

PALAZZO DELLE PROFESSIONI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	59100 PRATO (PO) VIA PUGLIESI 26
Codice Fiscale	02132130978
Numero Rea	PO 504047
P.I.	02132130978
Capitale Sociale Euro	40.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no



Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	1.075
II - Immobilizzazioni materiali	32.228	59.588
Totale immobilizzazioni (B)	32.228	60.663
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.273	64.272
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.690	26.690
Totale crediti	70.963	90.962
IV - Disponibilità liquide	104.436	57.735
Totale attivo circolante (C)	175.399	148.697
D) Ratei e risconti	9.996	9.862
Totale attivo	217.623	219.222
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	7.473	3.760
VI - Altre riserve	1.958 ⁽¹⁾	1.958
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.259	3.713
Totale patrimonio netto	55.690	49.431
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	13.038	16.651
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.141	99.770
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.280	26.280
Totale debiti	125.421	126.050
E) Ratei e risconti	23.474	27.090
Totale passivo	217.623	219.222

(1)

Altre riserve	31/12/2018	31/12/2017
Versamenti a copertura perdite	1.957	1.957
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	287.394	239.250
5) altri ricavi e proventi		
altri	-	6.312
Totale altri ricavi e proventi	-	6.312
Totale valore della produzione	287.394	245.562
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.865	2.335
7) per servizi	61.581	35.070
8) per godimento di beni di terzi	135.119	134.718
9) per il personale		
a) salari e stipendi	33.501	35.565
b) oneri sociali	10.514	11.107
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.837	2.747
c) trattamento di fine rapporto	2.837	2.747
Totale costi per il personale	46.852	49.419
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	28.434	19.240
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.075	974
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	27.359	18.266
Totale ammortamenti e svalutazioni	28.434	19.240
14) oneri diversi di gestione	5.646	1.015
Totale costi della produzione	279.497	241.797
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	7.897	3.765
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	86	32
Totale proventi diversi dai precedenti	86	32
Totale altri proventi finanziari	86	32
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6	84
Totale interessi e altri oneri finanziari	6	84
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	80	(52)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	7.977	3.713
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.718	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.718	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.259	3.713

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.259	3.713
Imposte sul reddito	1.718	-
Interessi passivi/(attivi)	(80)	52
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	7.897	3.765
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.837	2.747
Ammortamenti delle immobilizzazioni	28.434	19.240
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(49)	(3.800)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	31.222	18.187
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	39.119	21.952
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	23.279	(30.793)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.882)	(7.227)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(134)	(47)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.616)	27.090
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(3.879)	(6.670)
Totale variazioni del capitale circolante netto	13.768	(17.647)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	52.887	4.305
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	80	(52)
(Imposte sul reddito pagate)	134	110
(Utilizzo dei fondi)	(6.401)	-
Totale altre rettifiche	(6.187)	58
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	46.700	4.363
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	1	(6.577)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(1.250)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1	(7.827)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	46.701	(3.465)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	57.198	61.049
Danaro e valori in cassa	538	148
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	57.735	61.198
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	104.112	57.198
Danaro e valori in cassa	324	538
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	104.436	57.735

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio, che si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della presente Nota Integrativa, si chiude con un utile di esercizio pari ad Euro 6.259 (contabili Euro 6.258,87) ed è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile. Pertanto il bilancio è stato predisposto in Euro, nel rispetto delle clausole generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Attività svolte

La vostra Società ha per oggetto l'attività di assistenza agli Ordini professionali e alle loro associazioni compresi la formazione effettuata nell'interesse degli stessi nonché la fornitura di servizi di logistica, locazione spazi attrezzati e coordinamento attività comuni.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno 2018, a seguito dell'intervento di una modifica sostanziale della legge della Regione Toscana sull'accreditamento delle agenzie formative, Palazzo delle Professioni ha dovuto rinunciare alla qualifica di Agenzia Formativa, interrompendo anche la certificazione ISO 9001. Di contro, però, si sono aperte notevoli opportunità grazie ai benefici sui voucher che la Regione Toscana ha esteso per i professionisti, oltre che ai giovani under 40, anche agli over 40 ed ai professionisti associati in studi professionali. Tra la fine del 2017 e tutto il 2018, la società ha fornito un servizio di supporto alla presentazione della domanda di voucher e alla conseguente rendicontazione per un totale di 79 domande presentate: 41 per il Corso base Prevenzione Incendi 2018, 25 per il Corso base per Coordinatore della Sicurezza e 13 per il Master breve dell'Ordine dei Commercialisti.

