

Sistema Camerale Servizi S.c.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Piazza Sallustio 21 00187 ROMA RM
Codice Fiscale	12620491006
Numero Rea	Roma
P.I.	12620491006
Capitale Sociale Euro	4.009.935 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	722000 Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle scienze sociali e umanistiche
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.000	68.546
5) avviamento	192.676	224.788
6) immobilizzazioni in corso e acconti	76.194	24.900
Totale immobilizzazioni immateriali	274.870	318.234
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	2.073	2.785
4) altri beni	87.362	60.264
Totale immobilizzazioni materiali	89.435	63.049
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.505.765	2.505.765
Totale partecipazioni	2.505.765	2.505.765
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.335	13.335
Totale crediti verso altri	13.335	13.335
Totale crediti	13.335	13.335
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.519.100	2.519.100
Totale immobilizzazioni (B)	2.883.405	2.900.383
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	1.064.272	2.145.249
Totale rimanenze	1.064.272	2.145.249
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.565.991	2.910.410
Totale crediti verso clienti	3.565.991	2.910.410
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.440	2.503
Totale crediti tributari	161.440	2.503
5-ter) imposte anticipate	130.888	112.617
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.891	11.788
Totale crediti verso altri	143.891	11.788
Totale crediti	4.002.210	3.037.318
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	14.067.255	8.166.590
3) danaro e valori in cassa	747	1.018
Totale disponibilità liquide	14.068.002	8.167.608
Totale attivo circolante (C)	19.134.484	13.350.175
D) Ratei e risconti	39.597	40.205
Totale attivo	22.057.486	16.290.763
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.009.935	4.009.935
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	107.269	107.269
IV - Riserva legale	289.420	88.597
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	4.483.521	917.505
Riserva avanzo di fusione	292.070	292.070
Varie altre riserve	1	0
Totale altre riserve	4.775.592	1.209.575
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.679.810	4.016.472
Totale patrimonio netto	15.862.026	9.431.848
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	4.445	8.891
4) altri	1.019.513	1.043.997
Totale fondi per rischi ed oneri	1.023.958	1.052.888
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	1.870.301	1.848.235
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.599	3.120
Totale debiti verso banche	10.599	3.120
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	938.315	1.443.695
Totale acconti	938.315	1.443.695
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.587.348	1.566.643
Totale debiti verso fornitori	1.587.348	1.566.643
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.552	310.111
Totale debiti tributari	146.552	310.111
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	214.320	223.344
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	214.320	223.344
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	396.407	407.388
Totale altri debiti	396.407	407.388
Totale debiti	3.293.541	3.954.301
E) Ratei e risconti		
	7.660	3.491
Totale passivo	22.057.486	16.290.763

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.982.538	7.711.002
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(1.080.977)	76.845
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	832	906
altri	645.507	467.182
Totale altri ricavi e proventi	646.339	468.088
Totale valore della produzione	8.547.900	8.255.935
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24.540	19.708
7) per servizi	3.344.190	2.778.552
8) per godimento di beni di terzi	389.529	390.558
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.831.361	2.874.985
b) oneri sociali	963.950	959.690
c) trattamento di fine rapporto	231.510	368.239
e) altri costi	256.612	170.000
Totale costi per il personale	4.283.433	4.372.914
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	94.694	113.651
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.435	18.742
Totale ammortamenti e svalutazioni	117.129	132.393
14) oneri diversi di gestione	519.743	412.247
Totale costi della produzione	8.678.564	8.106.372
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(130.664)	149.563
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	6.666.000	3.999.600
Totale proventi da partecipazioni	6.666.000	3.999.600
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	179.451	6.878
Totale proventi diversi dai precedenti	179.451	6.878
Totale altri proventi finanziari	179.451	6.878
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10	45
Totale interessi e altri oneri finanziari	10	45
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	6.845.441	4.006.433
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	6.714.777	4.155.996
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	54.244	144.872
imposte relative a esercizi precedenti	3.438	(1.676)
imposte differite e anticipate	(22.715)	(3.672)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	34.967	139.524
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.679.810	4.016.472

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.679.810	4.016.472
Imposte sul reddito	34.967	139.524
Interessi passivi/(attivi)	(179.441)	(6.833)
(Dividendi)	(6.666.000)	(3.999.600)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(130.664)	149.563
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	192.405	170.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	117.129	132.393
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	221.126	308.103
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	530.660	610.496
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	399.996	760.059
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.080.977	(76.363)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(655.581)	(1.159.096)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.809	193.353
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	608	28.353
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.001	4.495
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(891.146)	(274.901)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(447.332)	(1.284.159)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(47.336)	(524.100)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	179.441	6.833
(Imposte sul reddito pagate)	(146.522)	(54.314)
Dividendi incassati	6.666.000	3.999.600
(Utilizzo dei fondi)	(216.889)	(121.651)
Altri incassi/(pagamenti)	(209.444)	(282.217)
Totale altre rettifiche	6.272.586	3.548.251
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.225.250	3.024.151
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(31.373)	(31.853)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(51.330)	(24.900)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(82.703)	(56.753)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	7.479	(1.870)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(249.632)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(242.153)	(1.870)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.900.394	2.965.528
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.166.590	5.201.273

Danaro e valori in cassa	1.018	807
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.167.608	5.202.080
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	14.067.255	8.166.590
Danaro e valori in cassa	747	1.018
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	14.068.002	8.167.608

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa ed è stato redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai vigenti Principi Contabili Nazionali (OIC).

