

PROGETTO FORMAZIONE S.C.R.L.**Bilancio di esercizio al 31/12/2019**

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 31/12/2019

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2019	31/12/2018
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.075	0
7) Altre	89.632	106.999
Totale immobilizzazioni immateriali	94.707	106.999
II - Immobilizzazioni materiali		
4) Altri beni	46.854	37.591
Totale immobilizzazioni materiali	46.854	37.591
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	141.561	144.590
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
3) Lavori in corso su ordinazione	4.362.218	6.052.333
Totale rimanenze	4.362.218	6.052.333
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	894.479	422.274
Totale crediti verso clienti	894.479	422.274
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	0	24.025
Totale crediti tributari	0	24.025
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	19.793	7.411
Esigibili oltre l'esercizio successivo	13.060	13.060
Totale crediti verso altri	32.853	20.471
Totale crediti	927.332	466.770
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	489.393	719.864
3) Danaro e valori in cassa	464	1.430
Totale disponibilità liquide	489.857	721.294
Totale attivo circolante (C)	5.779.407	7.240.397
D) RATEI E RISCONTI	38.730	53.502
TOTALE ATTIVO	5.959.698	7.438.489

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
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	15.800	15.017
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	251.657	236.780
Varie altre riserve	3	0
Totale altre riserve	251.660	236.780
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	26.570	15.660
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.842.811	1.816.238
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	431.252	297.252
Totale fondi per rischi e oneri (B)	431.252	297.252
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	36.321	34.348
D) DEBITI		
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.699.424	3.121.830
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.284.755	1.730.365
Totale acconti (6)	2.984.179	4.852.195
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	299.057	165.291
Totale debiti verso fornitori (7)	299.057	165.291
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	111.654	97.534
Totale debiti tributari (12)	111.654	97.534
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	48.406	42.299
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	48.406	42.299
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	199.757	125.906
Totale altri debiti (14)	199.757	125.906
Totale debiti (D)	3.643.053	5.283.225
E) RATEI E RISCONTI	6.261	7.426
TOTALE PASSIVO	5.959.698	7.438.489

CONTO ECONOMICO

	31/12/2019	31/12/2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.487.780	695.595

2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-1.690.115	1.728.773
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	62.836	29.100
Totale altri ricavi e proventi	62.836	29.100
Totale valore della produzione	2.860.501	2.453.468
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	96.772	84.973
7) Per servizi	1.282.121	1.135.607
8) Per godimento di beni di terzi	87.095	72.227
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	732.954	637.203
b) Oneri sociali	254.237	211.949
c) Trattamento di fine rapporto	4.808	3.310
e) Altri costi	37.706	26.144
Totale costi per il personale	1.029.705	878.606
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.383	18.135
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	27.862	29.663
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	4.542	3.082
Totale ammortamenti e svalutazioni	50.787	50.880
12) Accantonamenti per rischi	149.808	160.312
14) Oneri diversi di gestione	35.792	14.318
Totale costi della produzione	2.732.080	2.396.923
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	128.421	56.545
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	66	239
Totale interessi e altri oneri finanziari	66	239
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-66	-239
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)	128.355	56.306
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	101.785	40.646
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	101.785	40.646
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	26.570	15.660

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		

Utile (perdita) dell'esercizio	26.570	15.660
Imposte sul reddito	101.785	40.646
Interessi passivi/(attivi)	66	239
(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	128.421	56.545
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	154.616	163.622
Ammortamenti delle immobilizzazioni	46.245	47.798
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	4.542	3.082
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	205.403	214.502
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	333.824	271.047
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.690.115	(1.728.773)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(476.747)	121.924
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	133.766	(38.905)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	14.772	(10.341)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(1.165)	1.473
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.868.888)	1.415.106
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(508.147)	(239.516)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(174.323)	31.531
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(66)	(239)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(6.647)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(13.835)	(45.469)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	(13.901)	(52.355)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(188.224)	(20.824)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(37.125)	(54.302)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(6.091)	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		

(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<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)	(43.216)	(54.302)
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	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	3	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(231.437)	(75.126)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'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 inizio esercizio	721.294	796.420
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	489.393	719.864
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	464	1.430
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	489.857	721.294
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2019

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2019 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.

Se da un lato, l'emergenza sanitaria in atto non influisce sulla continuità aziendale, dall'altro, sicuramente

avrà effetti sullo sviluppo delle commesse e sui costi per il loro svolgimento, comportando incertezze dal punto di vista economico.