Nel 2018, Palazzo delle Professioni si è confermata un'organizzazione efficiente, in grado di fornire ai propri soci servizi di progettazione ed erogazione della formazione e supporto tecnico-logistico per l'utilizzo delle sale conferenza.

Lo scopo principale, oltre a garantire una progettazione rispondente alle esigenze formative dei vari professionisti degli ordini soci della società, è stato ed è quello di offrire corsi e seminari ad un prezzo calmierato, per permettere la più ampia partecipazione, tant'è che vi sono state iscrizioni anche di molti professionisti di Ordini e Collegi di altre province, i quali hanno preso il Palazzo delle Professioni come punto di riferimento per la loro formazione.

Tra i corsi organizzati nel 2018 dal Palazzo delle Professioni si segnalano:

CORSI e SEMINARI svolti nel 2018	ore di formazione	professionisti formati
Aggiornamento Coordinatore della Sicurezza/RSPP (12 corsi/seminari)	48	420
Aggiornamento Prevenzione Incendi (3 corsi)	12	257
Corso base Prevenzione Incendi (120 ore)	128	76
Corso base Coordinatore Sicurezza (120 ore – tuttora in svolgimento)	132	33
Fattura Elettronica – Guida operativa per i professionisti – 17.12.2018	3	117
TOTALE	323	903

Nel 2018 quindi, Palazzo delle Professioni, grazie a tali corsi e seminari, ha formato direttamente 903 professionisti. La Società, inoltre ha fornito assistenza e coordinamento per la realizzazione di convegni progettati dagli Ordini e dai Collegi dell'Area Tecnica, ai quali hanno partecipato 1.263 professionisti.

Nuovo Piano Operativo di Prato – Incontro n. 1 – 01.10.2018	382
Nuovo Piano Operativo di Prato – Incontro n. 2 – 05.10.2018	371
Nuovo Piano Operativo di Prato – Incontro n. VERDE – 08.10.2018	175

Nuovo Piano Operativo di Prato – Incontro n. 1 – 01.10.2018	382
Nuovo Piano Operativo di Prato – Incontro n. 3 – 15.10.2018	335
TOTALE	1.263

Le sale conferenza nel 2018 sono state utilizzate in totale per 449 sessioni, in linea con l'anno precedente.

SALA	MATTINA	POMERIGGIO	TOTALE
CHIESINO	15	41	56
TORRE	26	62	88
TEATRO	45	118	163
ADR (incontri di MEDIAZIONE e riunioni)	---	64	64
ALTRE SALE (compresi catering)	15	63	78
TOTALE	101	348	449

In particolare sono state 182 le sessioni per corsi ed eventi del Palazzo delle Professioni, di cui 106 sono le sessioni dei corsi organizzati per gli Ordini/Collegi professionali e 64 per le mediazioni dell'Organismo di Mediazione. Si contano 167 sessioni utilizzate direttamente dagli Ordini/Collegi professionali per le proprie iniziative e 89 sessioni sono state utilizzate per eventi organizzati dagli sponsor e da terzi (di cui 32 dalla Monash University).

Tra le "Altre Sale" sono conteggiati anche gli eventi svolti presso l'Auditorium della Camera di Commercio (6 eventi), quelli svolti presso il Salone Grollo della Monash University (7 eventi) e l'utilizzo degli spazi del Palazzo delle Professioni per l'allestimento di coffee break, light lunch e aperitivi legati ad eventi (23 catering).

