

5 VALLI SERVIZI SRL

Sede legale: PIAZZA IV NOVEMBRE 25 MONLEALE (AL)

Iscritta al Registro Imprese di Alessandria

C.F. e numero iscrizione: 02104100066

Iscritta al R.E.A. di Alessandria 226855

Capitale Sociale sottoscritto €19.117,00 Interamente versato

Partita IVA: 02104100066

Relazione sulla gestione

Al Bilancio Abbreviato al 31/12/2018

Signori Soci, nella Nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2018; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice Civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Analisi richieste dall'art. 2428, c. 1 c.c.

Preliminarmente occorre dare atto che i contenuti richiesti dal primo comma dell'art. 2428 c.c. sono già stati esposti dettagliatamente nella Nota Integrativa ai fini di una compiuta intellegibilità delle poste e dei valori di bilancio.

Correttamente, ed in primis va rilevato che il presente bilancio si approverà oltre il limite massimo di 180 giorni. Tale situazione è dovuta alla circostanza che si è dovuto procedere alla totale rielaborazione dello stesso, con ricostruzione di tutte le poste, effettuando una complessa analisi per poter esporre il bilancio conformemente ai principi richiesti dalla legge e dai principi contabili. Tale attività si è sostanziata attraverso una corretta riconciliazione dei dati numerari, dei rapporti credito – debitori e dalle rilevazioni economiche. Gli “errori contabili” sono stati corretti e si è dato atto del loro impatto su Stato Patrimoniale e Conto Economico, così come meglio illustrato in Nota Integrativa, alla quale si rimanda per ogni approfondimento.

La risoluzione di tali problematiche in ambito amministrativo è avvenuta con la fermezza e la delicatezza richiesta dalla situazione: si è provveduto a sollevare il precedente consulente dall'assolvimento del proprio incarico consulenziale in ambito contabile, fiscale e amministrativo stante le incongruenze che si rilevavano mano a mano, la difficoltà di comunicazione con lo stesso e la difficoltà di avere spiegazioni rispetto tali incongruenze/inesattezze/errori.

Con provvedimento datato 29.05.2019 veniva designato differente consulente con incarico avente oggetto "effettuazione di controllo delle scritture contabili" e una serie di adempimenti conseguenti. L'attività del consulente è stata condotta continuativamente a stretto contatto con i referenti della società. Le caratteristiche di tale attività sono descritte più analiticamente in Nota Integrativa.

Da un punto di vista più prettamente gestionale, occorre preliminarmente dare atto della circostanza che la società ha cominciato a strutturarsi nella forma definitiva attuale a partire dall'agosto 2017. Successivamente nel mese di agosto 2018 è stata anche individuata una figura avente appropriate competenze tecniche relativamente il settore in cui la società opera. L'operato ha consentito un'analisi e una rielaborazione anche da un punto di vista tecnico delle scelte a supporto degli organi preposti alla gestione.

La società si presenta ad operare in condizioni molto particolari ed in questo sono ricompresi i rischi e le incertezze a cui la società è stata esposta e a cui ha iniziato a porre rimedio con azioni concrete, idonee a rendere la rilevante perdita del 2018 (dovuta in parte anche agli errori contabili) un risultato assolutamente non ripetibile.

Occorre dare atto che nell'esercizio 2019 sono state effettuate scelte gestionali significative volte principalmente ad eliminare i rilevanti canoni di noleggio e ad apportare modifiche strutturali durature per conseguire nuovamente l'equilibrio economico - finanziario, supportato da opportune azioni correttive predisposte dagli amministratori che riguardano i servizi erogati con l'emissione di fatture di conguaglio per le tariffe di smaltimento applicate da Srt, la rivisitazione della gestione lavorativa con previsioni di economie di spesa, il servizio raccolta carta e plastica robotizzato per il Comune di Arquata, con la previsione di un importante risparmio netto, l'interruzione dei noleggi (in buona parte già attuata nel 2018), e la rivisitazione delle sedi operative e la gestione di nuove iniziative come il "servizio inerti".

Analisi richieste dall'art. 2428, c. 2 c.c.