Al riguardo la società ha messo in atto tutte le misure di tutela offerte dalla legislazione nazionale, con particolare riguardo all'utilizzo degli ammortizzatori sociali unitamente al ricorso di ferie, permessi e forma organizzative del lavoro in smart working.

Ad oggi non è possibile quantificare l'impatto in termini quantitativi, anche perchè l'attività di istruzione e formazione professionale, oltre che la normativa riguardante le attività FSE, non hanno ancora un quadro di regole definitivo in tema di protocolli finalizzati all'erogazione in presenza.

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 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 è stato 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 o arredo sala d'attesa per corsi specifici), 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%/100%

- 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 state 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 stati 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 attualizzati 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'attualizzazione 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, di settore e di rischio paese, 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'attualizzazione 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 riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state 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 esposte 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 iscrizioni a 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 € 94.707 (€ 106.999 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)	40.005	49.324	89.329
Valore di bilancio	0	106.999	106.999
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	6.089	0	6.089
Ammortamento dell'esercizio	1.014	17.367	18.381
Totale variazioni	5.075	-17.367	-12.292
Valore di fine esercizio			
Costo	46.094	156.323	202.417
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	41.019	66.691	107.710
Valore di bilancio	5.075	89.632	94.707

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 89.632 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Costi di ammodernamento su fabbricati di terzi	145.164	-61.732	83.432
	Altri costi ad utilità pluriennale	11.160	-4.960	6.200

Total e		156.324	-66.692	89.632
----------------	--	---------	---------	--------

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 46.854 (€ 37.591 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	21.091	201.693	222.784
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.091	164.102	185.193
Valore di bilancio	0	37.591	37.591
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	17.704	19.422	37.126
Ammortamento dell'esercizio	17.704	10.159	27.863
Totale variazioni	0	9.263	9.263
Valore di fine esercizio			
Costo	38.795	221.115	259.910
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.795	174.261	213.056
Valore di bilancio	0	46.854	46.854

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 46.854 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	9.789	8.725	18.514
	Macchine d'ufficio elettroniche	25.623	1.162	26.785
	Sistemi telefonici	2.178	-622	1.556
Total e		37.590	9.265	46.855

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:

- attrezzatura varie euro 13.712,86,

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 13.712,86 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 € 4.362.218 (€ 6.052.333 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	6.052.333	-1.690.115	4.362.218
Totale rimanenze	6.052.333	-1.690.115	4.362.218

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 927.332 (€ 466.770 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	969.437	0	969.437	74.958	894.479
Verso altri	19.793	13.060	32.853	0	32.853
Totale	989.230	13.060	1.002.290	74.958	927.332

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	422.274	472.205	894.479	894.479	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	24.025	-24.025	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.471	12.382	32.853	19.793	13.060	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	466.770	460.562	927.332	914.272	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			
Area geografica		Italia	Ue	Extra-UE
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	894.479	894.479	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.853	32.853	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	927.332	927.332	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 € 489.857 (€ 721.294 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	719.864	-230.471	489.393
Denaro e altri valori in cassa	1.430	-966	464
Totale disponibilità liquide	721.294	-231.437	489.857

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 38.730 (€ 53.502 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	883	-883	0
Risconti attivi	52.619	-13.889	38.730
Totale ratei e risconti attivi	53.502	-14.772	38.730

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	nulla	0

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	fidejussioni	16.560
	assicurazioni	9.078
	canoni diversi	271
	manutenzioni	285
	materiali di consumo	718
	fidejussioni anni precedenti	11.819
Total e		38.731

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 € 1.842.811 (€ 1.816.238 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	15.017	0	0	783
Altre riserve				
Riserva straordinaria	236.780	0	0	14.877
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	236.780	0	0	14.877
Utile (perdita) dell'esercizio	15.660	0	-15.660	0
Totale Patrimonio netto	1.816.238	0	-15.660	15.660

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.548.781
Riserva legale	0	0		15.800
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		251.657
Varie altre riserve	0	3		3
Totale altre riserve	0	3		251.660
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	26.570	26.570
Totale Patrimonio netto	0	3	26.570	1.842.811

	Descrizione	Importo
	arrotondamenti	3
Totale		3

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	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

