

PROGETTO FORMAZIONE S.C.R.L.

Bilancio di esercizio al 31/12/2018

Dati Anagrafici	
Sede in	POLLEIN
Codice Fiscale	00642960074
Numero Rea	AOSTA58175
P.I.	00642960074
Capitale Sociale Euro	1.548.725,25 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Bilancio al 31/12/2018

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	767
7) Altre	106.999	124.367
Totale immobilizzazioni immateriali	106.999	125.134
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
3) Attrezzature industriali e commerciali	0	12
4) Altri beni	37.591	12.952
Totale immobilizzazioni materiali	37.591	12.964
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	144.590	138.098
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		
3) Lavori in corso su ordinazione	6.052.333	4.323.560
Totale rimanenze	6.052.333	4.323.560
<i>II) Crediti</i>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	422.274	547.280
Totale crediti verso clienti	422.274	547.280
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	24.025	37.167
Totale crediti tributari	24.025	37.167
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	7.411	20.239
Esigibili oltre l'esercizio successivo	13.060	13.512
Totale crediti verso altri	20.471	33.751
Totale crediti	466.770	618.198
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
<i>IV - Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	719.864	794.568
3) Danaro e valori in cassa	1.430	1.852
Totale disponibilità liquide	721.294	796.420
Totale attivo circolante (C)	7.240.397	5.738.178
D) RATEI E RISCONTI	53.502	43.161
TOTALE ATTIVO	7.438.489	5.919.437

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	1.548.781	1.548.781
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	15.017	14.241

V - Riserve statutarie	0	0
<i>VI - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Riserva straordinaria	236.780	222.020
Varie altre riserve	0	-2
Totale altre riserve	236.780	222.018
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	15.660	15.537
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.816.238	1.800.577
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
2) Per imposte, anche differite	0	12.344
4) Altri	297.252	230.124
Totale fondi per rischi e oneri (B)	297.252	242.468
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	34.348	32.281
D) DEBITI		
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.121.830	1.274.260
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.730.365	2.139.409
Totale acconti (6)	4.852.195	3.413.669
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	165.291	204.196
Totale debiti verso fornitori (7)	165.291	204.196
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	97.534	49.392
Totale debiti tributari (12)	97.534	49.392
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	42.299	40.962
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	42.299	40.962
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	125.906	129.939
Totale altri debiti (14)	125.906	129.939
Totale debiti (D)	5.283.225	3.838.158
E) RATEI E RISCONTI	7.426	5.953
TOTALE PASSIVO	7.438.489	5.919.437

CONTO ECONOMICO

	31/12/2018	31/12/2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	695.595	1.387.091
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	1.728.773	536.722
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	29.100	52.711
Totale altri ricavi e proventi	29.100	52.711
Totale valore della produzione	2.453.468	1.976.524
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	84.973	48.016
7) Per servizi	1.135.607	901.573

8) Per godimento di beni di terzi	72.227	63.096
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	637.203	598.092
b) Oneri sociali	211.949	198.093
c) Trattamento di fine rapporto	3.310	3.181
e) Altri costi	26.144	27.974
Totale costi per il personale	878.606	827.340
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.135	21.237
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	29.663	5.212
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	3.082	2.883
Totale ammortamenti e svalutazioni	50.880	29.332
12) Accantonamenti per rischi	160.312	59.015
14) Oneri diversi di gestione	14.318	20.425
Totale costi della produzione	2.396.923	1.948.797
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	56.545	27.727
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	239	1.112
Totale interessi e altri oneri finanziari	239	1.112
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-239	-1.112
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	56.306	26.615
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	40.646	11.078
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	40.646	11.078
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	15.660	15.537

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	15.660	15.537
Imposte sul reddito	40.646	11.078
Interessi passivi/(attivi)	239	1.112
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	56.545	27.727
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno</i>		

<i>avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	163.622	62.196
Ammortamenti delle immobilizzazioni	47.798	26.450
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	3.082	2.883
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	214.502	91.529
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	271.047	119.256
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.728.773)	(536.722)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	121.924	(26.639)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(38.905)	(55.583)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(10.341)	7.987
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	1.473	(1.980)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.415.106	(115.304)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(239.516)	(728.241)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	31.531	(608.985)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(239)	(1.112)
(Imposte sul reddito pagate)	(6.647)	(7.840)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(45.469)	(84.281)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(52.355)	(93.233)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(20.824)	(702.218)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(54.302)	(4.876)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	(20.702)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	50
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(54.302)	(25.528)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	(285.658)
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	(1)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(285.659)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(75.126)	(1.013.405)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	794.568	1.807.621
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.852	2.204
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	796.420	1.809.825
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	719.864	794.568
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.430	1.852
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	721.294	796.420
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2018

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi sostenuti su immobili di terzi derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti i lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria eseguiti presso la nuova sede formativa nell'edificio di Villa Panorama nel Comune di Chatillon e sono ammortizzati in base alla durata del contratto di comodato dell'immobile.