Criteria di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto di quelle novità che obbligatoriamente devono essere prese in considerazione a seguito della riforma introdotta nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite la quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione dei nuovi principi contabili e le modifiche apportate agli schemi di bilancio si segnala quanto segue:

- Le componenti straordinarie che prima erano riportate alla lettera "E – Proventi e oneri straordinari" del conto economico, vengono ora classificate, applicando il nuovo principio contabile OIC 12 - Composizione e schemi del bilancio d'esercizio, rispettivamente nelle voci A5 e B14 del conto economico;
- La valutazione dei titoli di debito in base al cosiddetto "costo ammortizzato" ex 2426, comma 2, del codice civile, di derivazione IAS 39, è fatta solo per eventuali nuovi contratti stipulati nel 2018 e solo se il risultato è significativo; analogamente, anche gli interessi impliciti sui crediti commerciali, vengono contabilizzati solo se esiste un piano programmato di rientro e, al contempo, il risultato è significativo;
- Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, vengono rilevati, se significativi, al momento in cui la società acquisisce i relativi diritti ed obblighi; in caso di rilevazione, la loro valutazione viene fatta al fair value sia alla data di iniziale rilevazione sia ad ogni data di chiusura del bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono stati: **i)** esiguità di importo, assoluta e relativa, della posta da rilevare; **ii)** irrilevanza strategica della posta stessa.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha modificato i principi contabili di redazione del bilancio.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, il tutto nei limiti delle aliquote fiscali previste dal DM 31/12/1988.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i crediti sono esposti valore del loro presumibile realizzo e al netto di sconti, abbuoni ed altre cause di minor realizzo.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Né è stato neppure necessario procedere ad attualizzazioni. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Criteri di rettifica

Di essi sarà detto con riferimento alle singole voci.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Non vi sono impegni e/o garanzie concesse. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.075	181.029	182.104
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	121.440	121.440
Valore di bilancio	1.075	59.588	60.663
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	(1)	(1)
Ammortamento dell'esercizio	1.075	27.359	28.434
Totale variazioni	(1.075)	(27.360)	(28.435)
Valore di fine esercizio			
Costo	-	181.027	181.027
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	148.799	148.799
Valore di bilancio	-	32.228	32.228

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
	1.075	(1.075)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.075	1.075
Valore di bilancio	1.075	1.075
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	1.075	1.075
Totale variazioni	(1.075)	(1.075)

Anche se non imposto dal codice civile, si informa che le immobilizzazioni immateriali presenti in bilancio sono relative ad oneri pluriennali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
32.228	59.588	(27.360)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	49.566	3.698	127.765	181.029
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	34.456	1.244	85.740	121.440
Valore di bilancio	15.110	2.454	42.025	59.588
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(1)	-	-	(1)
Ammortamento dell'esercizio	11.120	740	15.500	27.359
Totale variazioni	(11.121)	(740)	(15.500)	(27.360)
Valore di fine esercizio				
Costo	49.565	3.698	127.764	181.027
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.576	1.984	101.239	148.799
Valore di bilancio	3.989	1.714	26.525	32.228

Anche se non imposto dal codice civile, si informa che le immobilizzazioni materiali presenti in bilancio si riferiscono a mobili ed arredi, macchine d'ufficio elettroniche, impianti, attrezzature ed a beni inferiori ad € 516,46. Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
70.963	90.962	(19.999)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	54.914	(23.279)	31.635	31.635	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.963	6.273	11.236	11.236	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.086	(2.995)	28.091	1.401	26.690
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	90.962	(19.999)	70.963	44.272	26.690

I "Crediti Tributari" si riferiscono a:

- Crediti verso l'Erario per Iva (€ 10.159)

- Crediti verso lo Stato per Irap (€ 1.077).