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	B	0	0	0
Riserva legale	15.800	utili	AB	15.800	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	251.657	utili	ABC	251.657	0	0
Varie altre riserve	3	vedi dettaglio		0	0	0
Totale altre riserve	251.660			251.657	0	0
Totale	1.816.241			267.457	0	0
Residua quota distribuibile				267.457		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Descrizione	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	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli
-------------	---------	----------------	------------------------------	-------------------	---	---	--

								statutari E: altro
	arrotondam enti euro	3	arrotondam enti		0	0	0	
Totale		3						

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 € 431.252 (€ 297.252 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	0	0	297.252	297.252
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	149.808	149.808
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	15.808	15.808
Totale variazioni	0	0	0	134.000	134.000
Valore di fine esercizio	0	0	0	431.252	431.252

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

Il fondo rischi rendicontazione, avente un saldo iniziale di euro 227.252, e' stato utilizzato nel corso dell'esercizio per euro 15.808 e alimentato per euro 89.808, raggiungendo così l'importo di euro 301.252 a fine esercizio. Tale importo viene ritenuto congruo per fronteggiare rischi su alcune specifiche commesse datate nel tempo che non hanno ancora ottenuto rendicontazione, unitamente ad un accantonamento indistinto ritenuto necessario a fronteggiare maggiori oneri e rischi sulle commesse in corso in relazione alla emergenza sanitaria in atto.

Il fondo rischi contenzioso, iscritto ad inizio esercizio per euro 70.000, è stato mantenuto di pari importo al fine di fronteggiare possibili contestazioni in corso.

E' stato creato un fondo rischi spese future in relazione alle problematiche di infiltrazioni occorse nella sede

di Chatillon. Gli eventi originatisi nell'esercizio in chiusura determinano l'insorgere di passività di esistenza probabile, e data di sopravvenienza al momento non determinabile, anche in relazione all'emergenza sanitaria in atto che potrebbe determinare la necessità di ulteriori interventi. Da qui la stima dell'importo di euro 60.000, limitatamente alla fattispecie originatisi alla data di riferimento del bilancio.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 36.321 (€ 34.348 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	34.348
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.808
Utilizzo nell'esercizio	2.835
Totale variazioni	1.973
Valore di fine esercizio	36.321

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.643.053 (€ 5.283.225 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	4.852.195	-1.868.016	2.984.179
Debiti verso fornitori	165.291	133.766	299.057
Debiti tributari	97.534	14.120	111.654
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.299	6.107	48.406
Altri debiti	125.906	73.851	199.757
Totale	5.283.225	-1.640.172	3.643.053

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	4.852.195	-1.868.016	2.984.179	1.699.424	1.284.755	0
Debiti verso fornitori	165.291	133.766	299.057	299.057	0	0

Debiti tributari	97.534	14.120	111.654	111.654	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.299	6.107	48.406	48.406	0	0
Altri debiti	125.906	73.851	199.757	199.757	0	0
Totale debiti	5.283.225	-1.640.172	3.643.053	2.358.298	1.284.755	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:

Area geografica	Totale			
		Italia	UE	Extra-UE
Acconti	2.984.179	2.984.179	0	0
Debiti verso fornitori	299.057	299.057	0	0
Debiti tributari	111.654	111.654	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.406	48.406	0	0
Altri debiti	199.757	199.757	0	0
Debiti	3.643.053	3.643.053	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	2.984.179	2.984.179
Debiti verso fornitori	299.057	299.057
Debiti tributari	111.654	111.654
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.406	48.406
Altri debiti	199.757	199.757
Totale debiti	3.643.053	3.643.053

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 € 6.261 (€ 7.426 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	6.753	-492	6.261
Risconti passivi	673	-673	0
Totale ratei e risconti passivi	7.426	-1.165	6.261

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	cc. gg. bolli e varie	25
	assicuraioni corsisti	5.870
	canoni di manutenzione	366
Total e		6.261

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	nulla	0

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	4.260.615
	Ricavi per prestazioni esenti IVA	130.611
	Ricavi imponibili IVA	92.770
	Ricavi per prestazioni varie	3.784
Total e		4.487.780

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
Total e	Italia	4.487.780
	UE	0
	Extra-UE	0
		4.487.780

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 62.836 (€ 29.100 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Rimborsi spese	5.564	-5.564	0
Sopravvenienze e insussistenze attive	23.505	39.312	62.817
Altri ricavi e proventi	31	-12	19
Totale altri	29.100	33.736	62.836
Totale altri ricavi e proventi	29.100	33.736	62.836

