

**TOSCANA CERTIFICAZIONE AGROALIMENTARE S.R.L.**

Bilancio al 31-12-2015

| <b>DATI ANAGRAFICI</b>  |                            |
|---|----------------------------|
| <b>Sede in</b>  | Firenze, Viale Belfiore, 9 |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 05969780484                |
| <b>Numero Rea</b>   | FI 589719                  |
| <b>P.I.</b>   | 05969780484                |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 131.000 i.v.               |
| <b>Forma giuridica</b>  | S.R.L.                     |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 712021                     |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no                         |
| <b>Società con socio unico</b>  | no                         |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no                         |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no                         |

Gli importi presenti sono espressi in Euro

# Stato Patrimoniale

|  | 31-12-2015     | 31-12-2014     |
|--|----------------|----------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                    |                |                |
| <b>Attivo</b>  |                |                |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   |                |                |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>                      |                |                |
| Valore lordo   | 63.850         | 72.792         |
| Ammortamenti   | (18.993)       | (26.692)       |
| Svalutazioni   | (17.478)       | -              |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                   | <b>27.379</b>  | <b>46.100</b>  |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>                       |                |                |
| Valore lordo   | 60.741         | 52.111         |
| Ammortamenti   | (37.318)       | (26.276)       |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                     | <b>23.423</b>  | <b>25.835</b>  |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>                    |                |                |
| <b>Crediti</b>   |                |                |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 6.772          | 6.747          |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>6.772</b>   | <b>6.747</b>   |
| Altre immobilizzazioni finanziarie                           | 250            | 250            |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                   | <b>7.022</b>   | <b>6.997</b>   |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                           | <b>57.824</b>  | <b>78.932</b>  |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |                |                |
| <b>I - Rimanenze</b>   |                |                |
| <b>Totale rimanenze</b>                                      | <b>14.088</b>  | <b>10.836</b>  |
| <b>II - Crediti</b>  |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 515.618        | 461.798        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | 6.924          | 17.468         |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>522.542</b> | <b>479.266</b> |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                            |                |                |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                          | <b>194.632</b> | <b>167.820</b> |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | <b>731.262</b> | <b>657.922</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   |                |                |
| <b>Totale ratei e risconti (D)</b>                           | <b>6.597</b>   | <b>20.162</b>  |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>795.683</b> | <b>757.016</b> |
| <b>Passivo</b>   |                |                |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |                |                |
| <b>I - Capitale</b>  |                |                |
|  | 131.000        | 131.000        |
| <b>IV - Riserva legale</b>                                   |                |                |
|  | 533            | 533            |
| <b>VII - Altre riserve, distintamente indicate</b>           |                |                |
| Varie altre riserve  | 0              | 0              |
| <b>Totale altre riserve</b>                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>                | <b>(1.764)</b> | <b>(4.707)</b> |
| <b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>                   |                |                |
| Utile (perdita) dell'esercizio                               | 21.029         | 2.943          |
| Utile (perdita) residua                                      | 21.029         | 2.943          |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | <b>150.798</b> | <b>129.769</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                           |                |                |
| <b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>                      | <b>10.000</b>  | <b>0</b>       |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> |                |                |
|  | 109.150        | 83.630         |

|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| D) Debiti                              |                |                |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 525.735        | 474.424        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | -              | 11.351         |
| <b>Totale debiti</b>                   | <b>525.735</b> | <b>485.775</b> |
| E) Ratei e risconti                    |                |                |
| <b>Totale ratei e risconti</b>         | <b>0</b>       | <b>57.842</b>  |
| <b>Totale passivo</b>                  | <b>795.683</b> | <b>757.016</b> |