Ai sensi dell'art. 2423-ter del Codice Civile, nel bilancio sono riportate le informazioni relative alla consistenza delle voci nel precedente esercizio.

La nota integrativa, in base a quanto disposto dall'art. 2427 del Codice Civile, contiene le informazioni necessarie a fornire una completa illustrazione ed analisi delle poste costituenti lo stato patrimoniale ed il conto economico, al fine di consentire, ai sensi dell'art.2423 del Codice Civile, la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Inoltre, sono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a tale scopo anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Principi di redazione

Il bilancio è stato redatto in forma ordinaria ed è completato dalla Relazione sulla gestione ex art. 2428 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6 del Codice Civile, il presente bilancio è stato redatto in unità di euro, senza cifre decimali.

In particolare, conformemente al disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica delle singole voci dell'attivo e del passivo;
- rilevare e presentare le voci di bilancio tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- determinare i proventi e i costi nel rispetto della competenza temporale e indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- 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.

Ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) del Codice Civile si evidenzia che non esistono né azioni proprie né quote di società controllanti possedute dalla società anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona e che né azioni proprie, né quote di società controllanti, sono state acquistate o alienate dalla società, nel corso del periodo, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Ai sensi dell'art. 2477, numero 5, del Codice Civile il controllo contabile, per il triennio 2022-2024, è stato affidato al Collegio Sindacale.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che, ai sensi dell'art. 2423, co. 5, Codice Civile, impongono di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

Rispetto all'esercizio precedente non è stato modificato alcun principio contabile applicato.

Correzione di errori rilevanti

Il bilancio dell'esercizio precedente non presenta errori significativi, pertanto, non è stato necessario procedere ad alcuna correzione.

Criteri di valutazione applicati

Nel rispetto del disposto normativo contenuto negli articoli 2423 e 2423 bis del Codice Civile la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuità aziendale, osservando il principio di rilevazione e presentazione secondo la sostanza dell'operazione o del contratto.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto, al netto delle quote di ammortamento direttamente imputate e calcolate in modo sistematico con riferimento alla residua possibilità di utilizzo.

Le **Immobilizzazioni materiali** sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei connessi rischi e benefici, sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento e sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Per nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte si è proceduto in passato a rivalutazioni monetarie ed economiche. I costi di manutenzione ordinaria sostenuti per il mantenimento dell'efficienza dei cespiti sono stati imputati al conto economico del presente esercizio.

Le **Immobilizzazioni finanziarie** rappresentano gli investimenti effettuati in partecipazioni sociali e per il finanziamento concesso in conto futuri aumenti del capitale sociale. Tali investimenti sono iscritti nell'attivo patrimoniale al costo specificamente sostenuto in quanto tutte le partecipazioni ed i finanziamenti sono in altre imprese non controllate e/o collegate .

Le **Rimanenze** rappresentano i lavori in corso alla data di chiusura del presente esercizio e sono valutati in base ai corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza a seguito delle attività effettivamente eseguite. Laddove sono soddisfatte le condizioni previste dall'OIC n.23 è stato adottato il criterio della percentuale di completamento; in alternativa è stato adottato il criterio della commessa completata.

I **crediti** sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Nelle **disponibilità liquide** trovano allocazione i saldi del numerario di cassa e banca e sono espressi al loro valore nominale.

I **ratei e risconti** sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale nell'esercizio misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

I **fondi per rischi e oneri** sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti, nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza, rappresentano una stima cautelativa sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio.

Il **fondo trattamento di fine rapporto** corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici e la quota di competenza del periodo è stata imputata al conto economico.

I **debiti** sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio. Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile, rispetto al criterio adottato.

I **ricavi e i costi** sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi. In particolare, i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti ed i lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori; i costi sono contabilizzati con il principio della competenza temporale.

I **dividendi** sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica, al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

Le **imposte sul reddito** dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue: le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile; in aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate. L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Nota integrativa, attivo

Le voci dell'attivo dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale. I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili nazionali. Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile, dalle altre norme del Codice civile stesso, nonché dai principi contabili, insieme alle informazioni fornite per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di Bilancio delineato dall'art. 2424 del Codice Civile.

