte. Le imposte sono state determinate in base all'onere di competenza dell'esercizio ed accantonate secondo le norme fiscali e le aliquote vigenti. Nel presente bilancio non sono presenti "differenze temporanee deducibili" provenienti da diversa contabilizzazione temporale di componenti economici tra la normativa civilistica e fiscale, tali da determinare l'iscrizione di imposte anticipate.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Tale voce di bilancio accoglie i crediti vantati dalla società nei confronti del socio unico per somme sottoscritte e non ancora versate.

Al 31/12/2018 non sussistono crediti della società verso il socio unico.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali hanno avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	4.874	87	-	4.961
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.138	87	-	1.225
Valore di bilancio	3.736	-	-	3.736
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	600	600
Ammortamento dell'esercizio	975	-	60	1.035
Totale variazioni	(975)	-	540	(435)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	4.874	87	600	5.561
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.113	87	60	2.260
Valore di bilancio	2.761	-	540	3.301

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio al 31/12/2018 si riferiscono a:

1. costi di impianto per un valore di 4.874 euro ammortizzati per un valore di 2.113 euro;
2. altri costi ad utilità pluriennale quali Diritti per 87 euro interamente ammortizzati e altre immobilizzazioni quali licenze per 600 euro ammortizzate per un valore di 60 euro.



## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali hanno avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

	<b>Impianti e macchinari</b>	<b>Attrezzature</b>	<b>Mobili e macchine d'ufficio</b>	<b>Autocarri autovetture motoveicoli</b>	<b>Arredamento</b>	<b>TOTALE</b>
Valore di inizio esercizio						
<b>Costo</b>	<b>153925</b>	<b>66692</b>	<b>517</b>	<b>140164</b>	<b>140</b>	<b>361438</b>
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	<b>72054</b>	<b>66692</b>	<b>517</b>	<b>139877</b>	<b>140</b>	<b>279280</b>
Valore di bilancio	<b>81871</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>287</b>	<b>0</b>	<b>82158</b>
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	<b>3443</b>			<b>2400</b>		<b>5843</b>
Ammortamento dell'esercizio	<b>13808</b>			<b>1297</b>		<b>15105</b>
<b>Totale variazioni</b>	<b>-10365</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1103</b>	<b>0</b>	<b>-9262</b>
Valore di fine esercizio						
<b>Costo</b>	<b>157368</b>	<b>66692</b>	<b>517</b>	<b>142564</b>	<b>140</b>	<b>367280</b>
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	<b>85862</b>	<b>66692</b>	<b>517</b>	<b>141175</b>	<b>140</b>	<b>294385</b>
Valore di bilancio	<b>71506</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1389</b>	<b>0</b>	<b>72895</b>

Le immobilizzazioni materiali hanno subito un lieve incremento nella voce impianti e macchinari a causa dell'acquisto di impianti pubblicitari necessari allo svolgimento dell'attività e nella voce autocarri, autovetture e motoveicoli per l'acquisto di un piccolo mezzo.

Il valore complessivo delle immobilizzazioni immateriali al netto dei fondi ammortamento ha subito comunque un decremento a seguito dell'obsolescenza e dell'utilizzo complessivo dei beni.

Per i beni acquistati in corso d'anno si prevede una generalizzata riduzione del 50 % delle aliquote civili.

Gli ammortamenti così calcolati rappresentano una ragionevole approssimazione degli ammortamenti effettivi in funzione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

### Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

La voce rimanenze presente in bilancio per un valore di 683 euro deriva dalle rimanenze dei kit comprensivi di bottiglie, porta bottiglie e tappi, acquistati a seguito della messa in funzione del servizio di erogazione, attraverso cassette, di acqua pubblica potabile microfiltrata, naturale e frizzante. La valutazione è stata determinata utilizzando il metodo LIFO che tende a contrapporre costi correnti (più recenti) a ricavi correnti (più recenti). Per cui, in fase di prezzi ascendenti il metodo LIFO attenua gli effetti dell'inflazione sui risultati dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	690	(7)	683
<b>Totale rimanenze</b>	<b>690</b>	<b>(7)</b>	<b>683</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti dell'attivo circolante hanno avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	172.634	23.535	196.169	196.169
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.282	(6.989)	1.293	1.293
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	57.536	1.637	59.173	59.173
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>238.452</b>	<b>18.183</b>	<b>256.635</b>	<b>256.635</b>

I crediti iscritti nell'attivo circolante evidenziano un lieve incremento nel valore dei Crediti verso clienti rappresentati da Crediti vantati nei confronti dei clienti per fatture emesse e per fatture da emettere a seguito di servizi erogati e non ancora fatturati.