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello Stato Patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	1.254.365	50,43 %	1.443.749	76,40 %	(189.384)	(13,12 %)
Liquidità immediate	324.827	13,06 %	418.625	22,15 %	(93.798)	(22,41 %)
Disponibilità liquide	324.827	13,06 %	418.625	22,15 %	(93.798)	(22,41 %)
Liquidità differite	929.538	37,37 %	1.025.124	54,25 %	(95.586)	(9,32 %)
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	920.676	37,01 %	1.001.161	52,98 %	(80.485)	(8,04 %)
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	8.862	0,36 %	21.863	1,16 %	(13.001)	(59,47 %)
Rimanenze			2.100	0,11 %	(2.100)	(100,00 %)
IMMOBILIZZAZIONI	1.233.128	49,57 %	445.956	23,60 %	787.172	176,51 %
Immobilizzazioni immateriali	383.028	15,40 %	111.384	5,89 %	271.644	243,88 %
Immobilizzazioni materiali	826.624	33,23 %	244.157	12,92 %	582.467	238,56 %
Immobilizzazioni finanziarie	23.476	0,94%			23.476	
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine			67.197	3,56 %	(67.197)	(100,00 %)
Crediti per imposte anticipate			23.218	1,23 %	(23.218)	(100,00 %)
TOTALE IMPIEGHI	2.487.493	100,00 %	1.889.705	100,00 %	597.788	31,63 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	2.755.422	110,77 %	1.599.901	84,66 %	1.155.521	72,22 %
Passività correnti	1.716.129	68,99 %	1.018.510	53,90 %	697.619	68,49 %
Debiti a breve termine	1.629.913	65,52 %	978.752	51,79 %	651.161	66,53 %
Ratei e risconti passivi	86.216	3,47 %	39.758	2,10 %	46.458	116,85 %
Passività consolidate	1.039.293	41,78 %	581.391	30,77 %	457.902	78,76 %
Debiti a m/l termine	800.000	32,16 %	400.000	21,17 %	400.000	100,00 %
Fondi per rischi e oneri						
TFR	239.293	9,62 %	181.391	9,60 %	57.902	31,92 %
CAPITALE PROPRIO	(267.929)	N.D.	289.804	15,34 %	(557.733)	
Capitale sociale	19.117	0,77 %	19.117	1,01 %		
Riserve	299.724	12,05 %	268.348	14,20 %	31.376	11,69 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	(586.770)	N.D.	2.339	0,12 %	(589.109)	
TOTALE FONTI	2.487.493	N.D.	1.889.705	100,00 %	597.788	31,63 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni	0,6255	1,9535	(67,98 %)
Indice di indebitamento	N.D.	6,5206	
Mezzi propri su capitale investito	N.D.	0,1534	
Oneri finanziari su fatturato	0,47 %	0,30 %	0,18 %
Indice di disponibilità	0,7309	1,4175	(48,44 %)
Margine di struttura primario	(1.501.057)	(156.152)	(861,28 %)
Indice di copertura primario	N.D.	0,6498	
Margine di struttura secondario	(461.764)	425.239	
Indice di copertura secondario	0,6255	1,9535	(67,98 %)
Capitale circolante netto	(461.764)	425.239	
Margine di tesoreria primario	(461.764)	423.139	
Indice di tesoreria primario	0,7309	1,4154	(48,36 %)

Al fine di una migliore comprensione del risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del Conto Economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2018	%	Esercizio 2017	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.012.592	100,00 %	2.186.087	100,00 %	826.505	37,81 %
- Consumi di materie prime	184.580	6,13 %	171.705	7,85 %	12.875	7,50 %
- Spese generali	1.780.565	59,10 %	1.202.011	54,98 %	578.554	48,13 %
VALORE AGGIUNTO	1.047.447	34,77 %	812.371	37,16 %	235.076	28,94 %
- Altri ricavi	230.252	7,64 %	52.323	2,39 %	177.929	340,06 %
- Costo del personale	1.141.931	37,91 %	733.660	33,56 %	408.271	55,65 %
- Accantonamenti						
MARGINE OPERATIVO LORDO	(324.736)	N.D.	26.388	1,21 %	(351.124)	
- Ammortamenti e svalutazioni	115.994	3,85 %	48.340	2,21 %	67.604	139,85 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	(440.680)	N.D.	(21.952)	N.D.	(418.728)	
+ Altri ricavi	3.179	0,11 %	52.323	2,39 %	(49.144)	(93,92 %)
- Oneri diversi di gestione	(8.886)	0,29 %			(8.886)	
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	(446.387)	N.D.	30.371	1,39 %	(476.758)	
+ Proventi finanziari			200	0,01 %	(200)	(100,00 %)
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	(446.387)	N.D.	30.571	1,40 %	(476.958)	
- Oneri finanziari	13.870	0,46 %	6.502	0,30 %	7.368	113,32 %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	(460.257)	N.D.	24.069	1,10 %	(484.326)	
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	(126.513)	4,20 %			(126.513)	
REDDITO ANTE IMPOSTE	(586.770)	N.D.	24.069	1,10 %	(610.839)	
-Imposte sul reddito dell'esercizio			21.730	0,99 %	(21.730)	(100,00 %)
REDDITO NETTO	(586.770)	N.D.	2.339	0,11 %	(589.109)	

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Variazione
R.O.E.	N.D.	0,81 %	
R.O.I.	N.D.	1,62 %	

R.O.S.	N.D.	1,43 %	
R.O.A.	N.D.	0,12 %	
E.B.I.T. NORMALIZZATO	(319.874)	30.571	(350.445)
E.B.I.T. INTEGRALE	(446.387)	30.571	(476.958)

Si segnala che nelle tabelle che precedono si è utilizzata la sigla N.D. (non determinabile) ogni qual volta non è stato possibile calcolare il valore in quanto costituito da un rapporto in cui il numeratore o il denominatore sono negativi e pertanto detto rapporto non può essere calcolato.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari

Analisi richieste dall'art. 2428, c. 3 c.c.

1) Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1 del terzo comma dell'art. 2428 del codice civile, nel corso dell'esercizio le attività di ricerca e sviluppo hanno riguardato costi di consulenza per l'attività di auto-compostaggio.

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime

Non ricorre la fattispecie

3) Il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie, sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente

Non ricorre la fattispecie

4) Il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della corrispondente parte di capitale, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni

Non ricorre la fattispecie

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che, in linea con le politiche gestionali imposte nei precedenti periodi proseguiranno le iniziative di investimento e sviluppo, grazie al Piano Operativo Industriale.

Risultanze richieste dall'art. 2428, c. 4 c.c.

La società oltre alla sede legale ed agli uffici di Monleale dispone attualmente di unità operative in Vignole Borbera, Montacuto, Costa Vescovato

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e corredato dalla presente Relazione;
- a coprire la perdita d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Monleale,