Immobilizzazioni

Per le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ove presenti, sono stati predisposti degli appositi prospetti che indicano per ciascuna voce i dati relativi alla situazione iniziale, i movimenti intercorsi nell'esercizio, i saldi finali nonché il totale delle rivalutazioni, ove esistenti, alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	308.347	321.126	24.900	6.380	660.753
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	239.800	96.338	-	6.380	342.518
Valore di bilancio	68.546	224.788	24.900	-	318.234
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	35	-	51.294	-	51.329
Ammortamento dell'esercizio	62.581	32.113	-	-	94.694
Totale variazioni	(62.546)	(32.112)	51.294	-	(43.364)
Valore di fine esercizio					
Costo	308.382	321.126	76.194	6.380	712.082
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	302.381	128.450	-	6.380	437.211
Valore di bilancio	6.000	192.676	76.194	-	274.870

Nello specifico:

- Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono relativi:
 - ad un software applicativo utilizzato esclusivamente per l'esecuzione di una commessa pluriennale, è stato ammortizzato in base alla durata di quest'ultima, terminata in questo esercizio;
 - ad un software gestionale ammortizzato su base quinquennale;
 - a licenze di utilizzo di software, anch'esse ammortizzate su base quinquennale.

- **Avviamento:** rappresenta il valore corrisposto al Centro Studi Tagliacarne Srl a titolo di know how progettuale ed operativo nel campo della formazione a seguito della permuta del ramo di azienda "Studi" con quello della "Formazione" avvenuta nel 2020. Nel corso del presente esercizio si è provveduto ad ammortizzare la terza quota su base decennale.
- **Immobilizzazioni in corso:** si riferiscono ai costi sostenuti per la produzione del gestionale aziendale che alla data di chiusura dell'esercizio risulta ancora non completato. L'ammortamento inizierà al momento di entrata in funzione del bene.
- **Altre immobilizzazioni immateriali:** riguardano le spese sostenute su beni di terzi e sono state completamente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni sono ammortizzate in ogni esercizio, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti; criterio che si è ritenuto correttamente e congruamente rappresentato dall'aliquota percentuale annua riportata nel prospetto che segue.

Tipo	Descrizione	Aliquota applicata
Impianti e macchinari	Impianti di condizionamento	15%
Attrezzature	Attrezzatura varia e minuta	15%
Altre immobilizzazioni materiali	Macchine ufficio elettroniche/hardware	20%
Altre immobilizzazioni materiali	Mobili e macchine ord. ufficio	12%
Altre immobilizzazioni materiali	Beni inferiori a euro 516,46	100%

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	146.504	1.621	304.976	453.101
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	143.720	1.621	244.712	390.053
Valore di bilancio	2.785	-	60.264	63.049
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	48.821	48.821
Ammortamento dell'esercizio	712	-	21.722	22.434
Totale variazioni	(712)	-	27.098	26.386
Valore di fine esercizio				
Costo	146.504	1.621	353.797	501.922
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	144.432	1.621	266.435	412.488
Valore di bilancio	2.073	-	87.362	89.435

Alla data di riferimento non si è proceduto ad alcun tipo di rivalutazione delle immobilizzazioni esistenti.

Al termine dell'esercizio l'incidenza dei fondi ammortamento sul valore lordo delle immobilizzazioni materiali è di circa l'82%.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni in società, acquisite a scopo di investimento durevole e strategico e sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione; le stesse non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore. Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione. Non sono state effettuate rivalutazioni di partecipazioni immobilizzate in base ad una legge monetaria.

Tra le immobilizzazioni finanziarie compaiono anche crediti immobilizzati verso la partecipata Unimercaforum S.r.l. in conto futuri aumenti di capitale sociale per euro 13.157 ed un residuo credito per finanziamento infruttifero verso la stessa per euro 178. La Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto l'effetto è irrilevante e di scarso rilievo.

Non vi sono altri titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie.

Nel bilancio non figurano strumenti finanziari derivati.

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.505.765	2.505.765
Valore di bilancio	2.505.765	2.505.765
Valore di fine esercizio		
Costo	2.505.765	2.505.765
Valore di bilancio	2.505.765	2.505.765

Nel dettaglio le partecipazioni in altre imprese sono le seguenti:

Denominazione	Unimercaforum S.r.l.
Sede sociale	Roma - Piazza Mattei, 10
Codice fiscale	13564721002
Oggetto sociale:	Promozione di università telematiche
Capitale sociale:	7.490.000
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	2.496.665
% Partecipazione	33.33%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	2.496.665
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	39.028.911
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	25.136.501
Dividendi distribuiti nell'esercizio	20.000.000