I "Crediti verso altri oltre 12 mesi" si riferiscono a depositi cauzionali prestati a fornitori.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	31.635	31.635
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.236	11.236
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.091	28.091
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	70.962	70.963

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
104.436	57.735	46.701

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	57.198	46.914	104.112
Denaro e altri valori in cassa	538	(214)	324
Totale disponibilità liquide	57.735	46.701	104.436

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
9.996	9.862	134

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Si riferiscono principalmente a risconti attivi su canoni di locazione e su polizze assicurative.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1	(1)	-
Risconti attivi	9.861	134	9.995
Totale ratei e risconti attivi	9.862	134	9.996

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
55.690	49.431	6.259

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	40.000	-	-		40.000
Riserva legale	3.760	3.713	-		7.473
Altre riserve					
Versamenti a copertura perdite	1.957	-	-		1.957
Varie altre riserve	1	-	-		1
Totale altre riserve	1.958	-	-		1.958
Utile (perdita) dell'esercizio	3.713	-	2.546	6.259	6.259
Totale patrimonio netto	49.431	3.713	2.546	6.259	55.690

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	40.000	B	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-	-
Riserva legale	7.473	A,B	7.473	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti a copertura perdite	1.957	A,B,C,D	1.957	22.043
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-	-
Varie altre riserve	1		1	-
Totale altre riserve	1.958		1.958	22.043
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-	-
Totale	49.431		9.431	22.043
Quota non distribuibile			9.431	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D	1
	-	A,B,C,D	-
Totale	1		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	40.000	2.984	1.959	776	45.719
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		776		(776)	
Altre variazioni					
- Incrementi			(1)		(1)
- Decrementi				3.713	3.713
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				3.713	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	40.000	3.760	1.958	3.713	49.431
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		3.713		(3.713)	
Altre variazioni					
- Incrementi				6.259	6.259
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				6.259	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	40.000	7.473	1.958	6.259	55.690

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione: nessuno.

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione: Euro 1.959, Versamenti conto copertura perdite.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
13.038	16.651	(3.613)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	16.651
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.837

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	6.401
Altre variazioni	(49)
Totale variazioni	(3.613)
Valore di fine esercizio	13.038

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
125.421	126.050	(629)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	66.777	-	66.777	66.777	-
Debiti verso fornitori	19.567	(1.882)	17.685	17.685	-
Debiti tributari	2.365	2.231	4.596	4.596	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.823	(110)	1.713	1.713	-
Altri debiti	35.519	(870)	34.649	8.369	26.280
Totale debiti	126.050	(629)	125.421	99.140	26.280

I "Debiti verso soci per finanziamenti" riferiscono a finanziamenti infruttiferi e non prevedono la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.).

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e comprende:

- Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte (€ 2.874);
- Debito verso lo Stato per Irap (€ 1.718);
- Debiti per imposta sostitutiva su rivalutazione Tfr (€ 4).

I "Debiti verso altri oltre 12 mesi" si riferiscono a depositi cauzionali ricevuti dai soci utilizzatori dei servizi prestati dalla società.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.)

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	125.421	125.421

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	66.777	66.777
Debiti verso fornitori	17.685	17.685
Debiti tributari	4.596	4.596
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.713	1.713
Altri debiti	34.649	34.649
Totale debiti	125.421	125.421

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
23.474	27.090	(3.616)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	27.090	(3.616)	23.474
Totale ratei e risconti passivi	27.090	(3.616)	23.474

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Si riferiscono a risconti passivi per corsi di formazione che si sono svolti in parte nell'esercizio 2019.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
287.394	245.562	41.832

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	287.394	239.250	48.144
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi		6.312	(6.312)
Totale	287.394	245.562	41.832

Ai sensi e per gli effetti del contenuto della L. 124/2017, la società non ha ricevuto, nel corso del 2018, erogazioni pubbliche né vantaggi economici di qualunque genere dalla pubblica amministrazione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi agli ordini	170.000
Corsi di formazione	89.414
Fitti attivi	27.980
Totale	287.394

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	287.394
Totale	287.394

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
279.497	241.797	37.700

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.865	2.335	(470)

Servizi	61.581	35.070	26.511
Godimento di beni di terzi	135.119	134.718	401
Salari e stipendi	33.501	35.565	(2.064)
Oneri sociali	10.514	11.107	(593)
Trattamento di fine rapporto	2.837	2.747	90
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.075	974	101
Ammortamento immobilizzazioni materiali	27.359	18.266	9.093
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	5.646	1.015	4.631
Totale	279.497	241.797	37.700