# Conto Economico

|   | 31-12-2015 | 31-12-2014 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| A) Valore della produzione:   |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                       | 1.572.528  | 1.556.476  |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| altri   | 12.213     | 15.077     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 12.213     | 15.077     |
| Totale valore della produzione  | 1.584.741  | 1.571.553  |
| B) Costi della produzione:  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                          | 18.234     | 10.112     |
| 7) per servizi  | 638.335    | 651.232    |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 119.200    | 117.606    |
| 9) per il personale:  |            |            |
| a) salari e stipendi  | 446.386    | 455.558    |
| b) oneri sociali  | 150.492    | 149.740    |
| c) trattamento di fine rapporto   | 35.186     | 34.105     |
| e) altri costi  | 14.881     | 17.870     |
| Totale costi per il personale   | 646.945    | 657.273    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni:  |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                | 18.993     | 26.692     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                  | 12.303     | 9.912      |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                      | 17.478     | 11.446     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 48.774     | 48.050     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci  | (3.252)    | 2.453      |
| 13) altri accantonamenti  | 10.000     | -          |
| 14) oneri diversi di gestione   | 64.274     | 58.969     |
| Totale costi della produzione   | 1.542.510  | 1.545.695  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | 42.231     | 25.858     |
| C) Proventi e oneri finanziari:   |            |            |
| 16) altri proventi finanziari:  |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 160        | 190        |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 160        | 190        |
| Totale altri proventi finanziari  | 160        | 190        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |            |            |
| altri   | 939        | 1.649      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 939        | 1.649      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | (779)      | (1.459)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)                           | 41.452     | 24.399     |
| 22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate          |            |            |
| imposte correnti  | 9.101      | 21.291     |
| imposte anticipate  | 11.322     | 165        |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 20.423     | 21.456     |
| 23) Utile (perdita) dell'esercizio  | 21.029     | 2.943      |

# Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2015

## **Nota Integrativa parte iniziale**

Il presente bilancio è redatto secondo le norme e i principi contabili vigenti, come per il precedente esercizio e risulta pertanto ad esso comparabile.

## **Nota Integrativa Attivo**

### Criteri di valutazione

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state valutate al costo di acquisizione, al netto delle quote di ammortamento operate nell'esercizio, determinate in vista della loro utilità residua, durata utile, valore di mercato e capacità produttiva di risultati economici.

I crediti commerciali sono iscritti per il valore nominale, rettificato prudenzialmente da una quota di svalutazione determinata sulla base dell'epoca di insorgenza; gli altri crediti, come pure i debiti, sono iscritti al valore nominale. Il metodo di valutazione adottato si basa sulla ripartizione degli importi per anno di formazione, suddividendo il saldo dei crediti commerciali in importi corrispondenti agli anni dal 2009 al 2015 ed applicando un coefficiente di svalutazione a ciascuno di essi.

Nessuna percentuale di svalutazione è stata applicata in relazione ad un credito di €. 24.054 vantato nei confronti di un Consorzio di Tutela, in quanto la natura di tale soggetto e la particolare funzione da esso svolta dietro riconoscimento del Ministero, inducono a ritenere inesistente il rischio di incasso.

Per quanto riguarda i crediti diversi da quelli commerciali, nessuna svalutazione è stata applicata, ritenendo anche in questo caso insussistenti i rischi ad essi relativi.

Si precisa che in relazione a queste due ultime casistiche, lo stesso metodo è stato applicato anche nel precedente esercizio. I crediti vantati verso procedure concorsuali sono stati invece svalutati del 100%, come per il precedente esercizio.

In base al metodo adottato, il Fondo svalutazione crediti è risultato il seguente di €. 52.600, invariato rispetto al precedente esercizio.

Il metodo applicato può ritenersi coerente con i principi di prudenza in quanto:

- 1 – E' ragionevole ritenere che i crediti di più vecchia formazione possano presentare maggiori rischi di incasso;
- 2 – L'importo dell'accantonamento prudenzialmente iscritto in bilancio copre l'intero valore dei crediti di modesto importo (fino a €. 50,00) che assommano a €. 37.194, garantendo così il rischio per le posizioni creditorie per le quali potrebbe risultare non conveniente una procedura coattiva di incasso.

E' inoltre da sottolineare che per tutti i crediti commerciali vantati da TCA, la natura anche pubblicistica dell'attività societaria e le rigide regole imposte dalla normativa UNI CEI 45011 che essa è tenuta ad applicare, rendono necessario perseguire in ogni caso la riscossione delle partite aperte, violandosi in caso contrario i necessari principi di correttezza e di imparzialità.

A tale scopo la Società si è attivata per rendere più efficace ed efficiente la fase di incasso dei crediti mediante l'introduzione di applicativi informatici dedicati, pienamente operativi dal 2015 per le nuove posizioni; analogamente si procederà nell'esercizio 2016 per le posizioni pregresse, mediante un applicativo specifico in fase di realizzazione. Per tali posizioni si procederà al recupero per posizioni nominative complessive e quindi con una metodologia più rapida ed efficiente. Una particolare attenzione al recupero crediti è inoltre dedicata dall'ufficio amministrativo.