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.282.121 (€ 1.135.607 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	0	24	24
Lavorazioni esterne	410.861	11.887	422.748
Energia elettrica	16.308	4.116	20.424
Gas	10.285	-1.888	8.397
Acqua	128	676	804
Spese di manutenzione e riparazione	8.717	35.213	43.930
Compensi agli amministratori	76.364	-8.042	68.322
Compensi a sindaci e revisori	24.247	0	24.247
Consulenze fiscali.	63.079	3.554	66.633

amministrative e commerciali			
Spese telefoniche	10.076	1.959	12.035
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	28.174	4.343	32.517
Assicurazioni	19.703	-2.298	17.405
Spese di rappresentanza	0	1.134	1.134
Spese di viaggio e trasferta	11.497	-11.093	404
Altri	456.168	106.929	563.097
Totale	1.135.607	146.514	1.282.121

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 87.095 (€ 72.227 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	70.320	14.562	84.882
Altri	1.907	306	2.213
Totale	72.227	14.868	87.095

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 35.792 (€ 14.318 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
IVA indetraibile	3.254	-3.214	40
Sopravvenienze e insussistenze passive	2.160	27.249	29.409
Altri oneri di gestione	8.904	-2.561	6.343
Totale	14.318	21.474	35.792

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	66
Totale	66

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	62.817	sopravvenienze attive
Totale		62.817	

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	29.409	sopravvenienze passive
Totale		29.409	

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	73.508	0	0	0	
IRAP	28.277	0	0	0	
Totale	101.785	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	60.979	0	60.979	24,00	14.635	3,10	0
	Fondo rischi contenziosi	70.000	0	70.000	24,00	16.800	3,10	2.170
	Fondo rischi rendicontazione	227.252	74.000	301.252	24,00	72.301	3,10	9.339
	Fondo rischi spese future	0	60.000	60.000	24,00	14.400	3,10	1.860

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	5,26	-0,86
Aliquota effettiva	29,26	23,14

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	128.355	30.805	0	0
Valore della produzione - dati contabili	0	0	128.421	3.981
Variazioni in aumento temporanee prospetti extracontabili	149.808	39.954	149.808	4.644
Variazioni in aumento permanenti	44.382	10.652	1.487.383	46.109
Variazioni in diminuzione permanenti	-16.264	-3.903	-3.604	-112
Deduzioni	0	0	-849.859	-26.346
Fiscalità corrente	306.282	73.508	912.149	28.277
Totale imposte a bilancio	0	73.508	0	28.277

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, determinati in termini di U.L.A.:

	Numero medio
Impiegati	25
Totale Dipendenti	25

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	68.322	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 è attribuita la revisione legale. L'importo per tale attività è stato fissato in euro 4.410 (oltre imposta sul valore aggiunto), ricompreso negli importi riportati nella tabella precedente.

Strumenti finanziari

In ottemperanza all'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile si informa che la società 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
	Regione Valle d'Aosta	Socio unico del socio di maggioranza	564.430

	Ricavi vendite e prestazioni
	65.620

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

L'emergenza epidemiologica ha determinato la chiusura della attività per il periodo dal 9 marzo al 7 aprile 2020 e la conseguente difficoltà ad erogare le ore preventivate per l'esercizio 2020 nella loro totalità.

Si prevede, infatti, ad oggi, di erogare 14.400 ore di formazione rispetto alle 18.000 previste, con una riduzione percentuale del 20%.

Dal 7 aprile, per garantire il servizio e la continuità della formazione, si è adottata la modalità di erogazione a distanza. E' comunque intenzione della società riprendere l'attività in presenza appena possibile.

Ciò richiederà un investimento economico, non solo in termini di personale tecnico, protocolli sicurezza, DPI, formazione, ma anche nella ricerca di spazi più adeguati per rispettare le nuove normative. I rischi individuati, legati al protocollo COVID, potrebbero dunque causare un aumento dei costi e, parallelamente, una contrazione dei ricavi dovuta a un diverso e minore bacino di utenza.

Al momento non ci sono state difficoltà finanziarie tali da richiedere accordi con clienti e fornitori relativi alla ridefinizione dei tempi di pagamento nè sono stati stipulati accordi con istituti di credito o di finanziamento. Non si esclude che occorrerà stipularli in un futuro prossimo per fare fronte alle necessità finanziarie correlate agli spazi differenti e più idonei.

La società non ha beneficiato di nessun aiuto connesso agli interventi del Governo a favore delle imprese. In materia di lavoro, unitamente al ricorso delle ferie per il primo periodo di emergenza e alla successiva cassa integrazione, sono stati attivati 22 contratto di smart working.

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.

Da ultimo si segnala che sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato non risultano registrati aiuti di Stato per l'anno 2019 direttamente operata dai soggetti concedenti.

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.