Denominazione	ARIES S.c.r.l.
Sede sociale	Trieste - Piazza delle Borsa, 14
Codice fiscale	01312720327
Oggetto sociale:	Sviluppo economico e valorizzazione del territorio
Capitale sociale:	10.000
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	100
% Partecipazione	1.00%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	100
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	-19.931
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	5.692
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Denominazione	Territorio Economia Futuro (ex I.TER.) S.c.r.l.
Sede sociale	Udine - Via Morpurgo, 4
Codice fiscale	02968610309
Oggetto sociale:	Sostegno, promozione e sviluppo competitivo delle imprese
Capitale sociale:	225.000
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	1.500
% Partecipazione	0.67%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	1.500
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	559.489
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	1.542
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Denominazione	IC Outsourcing S.c.r.l.
Sede sociale	Padova - Corso Stati Uniti, 14
Codice fiscale	04408300285
Oggetto sociale:	Servizi informatici e gestione in outsourcing di servizi amministrativi
Capitale sociale:	372.000
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	129
% Partecipazione	0.03%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	1.000
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	4.483.954
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	275.164
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Denominazione	Inter.Cam. S.c.r.l.
Sede sociale	Perugia - Via Cacciatori delle Alpi, 42
Codice fiscale	02894610548
Oggetto sociale:	Sviluppo dell'informatizzazione e servizi alle Camere di Commercio
Capitale sociale:	50.000
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	2.000
% Partecipazione	4.00%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	2.000
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	50.418
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	0
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Denominazione	Centro Studi delle Camere di commercio Guglielmo Tagliacarne S.c.r.l.
Sede sociale	Roma - Piazza Sallustio, 21
Codice fiscale	07552810587
Oggetto sociale:	Promozione e diffusione della cultura economica, attività di studi, di ricerca e di informazione, iniziative di formazione ad esse relative
Capitale sociale:	500.824
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	2.000
% Partecipazione	0.40%
Quote acquistate nell'esercizio	2.000
Valore attribuito in bilancio	4.500
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	1.184.189
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	42.391
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	13.335	13.335	13.335
Totale crediti immobilizzati	13.335	13.335	13.335

Attivo circolante

L'attivo circolante si compone dei seguenti elementi.

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	2.145.249	(1.080.977)	1.064.272
Totale rimanenze	2.145.249	(1.080.977)	1.064.272

Il saldo, pari a euro 1.064.408, rappresenta il valore dei lavori in corso che risultano non ancora conclusi al termine dell'esercizio.

I lavori in corso relativi a commesse di durata inferiore ai 12 mesi sono stati valorizzati secondo il "criterio della commessa completata"; in tal caso sono state assunti i costi imputabili alle singole commesse.

I lavori in corso relativi a commesse di durata superiore ai 12 mesi sono stati valorizzati secondo il "criterio della percentuale di completamento"; in tal caso sono stati valorizzati in termini percentuali l'entità dei lavori in corso già eseguiti.

Più nel dettaglio:

Lavori in corso su ordinazione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Unioncamere	1.979.631	-946.898	1.032.733
Altri enti del Sistema Camerale	165.618	-134.080	31.539
Totale	2.145.249	-1.080.977	1.064.272

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti dell'attivo circolante sono tutti di durata inferiore ai 5 anni.

La Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto l'effetto è irrilevante e di scarso rilievo.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.910.410	655.581	3.565.991	3.565.991
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.503	158.937	161.440	161.440
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	112.617	18.271	130.888	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.788	132.103	143.891	143.891
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.037.318	964.892	4.002.210	3.871.322

Nel dettaglio:

Crediti verso clienti

Crediti verso clienti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per fatture emesse	863.055	168.465	1.031.520
Crediti per fatture da emettere	2.435.417	852.319	3.287.736
Note di credito da emettere	-174.382	-365.203	-539.586
Fondo svalutazione crediti	-213.681	0	-213.681
Totale	2.910.410	655.581	3.565.991

Il Fondo svalutazione crediti è stato stimato mediante una valutazione specifica di alcune posizioni creditorie ed una analisi generica del portafoglio complessivo; lo stesso è classificato in diminuzione degli stessi crediti. Si evidenzia che quello stanziato alla fine dell'esercizio precedente, pari a 213.681 euro, non è stato utilizzato ed è ritenuto capiente; si è ritenuto opportuno, pertanto, non accantonare ulteriori importi.

Per quanto riguarda i crediti commerciali, vista la particolare natura dei rapporti con i clienti, non si è ritenuto opportuno contabilizzare gli interessi attivi per i ritardati pagamenti sulle fatture scadute al 31 dicembre 2023.