Le rimanenze di merci, costituite dalla giacenza di fascette D.O., sono valutate al costo specifico di acquisto; sono inoltre iscritte le giacenze al 31/12 di materiale per campionature non ancora utilizzato nel processo di produzione dei servizi, anch'esse valutate al costo di acquisto.

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisizione, al netto della quota di sovrapprezzo non ripetibile in caso di recesso. Il valore rettificato risulta superiore alla quota di patrimonio netto della partecipata risultante dall'ultimo bilancio depositato.

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da mobili da ufficio, macchine elettroniche, impianto di condizionamento, impianto elettrico, impianto telefonico interno.

Le aliquote applicate sono:

Macchine elettroniche: 20%

Mobili: 12%; Attrezzature varie (frigorifero) : 15%

Impianto elettrico e di condizionamento: 11,11%, corrispondente alla presumibile durata del contratto di locazione della sede.

Per i beni nuovi acquistati nel 2015, dato il limitato utilizzo, l'ammortamento è stato ridotto alla metà.

Per i beni di modesto valore unitario (inferiore a 516 euro), acquistati nell'esercizio, in considerazione della loro scarsa utilità residua è stato operato un ammortamento pari al 100% del costo.

## **Immobilizzazioni immateriali**

La voce è composta da: Programmi informatici e sviluppo applicativi (tale voce comprende i costi sostenuti per lo sviluppo delle applicazioni gestionali delle attività previste dai vari piani dei controlli gestiti dalla società); sito web istituzionale e Manutenzione straordinaria per i nuovi uffici locati dalla Società nel 2013.

I costi sono ammortizzati sistematicamente col metodo diretto applicando la percentuale del 20% , salvo che per Spese

di manutenzione straordinaria per le quali è stata applicata la percentuale del 16,66%, corrispondente alla durata del contratto di affitto in corso.

Circa i costi suddetti si informa che:

- Le spese per la certificazione UNI CEI EN 45011 sostenute nel 2014 per il rinnovo triennale dell'accreditamento sono state contabilizzate come costo di esercizio e successivamente ridotte annualmente per il risconto pari al costo di competenza degli esercizi successivi e pertanto dette spese non figurano tra le immobilizzazioni immateriali.
- I beni il cui ammortamento è in corso sono iscritti fra le attività di bilancio per i seguenti motivi:

I costi relativi allo sviluppo di programmi informatici sono stati capitalizzati in quanto le relative applicazioni, che costituiscono lo specifico strumento per la gestione dei piani dei controlli per le denominazioni gestite, possono essere utilizzate almeno per un periodo di cinque anni. Si ritiene anche che le attività di sviluppo dell'applicazione principale possano svolgere la loro funzione per lo stesso periodo.

I costi per il sito web istituzionale sono stati capitalizzati in quanto il sito svolge attività di informazione nei confronti della clientela e consente una riduzione dei costi del personale e delle spese generali sostenuti per i rapporti con detti soggetti.

I costi per manutenzione straordinaria locali nuovi uffici sono stati sostenuti per il ripristino dei nuovi locali affittati dal mese di maggio 2014, locali che si ritiene saranno utilizzati per l'attività societaria almeno per la durata del contratto di locazione e cioè fino al 30/04/2019. Si informa che nel corso del 2015 è entrato in funzione un nuovo programma informatico per il controllo, per il quale la società corrisponde un canone di licenza annuale. Poichè il nuovo applicativo ha sostituito quelli precedentemente utilizzati, i relativi cespiti sono stati completamente deprezzati con l'applicazione - oltre alla normale quota di ammortamento - di un'ulteriore svalutazione di €. 17.478, contabilizzata nella voce B 10 c) del CE.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|   | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>             |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                                  | 72.792                             | 72.792                              |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>      | (26.692)                           | (26.692)                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                     | 46.100                             | 46.100                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>              |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>            | 17.750                             | 17.750                              |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>            | (18.993)                           | (18.993)                            |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b> | (17.478)                           | (17.478)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>               |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                                  | 63.850                             | 63.850                              |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>      | (18.993)                           | (18.993)                            |
| <b>Svalutazioni</b>                           | (17.478)                           | (17.478)                            |
| <b>Valore di bilancio</b>                     | 27.379                             | 27.379                              |

