

PROGETTO FORMAZIONE S.C.R.L.**Bilancio di esercizio al 31/12/2020**

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 31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019
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	5.373	5.075
7) Altre	72.264	89.632
Totale immobilizzazioni immateriali	77.637	94.707
II - Immobilizzazioni materiali		
3) Attrezzature industriali e commerciali	10.204	0
4) Altri beni	45.005	46.854
Totale immobilizzazioni materiali	55.209	46.854
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	132.846	141.561
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
3) Lavori in corso su ordinazione	4.495.278	4.362.218
Totale rimanenze	4.495.278	4.362.218
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	356.668	894.479
Totale crediti verso clienti	356.668	894.479
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	74.346	0
Totale crediti tributari	74.346	0
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	25.818	19.793
Esigibili oltre l'esercizio successivo	13.060	13.060
Totale crediti verso altri	38.878	32.853
Totale crediti	469.892	927.332
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	421.160	489.393
3) Danaro e valori in cassa	624	464
Totale disponibilità liquide	421.784	489.857
Totale attivo circolante (C)	5.386.954	5.779.407
D) RATEI E RISCONTI	57.797	38.730
TOTALE ATTIVO	5.577.597	5.959.698

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019
---------	------------	------------

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	17.129	15.800
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	276.899	251.657
Varie altre riserve	0	3
Totale altre riserve	276.899	251.660
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	81.756	26.570
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.924.565	1.842.811
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	534.394	431.252
Totale fondi per rischi e oneri (B)	534.394	431.252
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	32.423	36.321
D) DEBITI		
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.771.093	1.699.424
Esigibili oltre l'esercizio successivo	809.940	1.284.755
Totale acconti (6)	2.581.033	2.984.179
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	200.564	299.057
Totale debiti verso fornitori (7)	200.564	299.057
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	91.817	111.654
Totale debiti tributari (12)	91.817	111.654
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	40.101	48.406
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	40.101	48.406
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	162.036	199.757
Totale altri debiti (14)	162.036	199.757
Totale debiti (D)	3.075.551	3.643.053
E) RATEI E RISCONTI	10.664	6.261
TOTALE PASSIVO	5.577.597	5.959.698

CONTO ECONOMICO

	31/12/2020	31/12/2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.050.191	4.487.780
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	133.060	-1.690.115
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	19.078	0
Altri	30.895	62.836
Totale altri ricavi e proventi	49.973	62.836
Totale valore della produzione	2.233.224	2.860.501
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.741	96.772
7) Per servizi	916.920	1.282.121
8) Per godimento di beni di terzi	75.242	87.095
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	599.773	732.954
b) Oneri sociali	229.500	254.237
c) Trattamento di fine rapporto	-953	4.808
e) Altri costi	27.614	37.706
Totale costi per il personale	855.934	1.029.705
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.863	18.383
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	43.615	27.862
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	1.839	4.542
Totale ammortamenti e svalutazioni	65.317	50.787
12) Accantonamenti per rischi	103.141	149.808
14) Oneri diversi di gestione	22.927	35.792
Totale costi della produzione	2.090.222	2.732.080
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	143.002	128.421
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	73	66
Totale interessi e altri oneri finanziari	73	66
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-73	-66
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)	142.929	128.355
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	61.173	101.785
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	61.173	101.785
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	81.756	26.570

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	81.756	26.570
Imposte sul reddito	61.173	101.785
Interessi passivi/(attivi)	73	66
(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	143.002	128.421
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	101.302	154.616
Ammortamenti delle immobilizzazioni	63.478	46.245
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	1.839	4.542
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	166.619	205.403
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	309.621	333.824
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(133.060)	1.690.115
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	535.972	(476.747)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(98.493)	133.766
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(19.067)	14.772
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	4.403	(1.165)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(684.842)	(1.868.888)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(395.087)	(508.147)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(85.466)	(174.323)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(73)	(66)
(Imposte sul reddito pagate)	74.066	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.837)	(13.835)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	72.156	(13.901)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(13.310)	(188.224)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(51.970)	(37.125)
Disinvestimenti	0	0