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
80	(52)	132

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	86	32	54
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6)	(84)	78
Utili (perdite) su cambi			
Totale	80	(52)	132

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					1	1
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					85	85

Arrotondamento						
Totale					86	86

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.718		1.718

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	1.718		1.718
IRES			
IRAP	1.718		1.718
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	1.718		1.718

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	7.977	
Onere fiscale teorico (%)	24	1.914
Variazioni ai fini IRES:		

Descrizione	Valore	Imposte
Spese telefoniche ded. all'80% (quota ind.)	167	
Sanzione e multe	107	
Interessi passivi indeducibili	3	
Altre spese indeducibili	362	
Deduzione Irap "spese personale" art. 2 DL. 201/2011	(969)	
Totale variazioni ai fini IRES	(330)	
Perdite fiscali pregresse	(6.720)	
ACE (Aiuto alla Crescita Economica)	(927)	
Imponibile fiscale	0	
IRES di competenza dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	54.749	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	2.639
Variazioni ai fini IRAP:		
Compensi occasionali lavoro autonomo	32.550	
Perdite su crediti	3.205	
Contributi Inail	(545)	
Deduzione forfetaria (Cuneo Fiscale)	(17.625)	
Contributi prev.li e assist.li (Cuneo fiscale)	(10.027)	
Ulteriore deduzione L.190/2014	(18.907)	
Eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni	252	
Deduzione forfetaria	(8.000)	
Totale variazioni ai fini IRAP	(19.097)	
Reddito imponibile ai fini IRAP	35.652	
IRAP di competenza dell'esercizio		1.718

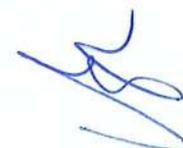
Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita non è presente.

Le residue perdite fiscali realizzate negli esercizi 2009, 2010, 2013 e 2015 unitamente alla deduzione "ACE" del presente esercizio riportata a nuovo, originano fiscalità anticipata di complessivi euro 5.895 come da seguente conteggio:

Perdita fiscale anno 2009 (1° esercizio)	578
Perdita fiscale anno 2010 (2° esercizio)	9.461
Totale perdite riportabili e utilizzabili senza limiti	10.039
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale anno 2011	- 2.764



Perdita fiscale anno 2009 (1° esercizio)	578
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale anno 2012	- 4.131
Residue perdite fiscali al 31/12/2012 illimitatamente riportabili	3.144
Perdita fiscale anno 2013 limitatamente riportabile	19.893
Residue perdite fiscali al 31/12/2013	23.037
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale anno 2014	- 3.533
Residue perdite fiscali al 31/12/2014	19.504
Perdita fiscale anno 2015 limitatamente riportabile	18.982
Residue perdite fiscali al 31/12/2015	38.486
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale anno 2016	- 5.245
Residue perdite fiscali al 31/12/2016	33.241
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale anno 2017	3.919
Residue perdite fiscali al 31/12/2017	29.322
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale anno 2018	-6.720
Residue perdite fiscali al 31/12/2018	22.602
Fiscalità anticipata su residue perdite fiscali (IRES 24%)	5.424
Eccedenza ACE (2018) riportabile a nuovo	1.963
Fiscalità anticipata su eccedenza ACE riportabile (IRES 24%)	471
TOTALE fiscalità anticipata	5.895

In via prudenziale (e considerato il modesto importo) si è optato per non rilevare il credito presunto per imposte anticipate dandone però notizia nella presente Nota Integrativa.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	1	1	
Operai	1	1	
Altri			
Totale	2	2	

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni con parti correlate sono avvenute a valori di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessuno.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Conclusioni

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Concludiamo pertanto, con l'invito ad approvare il presente bilancio, così come presentatoVi ed a deliberare la destinazione dell'utile di esercizio di euro 6.259 (contabili euro 6.258,87) come segue:

Risultato d'esercizio al 31/12/2018	Euro	6.259
a riserva legale	Euro	527
a riserva straordinaria	Euro	5.732
a dividendo	Euro	

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Alessandro Pieraccini