I programmi di software accolgono i costi sostenuti a tale titolo dalla società e sono ammortizzati in nella misura di un terzo per ciascun esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore. Questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Ai sensi dell'OIC 26 par. 33, le acquisizioni con pagamento differito a condizioni diverse da quelle

normalmente praticate sul mercato sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento viene applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Non sono state effettuate capitalizzazioni di oneri finanziari a valere sulle immobilizzazioni materiali.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Con particolare riguardo ad alcuni beni strumentali destinati a corsi specifici (es. macchine da cucire), nel dubbio circa un loro reimpiego e quindi utilità ripetuta nell'immediato futuro, si è proceduto all'ammortamento pari all'intero costo sostenuto nell'esercizio.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- attrezzatura varia e minuta 25%
- attrezzature industriali e commerciali 15%
- mobili e arredi 12%/100%
- macchine d'ufficio elettroniche 20%/100%
- sistemi di comunicazione 20%

Il costo dei beni non è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati rispetto ai precedenti esercizi.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro

destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

La società non ha partecipazioni immobilizzate.

Partecipazioni non immobilizzate

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

La società non ha partecipazioni non immobilizzate.

Titoli di debito

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Titoli immobilizzati

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

La società non ha titoli di debito immobilizzati.

Titoli non immobilizzati

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

La società non ha titoli di debito non immobilizzati.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Le rimanenze della società sono rappresentate dai progetti di formazione in corso di esecuzione e/o in attesa di rendicontazione.

In assenza delle condizioni di cui all'OIC 23, paragrafi da 43 a 46, i lavori in corso sono valutati sulla base del criterio della commessa completata e, pertanto, sono stati iscritti al costo.

I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il completamento del progetto unitamente alla sua avvenuta rendicontazione da parte degli enti preposti.

Non vi sono oneri finanziari inclusi nel valore delle rimanenze.

Strumenti finanziari derivati

La società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale e di settore, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Note sull' applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'aggiornamento per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Attività per imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Per ulteriori considerazioni sulla presente voce, si rinvia al paragrafo sulle imposte sul reddito riportato più avanti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione nel frattempo intervenuto.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

La società non ha rapporti che determinino l'insorgenza di tale accantonamento.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

La società non ha elementi che determinino l'insorgenza di tale fondo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sull' applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'assenza di interscambio con l'area extra-UE non ha fatto insorgere problematiche in tal senso.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 106.999 (€ 125.134 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	40.005	156.323	196.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.238	31.956	71.194
Valore di bilancio	767	124.367	125.134
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	767	17.368	18.135
Totale variazioni	-767	-17.368	-18.135
Valore di fine esercizio			
Costo	40.005	156.323	196.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.005	49.324	89.329
Valore di bilancio	0	106.999	106.999

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 106.999 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Costi di ammodernamento su fabbricati di terzi	115.687	-16.128	99.559
	Altri costi ad utilità pluriennale	8.680	-1.250	7.430
Totale		124.367	-17.378	106.989

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 37.591 (€ 12.964 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	19.720	148.762	168.482
Ammortamenti (Fondo	19.708	135.810	155.518

ammortamento)			
Valore di bilancio	12	12.952	12.964
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.372	52.930	54.302
Ammortamento dell'esercizio	1.372	28.291	29.663
Altre variazioni	-12	0	-12
Totale variazioni	-12	24.639	24.627
Valore di fine esercizio			
Costo	21.091	201.693	222.784
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.091	164.102	185.193
Valore di bilancio	0	37.591	37.591

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 37.591 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	9.139	650	9.789
	Macchine d'ufficio elettroniche	623	25.000	25.623
	Sistemi telefonici	3.190	-1.012	2.178
Totale		12.952	24.638	37.590

Beni per i quali si e' operato l'ammortamento integrale nell'esercizio

In aggiunta ai beni di valore unitario inferiore a euro 516, per i seguenti beni:

- macchine d'ufficio elettroniche euro 12.089,07;
- mobili e macchine d'ufficio euro 9.887,71,

si è proceduto all'ammortamento integrale nell'esercizio in quanto beni destinati a progetti specifici e per i quali non si intravede una utilità futura, almeno nell'immediato.