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(2.793)	(6.091)
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)	(54.763)	(43.216)
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	0	3
(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)	0	3
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(68.073)	(231.437)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	489.393	719.864
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	464	1.430
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	489.857	721.294
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	421.160	489.393
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	624	464
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	421.784	489.857
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 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 motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Si ha ragione di ritenere che l'emergenza sanitaria in atto non influisca sulla continuità aziendale. Tuttavia,

riverserà i suoi effetti sullo sviluppo delle commesse in corso e sui costi per il loro svolgimento, comportando incertezze dal punto di vista economico. Il risultato dell'esercizio non incorpora ancora tali effetti, trattandosi di commesse giunte a completamento nel periodo ma originate in annualità pregresse.

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 molto dipenderà dalle modalità operative con le quali l'attività di istruzione e formazione professionale potrà effettivamente essere esercitata.

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, arredi, attrezzature e macchine elettroniche destinati a corsi specifici), nel dubbio circa un loro effettivo 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.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta nell'ambito dell'emergenza sanitaria sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio ricevuti sempre dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta nell'ambito dell'emergenza covid, sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

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 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, 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 '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.

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 aggiornati 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'aggiornamento 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'aggiornamento 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 € 77.637 (€ 94.707 nel precedente esercizio).

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	46.094	156.323	202.417
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	41.019	66.891	107.910
Valore di bilancio	5.075	89.632	94.707
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.794	0	2.794
Ammortamento dell'esercizio	2.496	17.368	19.864
Totale variazioni	298	-17.368	-17.070
Valore di fine esercizio			
Costo	48.887	156.323	205.210
Ammortamenti (Fondo	43.514	84.059	127.573

ammortamento)			
Valore di bilancio	5.373	72.264	77.637

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 72.264 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Costi di ammodernamento su fabbricati di terzi	83.432	-16.128	67.304
	Altri costi ad utilità pluriennale	6.200	-1.239	4.961
Totale		89.632	-17.367	72.265

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 55.209 (€ 46.854 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	38.795	221.115	259.910
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.795	174.261	213.056
Valore di bilancio	0	46.854	46.854
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	30.582	21.388	51.970
Ammortamento dell'esercizio	20.378	23.237	43.615
Totale variazioni	10.204	-1.849	8.355
Valore di fine esercizio			
Costo	69.377	242.503	311.880
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	59.173	197.498	256.671
Valore di bilancio	10.204	45.005	55.209

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 45.005 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	18.514	-1.038	17.476
	Macchine d'ufficio elettroniche	26.785	-190	26.595

	Sistemi telefonici	1.556	-622	934
Totale		46.855	-1.850	45.005

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

In aggiunta ai beni di valore unitario inferiore a euro 516 ammortizzati integralmente per € 14.543, per i seguenti beni:

- attrezzatura varia euro 4.377
- macchine d'ufficio elettroniche € 11.720,

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 14.378 eccedenti la quota fiscale consentita rispetto alle aliquote previste dal DM 31.12.1988 e che formerà oggetto di specifica variazione fiscale in dichiarazione dei redditi.

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 € 4.495.278 (€ 4.362.218 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	4.362.218	133.060	4.495.278
Totale rimanenze	4.362.218	133.060	4.495.278

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 469.892 (€ 927.332 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	432.981	0	432.981	76.313	356.668
Crediti tributari	74.346	0	74.346		74.346
Verso altri	25.818	13.060	38.878	0	38.878
Totale	533.145	13.060	546.205	76.313	469.892

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	894.479	-537.811	356.668	356.668	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	0	74.346	74.346	74.346	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	32.853	6.025	38.878	25.818	13.060	0
Totale crediti iscritti	927.332	-457.440	469.892	456.832	13.060	0

nell'attivo circolante						
------------------------	--	--	--	--	--	--

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:

Area geografica	Totale			
		Italia	Ue	Extra-UE
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	356.668	356.668	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	74.346	74.346	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	38.878	38.878	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	469.892	469.892	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 € 421.784 (€ 489.857 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	489.393	-68.233	421.160
Denaro e altri valori in cassa	464	160	624
Totale disponibilità liquide	489.857	-68.073	421.784

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 57.797 (€ 38.730 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	25.374	25.374
Risconti attivi	38.730	-6.307	32.423
Totale ratei e risconti attivi	38.730	19.067	57.797

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	contributo regionale covid	25.374
Totale		25.374

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	fidejussioni	12.553
	assicurazioni	16.666
	canoni diversi	3.204
Totale		32.423

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 € 1.924.565 (€ 1.842.811 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	15.800	0	0	1.329
Altre riserve				
Riserva straordinaria	251.657	0	0	25.242
Varie altre riserve	3	0	0	0
Totale altre riserve	251.660	0	0	25.242
Utile (perdita) dell'esercizio	26.570	0	0	0
Totale Patrimonio netto	1.842.811	0	0	26.571

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		1.548.781
Riserva legale	0	0		17.129
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		276.899
Varie altre riserve	0	-3		0
Totale altre riserve	0	-3		276.899
Utile (perdita) dell'esercizio	26.570	0	81.756	81.756
Totale Patrimonio netto	26.570	-3	81.756	1.924.565

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	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	0	0
Totale Patrimonio netto	1.816.238	0	0	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	15.660	0	26.570	26.570
Totale Patrimonio netto	15.660	3	26.570	1.842.811

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	17.129	utili	AB	17.129	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	276.899	utili	ABE	276.899	0	0
Totale altre riserve	276.899			276.899	0	0
Totale	1.842.809			294.028	0	0
Residua quota distribuibile				294.028		
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

La composizione delle riserve di rivalutazione è la seguente:

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 534.394 (€ 431.252 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	431.252	431.252
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	0	0	103.142	103.142
Totale variazioni	0	0	0	103.142	103.142
Valore di fine esercizio	0	0	0	534.394	534.394

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

Il fondo rischi rendicontazione, avente un saldo iniziale di euro 301.252, non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio mentre è stato alimentato per euro 103.141.808, raggiungendo così l'importo di euro 404.393 a fine periodo. Tale importo viene ritenuto congruo per fronteggiare:

- rischi specifici su alcune commesse datate nel tempo che non hanno ancora ottenuto rendicontazione e in contestazione (€ 161.252);
- rischi indistinti possibili sulle restanti commesse anche in relazione alla loro aumentata esposizione netta, ovvero valore della commessa in corso al netto degli anticipi ricevuti (€ 243.141 pari al 5,5% del valore delle commesse).

Quest'ultima componente si ritiene possa essere utile anche a fronteggiare i maggiori oneri e difficoltà di commessa che possono ragionevolmente prevedersi in considerazione dell'emergenza epidemiologica in corso.

Il fondo rischi contenzioso, iscritto ad inizio esercizio per euro 70.000, è stato mantenuto di pari importo al fine di fronteggiare possibili contestazioni per le quali la società può essere chiamata.

Nel corso del 2019 è stato creato un fondo rischi spese future in relazione alle problematiche di infiltrazioni occorse nella sede di Chatillon. Gli eventi originatisi hanno determinato l'insorgere di passività di esistenza probabile, e data di sopravvenienza al momento non determinabile. La stima effettuata di € 60.000 è stata mantenuta invariata.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 32.423 (€ 36.321 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	36.321
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	2.060
Altre variazioni	-1.838
Totale variazioni	-3.898
Valore di fine esercizio	32.423