Crediti tributari

Crediti tributari	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Credito fiscale DL 66/14	201	-201	0
Crediti d'imposta agevolativi	2.302	-768	1.534
Ritenute su Rivalutazione TFR	16.678	4.293	20.971
Erario c/IRAP	5.171	17.359	22.530
Erario c/IRES	97.240	19.164	116.404
Totale	121.592	39.848	161.440

I crediti tributari sono certi e determinati e sono inseriti solo quelli per cui è sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o compensazione.

Altri crediti

Crediti verso altri	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori c/anticipi	6.795	356	7.151
Crediti verso altri	4.993	-1.046	3.946
Crediti v/banca per interessi attivi	0	132.793	132.793
Totale	11.788	132.103	143.891

L'attivo circolante comprende anche i crediti per imposte anticipate.

Crediti per imposte anticipate	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Credito imposte anticipate IRES	102.359	15.215	117.574
Credito imposte anticipate IRAP	10.258	3.056	13.313
Totale	112.617	18.270	130.888

Le imposte anticipate sono determinate in base alle differenze temporanee deducibili ragionevolmente recuperabili negli esercizi successivi. In merito alle variazioni intervenute nei crediti per imposte anticipate si rinvia al paragrafo relativo alla fiscalità differita.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in Bilancio al loro valore nominale.

Il saldo di Euro 14.068.002 rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.166.590	5.900.665	14.067.255
Denaro e altri valori in cassa	1.018	(271)	747
Totale disponibilità liquide	8.167.608	5.900.394	14.068.002

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

I ratei e risconti attivi 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.

Nel presente bilancio sono presenti esclusivamente i risconti attivi per euro 39.597 che rappresentano la quota di costi relativa ai canoni di assistenza tecnica ed informatica, canoni di locazione, assicurazioni ed abbonamenti a banche dati di competenza del prossimo esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	40.205	(608)	39.597
Totale ratei e risconti attivi	40.205	(608)	39.597

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili nazionali. Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile, dalle altre norme del Codice Civile stesso, nonché dai principi contabili, insieme alle informazioni fornite per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di Bilancio delineato dall'art. 2424 del Codice Civile.

Patrimonio netto

In merito alla movimentazione del patrimonio netto si evidenzia che lo stesso si è incrementato a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente e si è decrementato a seguito della delibera dell'Assemblea dei Soci del 31 gennaio 2023 per l'investimento di quota parte delle riserve disponibili (ex art.25 dello Statuto sociale) per l'organizzazione della "1° Conferenza Nazionale delle Camere di Commercio per il Sistema Paese".

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2023 risulta così composto.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 15.862.026 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.009.935	-	-		4.009.935
Riserva da soprapprezzo delle azioni	107.269	-	-		107.269
Riserva legale	88.597	200.823	-		289.420
Altre riserve					
Riserva straordinaria	917.505	3.815.648	249.632		4.483.521
Riserva avanzo di fusione	292.070	-	-		292.070
Varie altre riserve	0	1	-		1
Totale altre riserve	1.209.575	3.815.649	249.632		4.775.592
Utile (perdita) dell'esercizio	4.016.472	-	4.016.472	6.679.810	6.679.810
Totale patrimonio netto	9.431.848	4.016.472	4.266.104	6.679.810	15.862.026

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In merito all'indicazione della possibilità di utilizzazione e distribuibilità delle voci di patrimonio netto prescritta dall'art. 2427, n.7 bis, del Codice Civile, si precisa che l'art. 25 dello Statuto Sociale prevede che gli utili risultanti dal bilancio annuale sono destinati a riserva legale, nei limiti di legge, e per la rimanente parte a riserva ordinaria, ovvero reinvestiti nell'attività secondo le determinazioni dell'Assemblea.

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.009.935	C		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	107.269	C	AB	-
Riserva legale	289.420	U	AB	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	4.483.521	U	ABD	4.483.521
Riserva avanzo di fusione	292.070	U	AB	-
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	4.775.592			4.483.521
Totale	9.182.216			4.483.521
Quota non distribuibile				4.483.521

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

Fondi per rischi e oneri

La voce contabile in esame, pari a complessivi euro 1.023.958 accoglie il fondo per imposte differite per euro 4.445 ed altri fondi rischi per euro 1.019.513.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	8.891	1.043.997	1.052.888
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	(4.446)	(24.484)	(28.930)
Totale variazioni	(4.446)	(24.484)	(28.930)
Valore di fine esercizio	4.445	1.019.513	1.023.958

Nella sezione della presente Nota integrativa relativa all'esposizione degli effetti della fiscalità differita, vengono forniti i dettagli relativi al fondo imposte differite.

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Fondi per rischi e oneri	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo rischi esdebitamento Universitas Mercatorum	775.402	-61.001	714.401
Fondo rischi per conguagli passivi	98.595	0	98.595
Fondo accantonamento oneri futuri	170.000	36.517	206.517
Totale	1.043.997	-24.484	1.019.513

Il fondo rischi per esdebitamento Universitas Mercatorum, che ad inizio esercizio era pari a euro 775.402, è stato utilizzato per euro 61.000. Il valore di tale fondo alla data di chiusura del presente esercizio ammonta a euro 714.402 ed è ritenuto sufficiente a garantire la copertura di ulteriori costi per il medesimo titolo.