Cio' ha comportato un ammortamento civilistico di complessivi euro 21.976,78 che sarà oggetto di specifica variazione fiscale pari al differenziale con le aliquote previste dal DM 31.12.1988.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).
 Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate

Non sussistono.

Partecipazioni in imprese collegate

Non sussistono.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti e servizi, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società e i servizi prodotti, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 6.052.333 (€ 4.323.560 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	4.323.560	1.728.773	6.052.333
Totale rimanenze	4.323.560	1.728.773	6.052.333

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 466.770 (€ 618.198 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	492.690	0	492.690	70.416	422.274
Crediti tributari	24.025	0	24.025		24.025
Verso altri	7.411	13.060	20.471	0	20.471
Totale	524.126	13.060	537.186	70.416	466.770

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	547.280	-125.006	422.274	422.274	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	37.167	-13.142	24.025	24.025	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	33.751	-13.280	20.471	7.411	13.060	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	618.198	-151.428	466.770	453.710	13.060	0

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	Italia	Ue	Extra-UE
Area geografica				
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	422.274	422.274	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	24.025	24.025	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.471	20.471	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	466.770	466.770	0	0

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, si segnala che la società non ha crediti

iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate

Non sussistono.

Partecipazioni in imprese collegate

Non sussistono.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 721.294 (€ 796.420 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	794.568	-74.704	719.864
Denaro e altri valori in cassa	1.852	-422	1.430
Totale disponibilità liquide	796.420	-75.126	721.294

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 53.502 (€ 43.161 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	883	883
Risconti attivi	43.161	9.458	52.619
Totale ratei e risconti attivi	43.161	10.341	53.502

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	inail corsisti	883
Totale		883

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	fidejussioni	23.928

	assicurazioni	6.866
	canoni diversi	485
	inail corsisti	4.684
	canoni di manutenzione	81
	materiale di consumo	4.253
	fidenussioni anno precedente	12.321
Totale		52.618

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile si informa che non risultano oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile, si informa che non sono state operate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 si informa che non sono state operate rivalutazioni monetarie ed economiche.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.816.238 (€ 1.800.577 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve', qualora movimentate:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	1.548.781	0	0	0
Riserva legale	14.241	0	0	776
Altre riserve				
Riserva straordinaria	222.020	0	0	14.760
Varie altre riserve	-2	0	0	0
Totale altre riserve	222.018	0	0	14.760

Utile (perdita) dell'esercizio	15.537	0	0	0
Totale Patrimonio netto	1.800.577	0	0	15.536

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.548.781
Riserva legale	0	0		15.017
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		236.780
Varie altre riserve	0	2		0
Totale altre riserve	0	2		236.780
Utile (perdita) dell'esercizio	15.537	0	15.660	15.660
Totale Patrimonio netto	15.537	2	15.660	1.816.238

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	1.548.781	0	0	0
Riserva legale	13.980	0	0	261
Altre riserve				
Riserva straordinaria	217.056	0	0	4.964
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	217.056	0	0	4.964
Utile (perdita) dell'esercizio	5.225	0	0	0
Totale Patrimonio netto	1.785.042	0	0	5.225

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.548.781
Riserva legale	0	0		14.241
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		222.020
Varie altre riserve	0	-2		-2
Totale altre riserve	0	-2		222.018
Utile (perdita) dell'esercizio	5.225	0	15.537	15.537
Totale Patrimonio netto	5.225	-2	15.537	1.800.577

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	1.548.781	versamento soci		0	0	0
Riserva legale	15.017	utili	AB	15.017	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	236.780	utili	ABC	236.780	0	0
Totale altre riserve	236.780			236.780	0	0
Totale	1.800.578			251.797	0	0
Residua quota distribuibile				251.797		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussiste la fattispecie di cui all'articolo 2427-bis, comma 1 numero 1 lettera b-quater) del codice civile.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

Non essendo state operate rivalutazioni monetarie o economiche, non sono presenti riserve di rivalutazione.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 297.252 (€ 242.468 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	12.344	0	230.124	242.468
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	160.312	160.312
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	33.129	33.129

Altre variazioni	0	-12.344	0	-60.055	-72.399
Totale variazioni	0	-12.344	0	67.128	54.784
Valore di fine esercizio	0	0	0	297.252	297.252

Il fondo imposte future, iscritto per euro 12.344 nell'esercizio precedente, è stato riassorbito completamente a seguito degli esiti positivi della verifica fiscale operata dall'Agenzia delle Entrate di Aosta.