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 3.075.551 (€ 3.643.053 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	2.984.179	-403.146	2.581.033
Debiti verso fornitori	299.057	-98.493	200.564
Debiti tributari	111.654	-19.837	91.817
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.406	-8.305	40.101
Altri debiti	199.757	-37.721	162.036
Totale	3.643.053	-567.502	3.075.551

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	2.984.179	-403.146	2.581.033	1.771.093	809.940	0
Debiti verso fornitori	299.057	-98.493	200.564	200.564	0	0
Debiti tributari	111.654	-19.837	91.817	91.817	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.406	-8.305	40.101	40.101	0	0
Altri debiti	199.757	-37.721	162.036	162.036	0	0
Totale debiti	3.643.053	-567.502	3.075.551	2.265.611	809.940	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	2.581.033	2.581.033	0	0
Debiti verso fornitori	200.564	200.564	0	0
Debiti tributari	91.817	91.817	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.101	40.101	0	0
Altri debiti	162.036	162.036	0	0
Debiti	3.075.551	3.075.551	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	2.581.033	2.581.033
Debiti verso fornitori	200.564	200.564
Debiti tributari	91.817	91.817
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.101	40.101
Altri debiti	162.036	162.036
Totale debiti	3.075.551	3.075.551

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 € 10.664 (€ 6.261 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	6.261	-3.987	2.274
Risconti passivi	0	8.390	8.390
Totale ratei e risconti passivi	6.261	4.403	10.664

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	cc. gg. bolli e varie	27
	spese confidi	1.120
	canoni di manutenzione	417
	assicuraz allievi	710
Total e		2.274

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	contributo regionale covid in c/impiant	8.390
Total e		8.390

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	1.847.316
	Ricavi per presetazioni esenti IVA	66.879
	Ricavi imponibili IVA	135.808
	Ricavi per prestazioni varie	188
Total e		2.050.191

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	2.050.191
	UE	0
	Extra-UE	0
Total e		2.050.191

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 49.973 (€ 62.836 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi	0	19.078	19.078
Altri			
Sopravvenienze e insussistenze attive	62.817	-31.934	30.883
Altri ricavi e proventi	19	-7	12
Totale altri	62.836	-31.941	30.895
Totale altri ricavi e proventi	62.836	-12.863	49.973

Contributi

I contributi ricevuti dalla società in relazione all'emergenza Covid sono di fonte regionale.

Ammontano a:

- € 9.651 per la parte in c/esercizio in relazione alle spese correnti sostenute;

- € 15.738 per la parte in c/impianti in relazione alle spese per investimenti sostenute.

Queste ultime sono state oggetto di riscontazione per l'importo confluito nei risconti passivi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 916.920 (€ 1.282.121 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	24	-24	0
Lavorazioni esterne	422.748	-62.938	359.810
Energia elettrica	20.424	-8.627	11.797
Gas	8.397	-2.671	5.726
Acqua	804	9	813
Spese di manutenzione e riparazione	43.930	-41.006	2.924
Compensi agli amministratori	68.322	911	69.233
Compensi a sindaci e revisori	24.247	-2.491	21.756
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	66.633	-9.705	56.928
Spese telefoniche	12.035	2.003	14.038

Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	32.517	-12.480	20.037
Assicurazioni	17.405	1.037	18.442
Spese di rappresentanza	1.134	-1.134	0
Spese di viaggio e trasferta	404	508	912
Altri	563.097	-228.593	334.504
Totale	1.282.121	-365.201	916.920

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 75.242 (€ 87.095 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	84.882	-12.430	72.452
Altri	2.213	577	2.790
Totale	87.095	-11.853	75.242

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 22.927 (€ 35.792 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
IVA indetraibile	40	127	167
Sopravvenienze e insussistenze passive	29.409	-12.397	17.012
Altri oneri di gestione	6.343	-595	5.748
Totale	35.792	-12.865	22.927

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	73
Totale	73

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	19.078	contributi covid
	A5 - altri ricavi	30.883	sopravvenienze attive
Total e		49.961	