## **Immobilizzazioni materiali**

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|  | Attrezzature industriali e commerciali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|--|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |  |                                   |
| <b>Costo</b>   | 52.111                                 | 52.111                            |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | (26.276)                               | (26.276)                          |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 25.835                                 | 25.835                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 9.891                                  | 9.891                             |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | (1.260)                                | (1.260)                           |

|  | Attrezzature industriali e commerciali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|--|-----------------------------------|
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | (12.302)                               | (12.302)                          |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (3.671)                                | (3.671)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 60.741                                 | 60.741                            |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | -                                      | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | (37.318)                               | (37.318)                          |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 23.423                                 | 23.423                            |

## Immobilizzazioni finanziarie

### Immobilizzazioni Finanziarie

Sono costituite da:

- Cauzioni attive per €. 6.772, con un incremento di €. 25 rispetto al precedente esercizio;
- Partecipazioni per €. 250, costituite da una quota di partecipazione nella Società cooperativa a mutualità prevalente Scomat Srl con sede in Firenze, sottoscritta nell'esercizio 2012. L'operazione deriva dalla necessità di utilizzare i servizi tecnici offerti dalla cooperativa, la quale svolge la propria attività solo nei confronti dei propri soci. La quota è stata sottoscritta come segue:

Quota del capitale €. 250

Quota sovrapprezzo statutario €. 500

Costo complessivo €. 750

Poiché lo statuto della partecipata prevede che in caso di recesso la quota di sovrapprezzo non sia ripetibile, il costo storico è stato svalutato nell'esercizio 2012 del corrispondente importo.

I dati dell'ultimo bilancio disponibile della società partecipata (esercizio 2014) sono i seguenti:

- Capitale sociale complessivo €. 3.125
- Patrimonio netto €. 21.116
- Utile netto 2014 €. 3.975

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

|                                   | Partecipazioni in altre imprese |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |
| <b>Costo</b>                      | 250                             |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 250                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                 |
| <b>Totale variazioni</b>          | 0                               |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |
| <b>Costo</b>                      | 250                             |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 250                             |

### Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Crediti immobilizzati verso altri</b> | 6.747                      | 25                        | 6.772                    |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>      | 6.747                      | 25                        | 6.772                    |

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

| Area geografica | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|------------------------------|
| Italia          | 6.772                        |

| Area geografica | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|------------------------------|
| <b>Totale</b>   | 6.772                        |

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| <b>Italia</b>   | 6.772                             | 6.772                        |
| <b>Totale</b>   | 6.772                             | 6.772                        |

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nessuna delle immobilizzazioni finanziarie è iscritta per un valore superiore al fair value.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Le rimanenze al 31/12/2015 sono così composte: Fascette d.o.c.g. €. 12.633; Materiale per imbottigliamento campioni €. 1.455.

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Prodotti finiti e merci</b> | 10.836                     | 3.252                     | 14.088                   |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 10.836                     | 3.252                     | 14.088                   |

### Attivo circolante: crediti

Non esistono crediti di durata superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali, come pure non ricorrono le circostanze di cui al punto 6 bis e 6 ter dell'art. 2427 c.c.

I crediti esigibili oltre l'anno ammontano a €. 6.924 e si riferiscono a crediti in contenzioso; non esistono ulteriori crediti esigibili oltre l'esercizio 2016, in quanto:

- il rimborso fiscale per Ires su costo del lavoro è stato incassato nel 2015;
- il Credito per imposte anticipate di €. 3.964 verrà presumibilmente utilizzato in sede di bilancio 2016.

### Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 429.992                    | 57.382                    | 487.374                  | 480.450                          | 6.924                            |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 23.299                     | (1.983)                   | 21.316                   | 21.316                           | -                                |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 15.286                     | (11.322)                  | 3.964                    | 3.964                            | -                                |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 10.689                     | (801)                     | 9.888                    | 9.888                            | -                                |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 479.266                    | 43.276                    | 522.542                  | 515.618                          | 6.924                            |

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|-----------------|--|
| <b>Italia</b>   | 522.542  |
| <b>Totale</b>   | 522.542  |

### Attivo circolante: disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 167.767                    | 26.842                    | 194.609                  |
| Denaro e altri valori in cassa      | 53                         | (30)                      | 23                       |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>167.820</b>             | <b>26.812</b>             | <b>194.632</b>           |