Non sussistono, inoltre, i presupposti per l'iscrizione di imposte differite.

Il fondo rischi crediti tassati, allocato nel precedente esercizio tra gli altri fondi rischi per euro 60.055, è stato ripositionato nel presente esercizio a diretto storno dei crediti verso clienti.

Il fondo rischi rendicontazione, avente un saldo iniziale di euro 150.069, e' stato utilizzato nel corso dell'esercizio per euro 33.129 e alimentato per euro 110.312, raggiungendo così l'importo di euro 227.252 a fine esercizio.

Il fondo rischi contenzioso, iscritto ad inizio esercizio per euro 20.000, è stato adeguato all'importo complessivo di euro 70.000 al fine di fronteggiare possibili contestazioni in corso.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 34.348 (€ 32.281 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	32.281
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.310
Utilizzo nell'esercizio	1.243
Totale variazioni	2.067
Valore di fine esercizio	34.348

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.283.225 (€ 3.838.158 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	3.413.669	1.438.526	4.852.195
Debiti verso fornitori	204.196	-38.905	165.291
Debiti tributari	49.392	48.142	97.534
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	40.962	1.337	42.299
Altri debiti	129.939	-4.033	125.906
Totale	3.838.158	1.445.067	5.283.225

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Acconti	3.413.669	1.438.526	4.852.195	3.121.830	1.730.365	0
Debiti verso fornitori	204.196	-38.905	165.291	165.291	0	0
Debiti tributari	49.392	48.142	97.534	97.534	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.962	1.337	42.299	42.299	0	0
Altri debiti	129.939	-4.033	125.906	125.906	0	0
Totale debiti	3.838.158	1.445.067	5.283.225	3.552.860	1.730.365	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale			
Area geografica		Italia	UE	Extra-UE
Acconti	4.852.195	4.852.195	0	0
Debiti verso fornitori	165.291	165.291	0	0
Debiti tributari	97.534	97.534	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.299	42.299	0	0
Altri debiti	125.906	125.906	0	0
Debiti	5.283.225	5.283.225	0	0

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	4.852.195	4.852.195
Debiti verso fornitori	165.291	165.291
Debiti tributari	97.534	97.534
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.299	42.299
Altri debiti	125.906	125.906

Totale debiti	5.283.225	5.283.225
---------------	-----------	-----------

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati dai soci

Non ricorre la fattispecie.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 7.426 (€ 5.953 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	5.280	1.473	6.753
Risconti passivi	673	0	673
Totale ratei e risconti passivi	5.953	1.473	7.426

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	commissioni bancarie	25
	assicuraizioni corsisti	5.141
	Inail corsisti anni pregressi	1.586
Totale		6.752

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	progetto RAVA 2001	673
Totale		673

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei

seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Ricavi FSE	468.294
	Ricavi per prestazioni esenti IVA	100.452
	Ricavi imponibili IVA	119.715
	Ricavi per prestazioni varie	7.134
Totale		695.595

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	695.595
	UE	0
	Extra-UE	0
Totale		695.595

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 29.100 (€ 52.711 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Rimborsi spese	0	5.564	5.564
Sopravvenienze e insussistenze attive	52.693	-29.188	23.505
Altri ricavi e proventi	18	13	31
Totale altri	52.711	-23.611	29.100
Totale altri ricavi e proventi	52.711	-23.611	29.100

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.135.607 (€ 901.573 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
--	-----------------------------	------------	---------------------------

Lavorazioni esterne	304.289	106.572	410.861
Energia elettrica	15.113	1.195	16.308
Gas	4.236	6.049	10.285
Acqua	961	-833	128
Spese di manutenzione e riparazione	1.812	6.905	8.717
Compensi agli amministratori	77.354	-990	76.364
Compensi a sindaci e revisori	23.840	407	24.247
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	80.060	-16.981	63.079
Spese telefoniche	7.156	2.920	10.076
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	32.695	-4.521	28.174
Assicurazioni	16.871	2.832	19.703
Spese di viaggio e trasferta	41.772	-30.275	11.497
Altri	295.414	160.754	456.168
Totale	901.573	234.034	1.135.607