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	17.012	sopravvenienze passive
Total e		17.012	

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	52.425	0	0	0	
IRAP	8.748	0	0	0	
Totale	61.173	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	Variazione verificatasi	Importo al termine	Aliquota IRES	Effetto fiscale	Aliquota IRAP	Effetto fiscale
--	-------------	--------------------	-------------------------	--------------------	---------------	-----------------	---------------	-----------------

		dell' esercizio precedente	nell' esercizio	dell' esercizio		IRES		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 spese future	60.000	0	60.000	24,00	14.400	3,10	1.860
	Fondo rischi rendicontazioni	301.252	103.141	404.393	24,00	97.054	3,10	3.009
	Differenze tra ammortamenti civilistici e ammortamenti fiscali	28.569	7.345	35.914	24,00	8.619	3,10	1.113
	TOTALE	0	0	0	0	151.508	0	8.152

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	-5,87	5,26
Aliquota effettiva	18,13	29,26

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	142.929	34.303	0	0
Valore della produzione - dati contabili	0	0	143.002	4.433
Variazioni in aumento temporanee prospettive extracontabili	117.519	28.205	117.519	3.643
Variazioni in aumento permanenti	20.254	4.861	1.097.177	34.012
Variazioni in diminuzione temporanee prospettive extracontabili	-7.033	-1.688	-7.033	-218

Variazioni in diminuzione permanenti	-55.233	-13.256	-786.257	-24.374
Fiscalità corrente	218.437	52.425	564.408	17.497
Totale imposte a bilancio	0	52.425	0	8.748

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	30
Totale Dipendenti	30

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	69.233	21.756

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.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.410
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.410

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	Debiti commerciali
	Regione Autonoma Valle d'Aosta	Socio unico del socio di maggioranza	263.822	2.581.033

	Ricavi vendite e prestazioni
	1.914.195

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 iniziata nel 2020 ed ancora in atto, ha richiesto e continua a richiedere decisioni tempestive, per consentire la prosecuzione delle attività della società compatibilmente con le indicazioni normative inerenti le attività scolastiche ed i corsi di formazione professionale.

L'erogazione avviene, nel rispetto delle norme, parzialmente in presenza e parzialmente a distanza (FAD), con un costante investimento in termini di personale tecnico, protocolli di sicurezza, DPI, spazi adeguati.

Al 30 aprile 2021 sono già state erogate circa 7.400 ore di formazione e il previsionale 2021 si assesta sulle 20.000 ore totali. Circa 7.000 risultano già acquisite a valere sul 2022.

Si rileva inoltre come la Società abbia stipulato, a causa della pandemia in atto e con lo scopo di poter fornire i servizi richiesti, con decorrenza 2021, un nuovo contratto di locazione di durata biennale per uffici, aule e laboratori di estetica ed acconciatura e gestisca altri spazi che sono stati concessi in comodato dalla società locatrice della sede principale, con un conseguente aumento dei costi di gestione (energia elettrica, riscaldamento, spese condominiali) e investimenti in termini di rete informatica, allestimenti ed attrezzature

di laboratorio.

Al momento non si riscontrano difficoltà particolari dal punto di vista finanziario ma, date le maggiori spese, per ovviare ad eventuali criticità o eventuali problemi di liquidità causati da rallentamenti nell'incasso dei progetti FSE, è stato richiesto ed ottenuto un fido bancario presso la Banca Sella.

In materia di lavoro, tutti i dipendenti continuano ad essere dotati di pc portatile collegato alla rete aziendale, per eventualmente lavorare in smart working qualora l'emergenza sanitaria sia tale da non permettere la fruizione dei luoghi di lavoro al 100% o il soggetto si trovi in quarantena fiduciaria.

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 risultano registrati aiuti di Stato per l'anno 2020 come segue:

- € 935 relativamente a corsi di formazione;
- € 25.003 relativamente alle contribuzioni covid in precedenza richiamate, quale segnalazione 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.