Il fondo rischi per conguagli passivi, costituito nel corso dell'esercizio precedente, è stato stanziato al fine di garantire la società da eventuali conguagli da richiedere ai Soci a fronte di maggiori costi sostenuti per le singole commesse. Nel presente esercizio non ha subito alcuna variazione ed è ritenuto congruo a fronteggiare tali rischi.

Il fondo accantonamento oneri futuri rappresenta, infine, l'importo stanziato dal Consiglio di Amministrazione nell'ambito di approvazione del budget del corrente esercizio per le premialità ai lavoratori dipendenti per l'anno 2023.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31 dicembre 2023, 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.

Il fondo è determinato secondo le previsioni dell'art. 2120 del Codice Civile ed è soggetto a rivalutazione annuale eseguita applicando appositi indici previsti dalla vigente normativa.

A seguito delle modifiche apportate all'istituto del Trattamento di Fine Rapporto dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296 e relativi Decreti attuativi, il Trattamento di Fine Rapporto maturato dai singoli dipendenti che ne hanno fatto richiesta è periodicamente versato dalla Società al Fondo di previdenza complementare scelto dal singolo dipendente.

Le utilizzazioni e gli accantonamenti operati nel corso dell'esercizio trovano sintesi nel prospetto sotto riportato (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Le altre variazioni corrispondono al decremento per il versamento all'erario dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione al 31.12.2023 del fondo TFR esistente all'inizio dell'esercizio (euro 5.904) e per il versamento ai fondi pensione complementari delle quote indicate volontariamente dai lavoratori (euro 72.620).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.848.235
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	231.510
Utilizzo nell'esercizio	130.920
Altre variazioni	(78.524)
Totale variazioni	22.066
Valore di fine esercizio	1.870.301

Debiti

La Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato in quanto l'effetto è irrilevante e di scarso rilievo e sono stati rilevati al loro valore nominale (al netto di premi, sconti e abbuoni).

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti, tutti di durata inferiore ai 5 anni, sono così composti (art. 2427, punto 4 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	3.120	7.479	10.599	10.599
Acconti	1.443.695	(505.380)	938.315	938.315
Debiti verso fornitori	1.566.643	20.705	1.587.348	1.587.348
Debiti tributari	310.111	(163.559)	146.552	146.552
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	223.344	(9.024)	214.320	214.320
Altri debiti	407.388	(10.981)	396.407	396.407
Totale debiti	3.954.301	(660.760)	3.293.541	3.293.541

In merito ai **debiti verso banche**, essi esprimono il saldo contabile al 31.12.2023 della carta di credito addebitata sul C/C bancario nel mese successivo.

Gli **acconti** rappresentano gli importi fatturati ai clienti su progetti in corso di esecuzione alla data di chiusura del presente bilancio; la parte di ricavo maturato per tali commesse è stata inserita nei lavori in corso su ordinazione dell'attivo di bilancio.

Il **debiti verso fornitori** sono così composti:

Debiti verso fornitori	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti per fatture ricevute	507.281	-34.079	473.202
Fatture da ricevere	1.077.562	42.395	1.119.957
Note di credito da ricevere	-18.199	12.389	-5.810
Totale	1.566.643	20.705	1.587.348

I **debiti tributari**, versati alle loro naturali scadenze previste dalla normativa vigente, sono così dettagliati:

Debiti tributari	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Erario c/rit.d'acconto su redditi (Irpef 1001,1004 e 1040)	130.960	-19.242	111.717
Ritenute Addizionali regionali e comunali	7.374	-413	6.960
Erario c/IVA corrente	31.227	-24.814	6.413
Erario c/IVA in sospensione	21.461	0	21.461
Totale	191.022	-44.470	146.552

I **debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**, anch'essi versati alle loro naturali scadenze previste dalla normativa vigente, sono i seguenti:

Debiti verso istituti di previdenza	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Inps	166.608	-9.857	156.750
Inail	0	1.494	1.494
Inpgi-Casagit	2.678	128	2.805
F.do Besusso/Fasdac	3.528	0	3.528
F.do Mario Negri	17.885	524	18.409
F.do Antonio Pastore	3.878	0	3.878
Altri Fondi Integrativi	27.686	-1.198	26.489
Altri enti previdenziali (Fondo Est)	1.081	-115	966
Totale	223.344	-9.024	214.320

Gli **altri debiti** sono così dettagliati:

Altri debiti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Dipendenti c/retribuzioni e competenze	387.534	-19.817	367.717
Debito vs Sindaci e Amministratori	6.732	-932	5.800
Debiti vs altri	13.123	9.768	22.890
Totale	407.389	-10.981	396.407

In merito ai debiti verso i dipendenti, si precisa che essi sono composti per euro 365.919 per retribuzioni differite quali ratei di mensilità aggiuntive e residui ferie e permessi maturati e non utilizzati. Gli ulteriori euro 1.798 corrispondono a debiti residuali quali rimborsi spese e ritenute sindacali da versare alla data di chiusura del bilancio.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Alla data di chiusura del bilancio non sussistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni della società.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	3.491	4.169	7.660
Totale ratei e risconti passivi	3.491	4.169	7.660

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Nel presente bilancio appaiono risconti passivi per euro 2.660 che rappresentano la parte del credito d'imposta riconosciuto dall'articolo 1, commi 1051 - 1063, Legge 178 del 30.12.2020 per l'acquisto di beni strumentali da considerarsi quale contributo in conto impianti. Tale contributo deve essere commisurato al costo dei cespiti e come tale partecipa alla formazione del risultato dell'esercizio in base al piano di ammortamento di ciascun bene secondo il criterio della competenza. Gli ulteriori euro 5.000 si riferiscono a risconti di ricavi di competenza degli esercizi futuri.

Nota integrativa, conto economico

Il Conto economico è stato predisposto tenendo conto di seguenti principi:

- suddivisione nelle quattro aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 Codice Civile;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio;
- i ricavi e i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

Non vi sono ricavi e costi relativi ad operazioni in valuta.

Non vi sono operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.

Valore della produzione

I ricavi sono stati determinati secondo i Principi Contabili Nazionali.

Le rimanenze per lavori in corso di lavorazione sono valutate sulla base dei corrispettivi delle commesse in corso al 31 dicembre 2023 maturati con ragionevole certezza e non ancora completate alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli altri ricavi rappresentano gli importi addebitati agli enti distaccatari di lavoratori dipendenti, le sopravvenienze ed insussistenze attive, il rilascio della parte delle riserve disponibili nonché i crediti d'imposta maturati per l'acquisizione di beni strumentali.

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività. Per un maggior approfondimento si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Comunicazione e digitale	2.846.561
Formazione e competenze professionali	3.134.454
Assistenza tecnica	3.001.523
Totale	8.982.538

Per una maggiore comprensione delle attività svolte dalla società nel corso dell'esercizio, si rimanda alla Relazione sulla gestione.

Costi della produzione

I costi ed oneri della produzione sono imputati per competenza. Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Materiale di consumo	5.912	-1.785	4.127
Materiale di produzione	7.922	8.999	16.921
Materiale igienico sanitario	5.873	-2.381	3.492
Totale	19.708	4.833	24.540

Per servizi	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Collaborazioni a progetto	364.403	-45.026	319.377
Compensi e spese organi societari	66.152	7.298	73.450
Personale distaccato	506.205	9.210	515.415
Servizi di terzi di gestione	176.842	14.157	190.998
Servizi di terzi di produzione	985.979	419.102	1.405.081
Servizi professionali	618.135	142.593	760.729
Spese viaggio e altri oneri dipendenti	60.836	18.304	79.140
Totale	2.778.552	565.637	3.344.190

Per godimento di beni di terzi	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Noleggio materiali ed attrezzature	8.458	-1.029	7.429
Utilizzo spazi Via Nerva	382.100	0	382.100
Totale	390.558	-1.029	389.529

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Avviamento	32.113	0	32.113
Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere d'ingegno	81.538	-18.957	62.581
Totale	113.651	-18.957	94.694

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Mobili e arredi	2.934	598	3.532
Macchine elettroniche	13.784	4.406	18.190
Telefono cellulare	69	-69	0
Beni inferiori a € 516,46	1.243	-1.243	0
Impianti e macchinari	712	0	712
Totale	18.742	3.692	22.434

Oneri diversi di gestione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Abbonamenti e pubblicazioni	939	70	1.009
Imposte e tasse diverse	4.309	-814	3.495
Quote associative	10.170	1.500	11.670
IVA indetraibile pro-rata	386.600	114.521	501.121
Varie	10.229	-7.781	2.448
Totale	412.247	107.496	519.743

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La gestione finanziaria è così articolata:

Gestione finanziaria	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Proventi da partecipazioni	3.999.600	2.666.400	6.666.000
Proventi finanziari	6.878	172.573	179.451
Totale	4.006.478	2.838.963	6.845.441

I proventi da partecipazioni rappresentano gli utili distribuiti nel corso dell'esercizio da Unimerctorum S.r.l.. Gli altri proventi finanziari sono costituiti dagli interessi attivi su depositi bancari.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2427, numero 8, si evidenzia che nel presente esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	10
Totale	10

