

OGGETTO: FILIERA ORTOFRUTTICOLA ROMAGNOLA S.C.P.A. – ASSEMBLEA DEI SOCI DEL 24 MAGGIO 2019

INDICAZIONI GENERALI PROPOSTA DI BILANCIO ANNO 2018

Il Bilancio chiuso al 31/12/2018 presenta un utile di € 11.927 in riduzione rispetto al 2017 del 9,8%. Il valore della produzione è in aumento rispetto al 2017 del 9,7% a seguito dell'utilizzo nel 2018 del fondo ammodernamento strutture per lavori di riqualificazione realizzati; i ricavi per vendite registrano una contrazione del 1,76%. I costi della produzione registrano un aumento del 9,85% determinato dalle spese di servizi per i lavori di ammodernamento e riqualificazioni delle strutture mercatali realizzati nel 2018. Per gli ulteriori lavori in fase di progettazione esecutiva (ampliamento piattaforma, completamento impianto videosorveglianza, rifacimento segnaletica, installazione pannelli copertura ingressi e climatizzazione galleria servizi) da effettuare nel 2019 si è ricostituito il fondo ammodernamento con uno stanziamento di euro 130.000

Di seguito si portano a confronto le voci in sintesi dei bilanci 2017 e 2018:

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
ATTIVO	506.536,00	529.810,00	4,59%
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0,00	0,00	0%
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.973,00	14.524,00	32,36%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	488.396,00	506.195,00	3,64%
D) RATEI E RISCONTI	7.167,00	9.091,00	26,85%
PASSIVO	506.536,00	529.810,00	4,59%
A) PATRIMONIO NETTO	192.597,00	204.204,00	6,03%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	105.147,00	130.000,00	23,64%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	12.165,00	17.226,00	41,6%
D) DEBITI	189.739,00	171.103,00	-9,82%
E) RATEI E RISCONTI	6.888,00	7.277,00	5,65%

Dall'esame dello Stato Patrimoniale si rileva:

- Tra le immobilizzazioni: le finanziarie per € 13.264 sono costituite principalmente da polizza assicurativa per tfr dipendenti
- Tra l'attivo circolante i titoli non immobilizzati, pari ad € 250.145, sono costituiti principalmente da investimenti in titoli di stato
- I crediti verso clienti si incrementano del 136% assestandosi ad € 65.891 e sono relativi alla fatturazione dei servizi mercatali agli stand del mese di dicembre
- Il fondo rischi si assesta € 130.000; il fondo controversie legali, utilizzato nel 2018 per € 22.488 a seguito transazione con informercati, è stato stornato per la parte residuale
- I debiti pari ad € 171.103 si sono ridotti del 9,82%

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) PATRIMONIO NETTO	192.597,00	204.204,00	6,03%
I. Capitale	120.000,00	120.000,00	0%
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0,00	0,00	0%
III. Riserva di rivalutazione	0,00	0,00	0%
IV. Riserva legale	3.623,00	4.284,00	18,24%
V. Riserve statutarie	0,00	0,00	0%
VI. Altre riserve	55.873,00	68.436,00	22,48%
VII. Riserva per operazione di copertura dei flussi finanziari attesi	0,00	0,00	0%
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	13.223,00	11.927,00	-9,8%
IX. Utile (perdita) dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0%
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-122,00	-443,00	100%

Nel 2018 si è conclusa l'uscita dei 2 soci Comune di Gambettola e Comune di Longiano; la società detiene n.300 azioni proprie

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	874.532,00	959.578,00	9,72%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	852.763,00	936.732,00	9,85%
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	21.769,00	22.846,00	4,95%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	830,00	-1.209,00	-100%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0%
Risultato Prima delle Imposte	22.599,00	21.637,00	-4,26%
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.376,00	9.710,00	3,56%
21) Utile (Perdita) dell' Esercizio	13.223,00	11.927,00	-9,8%

Dettaglio valore della produzione:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	874.532,00	959.578,00	9,72%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	851.271,00	836.308,00	-1,76%
2) Variazione rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0%
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0%
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0%
5) Altri ricavi e proventi	23.261,00	123.270,00	100%

Dettaglio costi della produzione:

	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	852.763,00	936.732,00	9,85%
6) Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.290,00	4.176,00	-2,66%
7) Spese per servizi	367.717,00	487.390,00	32,54%
8) Spese per godimento di beni di terzi	173.671,00	174.416,00	,43%
9) Costi del personale	112.628,00	102.364,00	-9,11%
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.130,00	1.130,00	0%
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0%
12) Accantonamenti per rischi	99.854,00	130.000,00	30,19%
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0%
14) Oneri diversi di gestione	93.473,00	37.256,00	-60,14%

I compensi degli organi sociali ammontano

Amministratori	3.583
Collegio sindacale	9.736

Confronto con bilancio preventivo 2018

Non è possibile confrontare il preventivo 2018 con il bilancio consuntivo vista la diversa analiticità e la mancanza della parte patrimoniale; si riporta il confronto con valori aggregati:

COSTI	Prev .2018	Cons.2018	RICAVI	Prev.2108	Cons.2018
Servizi da terzi	160.000		Locazioni stand	725.000	
Stipendi	115.000		Posteggi	95.000	
Manut. ord e straord	100.000		Ingressi	50.000	
Spese amministrazione	25.000		Entrate varie	20.000	

Canone concess. comune	175.000				
Promozione	165.000				
Costi gen e altri oneri	55.000				
Accantonamenti	60.000				
Imposte	35.000				
Utile/perdita	0				
Totale costi	890.000	947.651	Totale ricavi	890.000	959.578

Dall'esame degli indici di bilancio di evidenza:

INDICI	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Scarto
Posizione Finanziaria Netta	84.214,00	85.124,00	1,08%
Risultato d'esercizio	13.223,00	11.927,00	-9,8%
Posizione Finanziaria Netta su Margine Operativo Lordo (PFN/EBITDA)	0,68	0,55	-18%
Margine Operativo Lordo (EBITDA)	122.753,00	153.976	25,43%

La proposta del C.d.A. circa la destinazione del risultato finale è la seguente:

Utile d'esercizio al 31/12/2018	Euro	11.927
5% a riserva legale	Euro	596,35
Residuo a riserva straordinaria	Euro	11.330,65

Punto 2 o.d.g.: relazione sul governo societario di cui all'art.6 quarto comma DLgs 19/08/2016 n.175

Programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale

La società valuta idonei per verificare il potenziale rischio di crisi aziendale, i seguenti indicatori:

Analisi della situazione liquidità

	2016	2017 (rettificati)	2018	%equilibrio finanz.
Attività a breve/passività a breve	1,802	2,11	2,001	=>1
Attività a breve – passività a breve	116.850	261.217	257.806	positivo

Analisi della solidità patrimoniale

	2016	2017	2018	%equilibrio patrim.
(pass.a breve+pass.m./l.termine)/PN	1,233	1,630	1,595	=>1
PN/immobilizz.	10,859	17,552	14,060	=>1

Analisi redditività

	2016	2017	2018	%equilibrio redd.
ROE	14,69%	6,87%	5,8%	> 0
ROI	14,22%	4,30%	4,1%	> 0

Si prende atto degli indicatori individuati dalla società che evidenziano anche per il 2018 una situazione economica e finanziaria in equilibrio