## Ratei e risconti attivi

La voce di Bilancio "Ratei e risconti attivi" accoglie risconti attivi per costi sostenuti nell'esercizio 2015 (o precedenti), di competenza dell'esercizio 2016; la voce si riferisce a Assicurazioni RC 2.063; Noleggio fotocopiatrici 531; Rinnovo accreditamento 3.198; Teleassistenza computer 107; Sito internet 64; Formazione dipendenti 634.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri risconti attivi                 | 20.162                     | (13.565)                  | 6.597                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>20.162</b>              | <b>(13.565)</b>           | <b>6.597</b>             |

## Informazioni sulle altre voci dell'attivo

|   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati                   | 6.747                      | 25                        | 6.772                    | -                                | 6.772                            |
| Rimanenze                               | 10.836                     | 3.252                     | 14.088                   |                                  |                                  |
| Crediti iscritti nell'attivo circolante | 479.266                    | 43.276                    | 522.542                  | 515.618                          | 6.924                            |
| Disponibilità liquide                   | 167.820                    | 26.812                    | 194.632                  |                                  |                                  |
| Ratei e risconti attivi                 | 20.162                     | (13.565)                  | 6.597                    |                                  |                                  |

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto della società al 31/12/2015 è costituito dal Capitale sociale; dal Fondo di riserva legale; dal risultato dei precedenti esercizi e dal risultato di esercizio. Nel corso dell'esercizio 2015 gli utili 2014 sono stati interamente utilizzati a parziale copertura della perdita 2013.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|  | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|------------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Decrementi       |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                        | 131.000                    | -                |                       | 131.000                  |
| <b>Riserva legale</b>                  | 533                        | -                |                       | 533                      |
| <b>Altre riserve</b>                   |                            |                  |                       |                          |
| <b>Varie altre riserve</b>             | 0                          | -                |                       | 0                        |
| <b>Totale altre riserve</b>            | 0                          | -                |                       | 0                        |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b> | (4.707)                    | 2.943            |                       | (1.764)                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | 2.943                      | (2.943)          | 21.029                | 21.029                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>         | 129.769                    | -                | 21.029                | 150.798                  |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve della Società sono composte unicamente dal Fondo di Riserva legale per €. 533, il cui possibile utilizzo è a copertura perdite.

|                             | Importo | Origine / natura      | Possibilità di utilizzazione              |
|-----------------------------|---------|-----------------------|---|
| <b>Capitale</b>             | 131.000 | sottoscrizione        | Copertura perdite - Distribuzione ai soci |
| <b>Riserva legale</b>       | 533     | Da utili di esercizio | Copertura perdite                         |
| <b>Altre riserve</b>        |         |                       |   |
| <b>Varie altre riserve</b>  | 0       |                       |   |
| <b>Totale altre riserve</b> | 0       |                       |   |

## Fondi per rischi e oneri

### Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Il Fondo svalutazione fascette d.o.c.g., istituito nell'esercizio 2011 a fronte della constatata mancanza di commerciabilità di una parte delle fascette in giacenza, è stato interamente utilizzato a seguito della eliminazione (distruzione) dei relativi contrassegni. Al 31/12/2015 il fondo era iscritto in bilancio come rettifica al valore delle rimanenze finali di fascette.

Nel bilancio in esame figura la voce "Fondo per rischi ed oneri", istituito a fronte di una sanzione ricevuta dall'ICQRF per irregolarità contestata alla Società relativamente all'attività del 2015, il cui importo non è ancora determinabile con sicurezza. L'importo di €. 10.000, accantonato nel 2015, riflette la valutazione prudenziale del costo futuro, previsto dalla normativa vigente con un minimo di €. 5.000 e un massimo di €. 50.000, determinata sia in base a precedenti sanzioni, sia per i motivi contenuti nella memoria difensiva preparata dalla Società. Ai sensi dell'OIC 31 non è stata utilizzata la voce "Fondi rischi", in quanto si ritiene impossibile che la difesa della Società ottenga il totale annullamento della sanzione.

|                                   | Fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 0                        |

|                                  | Fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|--------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |                          |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>   | 0                        |
| <b>Altre variazioni</b>          | 10.000                   |
| <b>Totale variazioni</b>         | 10.000                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  | 10.000                   |

|                                      | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 0           | 0                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |             |                                 |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 10.000      | 10.000                          |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 0           | 0                               |
| <b>Totale variazioni</b>             | 10.000      | 10.000                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 10.000      | 10.000                          |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La Società, inquadrata ai fini previdenziali sotto il settore del Commercio, ha operato gli accantonamenti di legge per trattamento di fine rapporto come segue:

Fondo al 31/12/2014: €. 83.630; Accantonamento 2015: €. 33.932; Rivalutazione 2015: €. 1.254; a tali importi sono stati dedotti: Utilizzi nell'esercizio: €. 7.014; Imposta sostitutiva su rivalutazione: €. 213; Accantonamento a Fondo previdenza integrativa: €. 2.439, per un saldo al 31/12/2015 di €.109.150.

|                                      | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 83.630   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 33.932   |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | (7.014)  |
| <b>Altre variazioni</b>              | (1.398)  |
| <b>Totale variazioni</b>             | 25.520   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 109.150  |

## Debiti

Per quanto riguarda i debiti, si informa che nel corso del 2013 la società ha ottenuto un finanziamento di €. 35.000 dalla Banca di Credito Cooperativo di Cambiano, rimborsabile a rate mensili, l'ultima delle quali con scadenza il 01/11/2016. L'importo del finanziamento è stato utilizzato per sostenere le spese di ripristino dei nuovi uffici della Società, detenuti in forza di un contratto di affitto decorrente anch'esso dal 2013.

Gli altri debiti della società, essendo tutti scaduti ed esigibili, sono stati tutti considerati con scadenza entro l'esercizio 2016.

### Variazioni e scadenza dei debiti

|                               | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso banche</b>    | 23.830                     | (12.303)                  | 11.527                   | 11.527                           |
| <b>Debiti verso fornitori</b> | 337.579                    | 1.832                     | 339.411                  | 339.411                          |
| <b>Debiti tributari</b>       | 50.971                     | (5.007)                   | 45.964                   | 45.964                           |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 27.162                     | 12.655                    | 39.817                   | 39.817                           |
| Altri debiti   | 46.233                     | 42.783                    | 89.016                   | 89.016                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>485.775</b>             | <b>39.960</b>             | <b>525.735</b>           | <b>525.735</b>                   |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Totale debiti  |
|-----------------|----------------|
| Italia          | 525.735        |
| <b>Totale</b>   | <b>525.735</b> |

| Area geografica  | Italia         | Totale         |
|--|----------------|----------------|
| Debiti verso banche  | 11.527         | 11.527         |
| Debiti verso fornitori                                     | 339.411        | 339.411        |
| Debiti tributari   | 45.964         | 45.964         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 39.817         | 39.817         |
| Altri debiti   | 89.016         | 89.016         |
| <b>Debiti</b>  | <b>525.735</b> | <b>525.735</b> |

### Ratei e risconti passivi

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 57.842                     | (57.842)                  | 0                        |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>57.842</b>              | <b>(57.842)</b>           | <b>0</b>                 |

### Informazioni sulle altre voci del passivo

|                          | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti                   | 485.775                    | 39.960                    | 525.735                  | 525.735                          |
| Ratei e risconti passivi | 57.842                     | (57.842)                  | 0                        |                                  |

## Nota Integrativa Conto economico

### Valore della produzione

I ricavi tipici della Società, registrati nella voce A1 del Conto economico, sono costituiti dalle tariffe dei Piani di Controllo per le denominazioni tutelate per €. 1.224.772; dalla cessione di contrassegni docg per €. 11.950; da Diritti per servizi di validazione consegna fascette per €.117.403; oltre che da altri ricavi correlati all'attività di controllo per €. 218.403. Gli altri ricavi e proventi comprendono rimborsi spese e sopravvenienze attive per complessivi €. 12.213.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

| Categoria di attività    | Valore esercizio corrente |
|--------------------------|---------------------------|
| Piano dei controlli      | 1.224.773                 |
| Cessione Fascette        | 11.950                    |
| Diritti validaz.consegna | 117.403                   |
| Prelevamento campioni    | 41.450                    |
| Commissioni assaggio     | 84.302                    |
| Analisi                  | 92.650                    |
| <b>Totale</b>            | <b>1.572.528</b>          |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Toscana         | 1.572.528                 |
| <b>Totale</b>   | <b>1.572.528</b>          |

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

### Imposte correnti differite e anticipate

#### Imposte anticipate

Le imposte anticipate sono state rilevate in relazione alle differenze temporanee per perdite fiscali esistenti al 31/12 /2015, calcolate con riferimento all'imposta Ires. L'aliquota utilizzata per il calcolo è stata quella del 27,50% in quanto si ritiene che le perdite residue possano essere interamente utilizzate nell'esercizio 2016.