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 72.227 (€ 63.096 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	62.215	8.105	70.320
Altri	881	1.026	1.907
Totale	63.096	9.131	72.227

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 14.318 (€ 20.425 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
IVA indetraibile	0	3.254	3.254
Sopravvenienze e insussistenze passive	14.678	-12.518	2.160
Altri oneri di gestione	5.747	3.157	8.904
Totale	20.425	-6.107	14.318

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

Non sussistono.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	239
Totale	239

Utili e perdite su cambi

Non sussistono.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

	Voce di ricavo	Importo	Natura
	A5 - altri ricavi	11.161	sopravvenienze attive
	A5- altri ricavi	12.344	sopravvenienze attive non imponibili
	A5 - altri ricavi	5.564	risarcimento danni
Totale		29.069	

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

	Voce di costo	Importo	Natura
	B14 - oneri diversi di gestione	2.160	sopravvenienze passive
Totale		2.160	

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale

IRES	13.030	0	0	0	
IRAP	27.616	0	0	0	
Totale	40.646	0	0	0	0

Non vi sono elementi che determinino debiti per imposte differite.

Quanto alle imposte anticipate, ragioni di cautela ne hanno suggerito la non iscrizione in bilancio.

Nel seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, si riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile, per importi quantificati nella sola presente nota integrativa.

	Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
	Fondo svalutazione crediti puntuali	60.055	924	60.979	24,00	14.635	0	0
	Fondo rischi contenziosi	20.000	50.000	70.000	24,00	16.800	3,98	2.786
	Fondo rischi rendicontazione	150.069	77.183	227.252	24,00	54.540	3,98	9.045
	Fondo imposte future	13.344	-13.344	0	24,00	0	3,98	0
	Perdite fiscali 2015 e 2016	164.002	-164.002	0	24,00	0	0	0

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria Ires con l'aliquota effettiva.

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
Aliquota d'imposta nominale	24,00	24,00
Effetto delle differenze permanenti	-0,86	-24,00
Aliquota effettiva	23,14	0

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

	Imponibile Ires	Imposta Ires	Imponibile Irap	Imposta Irap
Risultato prima delle imposte	56.305	13.513	0	0
Valore della produzione - dati	0	0	56.544	2.205

contabili				
Variazioni in aumento temporanee prospetti extracontabili	161.236	38.697	160.312	6.252
Variazioni in aumento permanenti	24.705	5.929	1.264.169	49.303
Variazioni in diminuzione temporanee prospetti extracontabili	-12.344	-2.963	-12.344	-481
Variazioni in diminuzione permanenti	-11.612	-2.787	-760.586	-29.663
Deduzioni	-164.001	-39.360	0	0
Fiscaltà corrente	54.290	13.030	708.096	27.616
Totale imposte a bilancio	0	13.030	0	27.616

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	26
Totale Dipendenti	26

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	76.364	24.247

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile si segnala che al collegio sindacale e' attribuita la revisione legale.

Strumenti finanziari

In ottemperanza all'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile si informa che la soceita' non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, la società non risulta

avere impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile non risultano patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi dell'art. 2447 decies del codice civile non risultano finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, precisando che le stesse sono state svolte a normali condizioni di mercato.

	Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Debiti commerciali
	Regione Valle d'Aosta	Socio unico del socio di maggioranza	181.256	4.733.787

	Ricavi vendite e prestazioni
	201.572

Si precisa che l'importo indicato tra i debiti commerciali riguarda al voce clienti conto anticipi.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

Strumenti finanziari derivati

Non sussistono.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riguardo alle contribuzioni ricevute dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta si segnala:

- l'origine comunitaria delle somme rientranti nella contribuzione FSE fa ritenere escluse dall'adempimento le stesse in considerazione del dettato normativo finalizzato alle sole risorse pubbliche nazionali;

- la natura corrispettiva delle somme nei restanti casi, fa del pari ritenere esclusa tali fattispecie per espressa disposizione di legge.

Sempre in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si segnala il comodato gratuito da parte della Regione Valle d'Aosta dei locali in Chatillon, località Villa Panorama, nella struttura destinata un tempo all'Istituto per Geometri e Ragionieri dismessa, ora utilizzata per lo svolgimento di corsi professionalizzanti. Oltre alle spese gestionali, la società ha sostenuto le spese di ristrutturazione e adeguamento necessarie.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- 5% a riserva legale;
- residuo importo a riserva straordinaria.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991, non ricorrendone i presupposti normativi.

L'Organo Amministrativo

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.