I crediti tributari sono diminuiti in quanto utilizzati in compensazione nell'anno 2018.

Gli altri crediti sono invece rimasti sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

### Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	27.262	-
Denaro e altri valori in cassa	-	(113)	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	39.752	27.149	66.901

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo e sono rappresentate come da schema precedente.

## Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

La voce racchiude sostanzialmente i risconti attivi costituiti dalla rettifica di costi generati da cartelle esattoriali.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha avuto nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

	Valore inizio esercizio	Altre Variazioni	Altre Variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>CAPITALE</b>	<b>10.000</b>				<b>10.000</b>
<b>RISERVA LEGALE</b>	<b>67</b>	<b>6</b>			<b>73</b>
<b>RISERVA STATUTARIA</b>	<b>1120</b>	<b>122</b>			<b>1242</b>
<b>ALTRE RISERVE</b>	<b>-</b>				<b>-</b>
<b>UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>128</b>		<b>(128)</b>	<b>166</b>	<b>166</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>11.315</b>	<b>128</b>	<b>(128)</b>	<b>166</b>	<b>11.481</b>

Il patrimonio netto al 31/12/2018 ha subito un lieve incremento dovuto al risultato di esercizio positivo pari a 166 euro.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	217.089
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	33.736
Utilizzo nell'esercizio	22.799
Totale variazioni	10.936
Valore di fine esercizio	228.025

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2018 ammontano complessivamente a euro 167.543 ed hanno avuto nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	25	72	97	97
Debiti verso fornitori	3.961	9.762	13.723	13.723
Debiti verso controllanti	-	1.500	1.500	1.500
Debiti tributari	83.575	(6.340)	77.235	77.235
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.890	5.552	39.442	39.442
Altri debiti	24.016	11.530	35.546	35.546
<b>Totale debiti</b>	<b>145.467</b>	<b>22.076</b>	<b>167.543</b>	<b>167.543</b>

La voce Debiti verso banche comprende: un saldo passivo di uno dei due conti correnti ordinari.

La voce Debiti verso fornitori è dovuta: agli acquisti di materie e servizi non ancora pagati scaturiti dalla gestione corrente della società.

La voce Debiti verso controllanti riguarda somme incassate per conto del socio unico e non ancora versate al 31/12/2018.

La voce "Debiti tributari" comprende debiti dovuti verso l'erario per IRES, IRAP, IVA e ritenute d'acconto relative all'esercizio chiuso e a quelli precedenti rappresentati da importi iscritti a ruolo e in corso di rateizzazione.

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende debiti verso INPS, INAIL relative all'esercizio chiuso.

La voce "Altri debiti" è rappresentata maggiormente dal debito nei confronti dei dipendenti per i salari e stipendi di competenza del mese di dicembre 2018 che saranno pagati nel corso del mese successivo.

## Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	296	(116)	180
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	296	(116)	180

I ratei passivi si riferiscono a interessi, oneri bancari e imposte di bollo di competenza ma che saranno regolarizzati nei primi giorni dell'anno successivo.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

La voce valore della produzione comprende:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni, iscritti in bilancio al 31/12/2018 per euro 780.718;

Altri ricavi per euro 1565;

per un totale Valore della produzione di 782.283.

### **Costi della produzione**

La voce Costi della produzione si compone di:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per euro 22.701;

Costi per servizi per euro 63.108;

Costi per godimento beni di terzi per euro 41.310;

Costi per il personale per euro 624.515 ;

Ammortamenti e svalutazioni per euro 16.140;

Oneri diversi di gestione per euro 6.074;

per un totale complessivo di euro 773.848.

### **Imposte sul reddito di esercizio**

Le imposte di competenza dell'esercizio sono così riepilogate:

IRES per euro 360;

IRAP per euro 6.841.