Nessuna rilevazione è stata effettuata per il costo accantonato al Fondo Spese in quanto, dati i contrastanti pareri in dottrina, prassi e giurisprudenza circa la deducibilità fiscale delle sanzioni, le differenze impositive di questa voce sono state considerate definitive.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES   |
|---|--------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |        |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 14.413 |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 0      |
| Differenze temporanee nette                             | 14.413 |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |        |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 15.286 |

|   | IRES     |
|---|----------|
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio         | (11.322) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | 3.964    |

## Dettaglio differenze temporanee deducibili

| Descrizione     | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|-----------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Perdite fiscali | 55.584                                       | (41.171)                               | 14.413                            | 27,50%        | 3.964                |

## Informativa sulle perdite fiscali

|   | Esercizio corrente | Esercizio precedente |                             |
|---|--------------------|----------------------|-----------------------------|
|   | Ammontare          | Aliquota fiscale     | Imposte anticipate rilevate |
| Perdite fiscali   |                    |                      |                             |
| di esercizi precedenti  | 14.413             |                      |                             |
| Totale perdite fiscali  | 14.413             |                      |                             |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 14.413             | 27,50%               | 3.964                       |

### Imposte correnti

Sono stimate nella seguente misura: IRES: €. 2.532; IRAP: €. 6.569, per un totale di €. 9.101. Le imposte anticipate passive a carico dell'esercizio sono risultate di €.11.322, con un costo fiscale complessivo di €. 20.423.

## **Nota Integrativa Altre Informazioni**

### **Compensi amministratori e sindaci**

La Società ha nominato il Collegio Sindacale, al quale è affidato anche il controllo contabile; nessun compenso è stato deliberato per i componenti del Consiglio di Amministrazione.

|   | <b>Valore</b> |
|---|---------------|
| <b>Compensi a amministratori</b>                  | 0             |
| <b>Compensi a sindaci</b>                         | 11.960        |
| <b>Totale compensi a amministratori e sindaci</b> | 11.960        |

## **Nota Integrativa parte finale**

Ai sensi e per gli effetti di cui al comma 1, punto 22 bis - art. 2427 c.c., si informa di quanto segue.

La Società, in base a Convenzione 01/08/2011, approvata dal Mipaaf, ha affidato al Consorzio Vino Chianti l'attività di consegna delle fascette d.o.c.g. per la quasi totalità delle denominazioni controllate. Nella convenzione è previsto un corrispettivo unitario a favore di TCA per la validazione alle consegne agli utilizzatori. Alla data del 31/12/2015 i rapporti economici e finanziari relativi a tale attività erano i seguenti:

- Voce di Bilancio C II - Crediti

Credito di TCA per servizi valid. consegna fascette docg dicembre 2015 - C/ Fatture da emettere: €. 8.090;

Credito di TCA per servizi valid. consegna fascette docg fatturati nel dicembre 2015 - C/Clienti: €. €. 24.054;

- Voce di Bilancio A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ricavi per servizi di validazione : €. 117.403.

La presente informativa, non obbligatoria in quanto tutte le operazioni suddette possono considerarsi effettuate a prezzi di mercato, viene resa per completezza di illustrazione del bilancio.

Nel Bilancio al 31/12/2015 non ricorrono le fattispecie di cui all'art. 2427 c.c., nn. 8, 11, 18, 19, 19 bis, 20,21, 22, 22 ter.

Si dichiara infine che il presente bilancio:

- è redatto a norma di legge;

- è conforme alle scritture contabili opportunamente riclassificate ex artt.

2424, 2425 e 2435bis del C.C.

- è redatto in forma abbreviata ai sensi art. 2435 bis del C.C., ricorrendone i presupposti.