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n.13, del Codice Civile si da atto che nel presente bilancio di esercizio non sono inseriti elementi di ricavo o di costo, non ripetitivi nel tempo, che per l'eccezionalità della loro entità abbiano avuto incidenza sul risultato economico.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte correnti	144.872	-90.628	54.244
Imposte relative a esercizi precedenti	-1.676	5.114	3.438
Imposte differite	-4.445	0	-4.445
Imposte anticipate	773	-19.043	-18.270
Totale	139.523	-104.558	34.967

Le imposte correnti sul reddito sono accantonate secondo il principio della competenza. Rappresentano, pertanto, gli accantonamenti per le imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio e sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

Le imposte correnti sono relative a:

- IRES euro 30.203
- IRAP euro 24.041

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	489.892	276.212
Totale differenze temporanee imponibili	18.522	-
Differenze temporanee nette	(471.370)	(276.212)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(93.468)	(10.258)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(19.661)	(3.055)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(113.129)	(13.313)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Svalutazione crediti	213.681	-	213.681	24,00%	51.283	-	-
Accantonamento oneri futuri	170.000	49.123	219.123	24,00%	52.590	4,82%	10.562
Ammortamento avviamento	42.817	14.272	57.089	24,00%	13.701	4,82%	2.752

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Plusvalenza rateizzata	37.044	(18.522)	18.522	24,00%	4.445

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI RICHIESTE DALL'ART.2427 DEL CODICE CIVILE:

- Alla data di chiusura del presente bilancio la Società non deteneva, né in proprio né per interposta persona, azioni proprie o partecipazioni in società controllate o collegate e non sono state poste in essere operazioni aventi per oggetto la compravendita delle stesse.
- La società non ha alcun credito o debito di durata residua superiore ai cinque anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.
- La Società non ha imputato alcun onere finanziario nell'attivo di bilancio.
- La società non ha emesso alcun strumento finanziario né sono stati effettuati finanziamenti da parte dei soci.
- La società non ha costituito, con o senza clausola di postergazione rispetto agli altri creditori, uno o più patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare.
- La società nell'ambito dell'accordo sul piano di rilancio dell'Ateneo Telematico Universitas Mercatorum meglio dettagliato nella relazione sulla Gestione ha stanziato un apposito fondo di accantonamento sufficiente a fronteggiare i rischi connessi a tale operazione. La valutazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico risulta, pertanto, corretta.
- La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria che comportino il trasferimento al locatario dei rischi e dei benefici inerenti i beni oggetto del contratto.

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente nell'esercizio 2023.

L'azienda applica il contratto nazionale di lavoro del Terziario, dei Dirigenti del Terziario e quello per i Giornalisti.

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato con il metodo del *full time equivalent* (FTE).

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	13
Impiegati	47
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	70

Per un'esposizione più dettagliata si rimanda all'apposito paragrafo della Relazione sulla gestione.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi dell'art.2427, comma 1, n.16 del Codice Civile si elenca, di seguito, l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto.

Si evidenzia che il controllo contabile è stato attribuito al Collegio Sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	41.575	19.920

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala che la società non ha assunto impegni da cui derivano effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle parti che non risultino dallo stato patrimoniale. La società, altresì, non ha prestato garanzie sia per obbligazioni proprie che per quelle altrui. Non risultano, infine, passività potenziali non iscritte in bilancio.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società, a totale controllo pubblico, opera prevalentemente nei confronti delle amministrazioni partecipanti. La società, inoltre, aderisce alla disposizione fiscale (art.10, secondo comma, DPR 633 /1972) che prevede l'effettuazione delle operazioni ad un corrispettivo non superiore ai costi ad essi afferenti. La stessa, pertanto, non ha posto in essere operazioni con parti correlate che abbiano portato ad un'alterazione delle normali condizioni economiche e ad una distorsione del risultato economico.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato patrimoniale di cui all'art.2427, n. 22 ter, Codice Civile.

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

Si constata la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante per i successivi dodici mesi. L'organo amministrativo, nella consapevolezza di dover tutelare l'azienda anche dal punto di vista economico, finanziario e patrimoniale, riscontra che la Società dispone di una rilevante solidità patrimoniale e di risorse finanziarie sufficienti a mantenere la continuità aziendale nel prevedibile futuro.

Si ricorda, infine, che in data 31 gennaio 2023 l'Assemblea dei Soci ha autorizzato, come consentito dall'articolo 26 dello Statuto, l'utilizzo delle riserve disponibili fino alla somma di Euro 300.000 per iniziative a favore dei Soci.

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

La società non riceve dalle dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	333.990
- a Riserva straordinaria	6.345.820
Totale	6.679.810

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Società, nonché il risultato economico dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 pari a euro 6.676.708. Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
f.to Giovanni Acampora