Firenze, 29 marzo 2016

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Ilio Pasqui

**Toscana Certificazione Agroalimentare SRL** – Capitale Sociale sottoscritto e versato Euro 131.000,00 – Sede in Firenze Viale Belfiore n° 9 – Codice fiscale e n° iscrizione al Registro Imprese di Firenze 05969780484 – N° di iscrizione R.E.A. FI 589719

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI SINDACI al Bilancio 31.12.2015**

ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile e dell'art. 14 del D.Lgs 39/2010

Ai Signori Soci della società Toscana Certificazione Agroalimentare Srl,

con la presente relazione Vi rendiamo conto della attività da noi svolta in relazione sia alla funzione di controllo contabile e revisione del bilancio attribuitaci ai sensi dell'articolo 2409-bis del Codice civile, sia alla funzione di vigilanza prevista dall'articolo 2403 del codice Civile.

### ***Parte prima – Controllo contabile***

#### **Relazione dei Revisori indipendenti, ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs.**

#### **39/2010, sul bilancio chiuso al 31.12.2015.**

#### **Introduzione**

Nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio in commento, abbiamo svolto la funzione di controllo contabile prevista dall'articolo 2409-*bis* del Codice Civile, e disciplinata dagli articoli 9 e seguenti del D.Lgs. 39/2010, trascrivendo i risultati delle verifiche sul libro dei verbali del Collegio.

Il bilancio è stato regolarmente trasmesso dal Consiglio di Amministrazione ai sottoscritti Revisori nei termini di legge, unitamente alla nota integrativa.

Il Bilancio è stato redatto nella forma abbreviata ex art. 2435-bis c.c.

La Nota Integrativa infine contiene quanto prescritto dall'art. 2427 del Codice Civile.

La società ha predisposto la Relazione sulla Gestione.

## **Relazione sul Bilancio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio di esercizio della TCA S.r.l., costituito dallo Stato Patrimoniale al 31.12.2015, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

### *Responsabilità degli Amministratori*

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al consiglio di Amministrazione.

### *Responsabilità dei Revisori*

E' invece nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

Abbiamo quindi svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia elaborati ai sensi dell'articolo 11, comma 3, D. Lgs. 39/2010.

Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio di esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale dei revisori, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio di esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tale valutazione del rischio i revisori considerano il controllo interno relativo alla redazione del bilancio di esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle

circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *Giudizio*

A giudizio dei sottoscritti il bilancio di esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società TCA S.r.l. al 31.12.2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### ***Parte seconda – Funzione di vigilanza***

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2015 abbiamo inoltre svolto le funzioni previste dall'articolo 2403, comma I°, del Codice Civile.

In particolare:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.
- abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle adunanze del Consiglio di Amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- non abbiamo riscontrato la effettuazione di operazioni non conformi alla legge ed allo statuto sociale o manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- non abbiamo riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.
- non sono pervenute al Collegio Sindacale denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile, né esposti, né il collegio ha rilasciato pareri ai sensi di legge.
- non risultano elementi che possano mettere in dubbio la sussistenza del presupposto di continuità aziendale.

Il Bilancio al 31.12.2015, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge e regolarmente comunicato a questo Collegio, chiude con un utile di Euro 21.029.

Il Consiglio di Amministrazione nella Nota Integrativa Vi ha illustrato, tra l'altro i criteri di valutazione adottati, la composizione del patrimonio netto, le variazioni delle immobilizzazioni sia materiali che immateriali con i relativi fondi di ammortamento, le variazioni delle altre poste dello Stato Patrimoniale, l'elenco delle partecipazioni possedute, la composizione delle imposte dirette, correnti anticipate o differite, gravanti sull'esercizio, e vi ha fornito le altre informazioni previste dalla Legge.

Dall'attività di vigilanza e controllo svolta dal Collegio, non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione, salvo rilevare che il CdA a fronte del successo delle nuove procedure di riscossione ha ritenuto di non dover effettuare un ulteriore accantonamento al fondo svalutazione

crediti. Pur non contestando detta scelta si raccomanda di monitorare con attenzione l'andamento della riscossione dei crediti soprattutto per quanto riguarda i crediti meno recenti.

Per quanto precede, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole sulla approvazione del bilancio al 31 dicembre 2015, così come sottopostoVi, e ritiene doveroso aderire alla proposta formulata dal Consiglio di Amministrazione di accantonamento dell'utile di esercizio.

Firenze, 11 aprile 2016

**il Collegio Sindacale**

dr. Stefano Pozzoli (Presidente) - Firmato

dr. Federico Papini (Sindaco Effettivo) - Firmato

dr. Daniele Meini (Sindaco Effettivo) - Firmato