

SISTEMA CAMERALE SERVIZI S.CONS.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA SALLUSTIO 21, 00187 ROMA (RM)
Codice Fiscale	12620491006
Numero Rea	RM 1388573
P.I.	12620491006
Capitale Sociale Euro	4.009.935 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	72.20.00
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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	150.084	232.102
5) avviamento	256.901	289.013
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	406.985	521.115
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	3.497	1.598
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	46.441	33.115
Totale immobilizzazioni materiali	49.938	34.713
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.501.265	2.499.265
Totale partecipazioni	2.501.265	2.499.265
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.835	8.427
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale crediti verso altri	17.835	8.427
Totale crediti	17.835	8.427
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.519.100	2.507.692
Totale immobilizzazioni (B)	2.976.023	3.063.520
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	2.068.886	4.832.563
Totale rimanenze	2.068.886	4.832.563
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.751.314	2.564.876
Totale crediti verso clienti	1.751.314	2.564.876
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.909	25.182
Totale crediti tributari	8.909	25.182
5-ter) imposte anticipate	113.390	109.277
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	30.090
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.560	-
Totale crediti verso altri	3.560	30.090
Totale crediti	1.877.173	2.729.425
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.201.273	3.678.245
3) danaro e valori in cassa	807	565
Totale disponibilità liquide	5.202.080	3.678.810

Totale attivo circolante (C)	9.148.139	11.240.798
D) Ratei e risconti	68.558	14.977
Totale attivo	12.192.720	14.319.295
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.009.935	4.009.935
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	107.269	107.269
IV - Riserva legale	83.214	81.091
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	460.171	460.171
Riserva avanzo di fusione	292.070	292.070
Varie altre riserve	355.063	314.723
Totale altre riserve	1.107.304	1.066.964
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	107.653	42.463
Totale patrimonio netto	5.415.375	5.307.722
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	13.336	17.781
4) altri	932.556	981.344
Totale fondi per rischi ed oneri	945.892	999.125
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.818.858	1.690.123
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.991	4.968
Totale debiti verso banche	4.991	4.968
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.697.059	4.182.378
Totale acconti	1.697.059	4.182.378
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.436.381	1.401.864
Totale debiti verso fornitori	1.436.381	1.401.864
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.662	160.207
Totale debiti tributari	207.662	160.207
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	232.236	211.217
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	232.236	211.217
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.779	361.691
Totale altri debiti	431.779	361.691
Totale debiti	4.010.108	6.322.325
E) Ratei e risconti	2.487	-
Totale passivo	12.192.720	14.319.295

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.369.831	7.104.481
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(2.763.678)	127.664
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.084	5.515
altri	557.756	653.783
Totale altri ricavi e proventi	558.840	659.298
Totale valore della produzione	8.164.993	7.891.443
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.112	15.342
7) per servizi	2.875.945	2.846.074
8) per godimento di beni di terzi	417.652	447.442
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.988.073	2.822.351
b) oneri sociali	942.408	912.400
c) trattamento di fine rapporto	275.533	216.889
d) trattamento di quiescenza e simili	-	0
e) altri costi	32.127	0
Totale costi per il personale	4.238.141	3.951.640
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	114.130	90.866
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.928	14.737
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	130.058	105.603
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	0
12) accantonamenti per rischi	-	0
13) altri accantonamenti	-	0
14) oneri diversi di gestione	450.557	456.902
Totale costi della produzione	8.122.465	7.823.003
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	42.528	68.440
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	95.981	-
Totale proventi da partecipazioni	95.981	-
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.895	4.274
Totale proventi diversi dai precedenti	4.895	4.274
Totale altri proventi finanziari	4.895	4.274
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	0	0

Totale interessi e altri oneri finanziari	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	100.876	4.274
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	0
Totale svalutazioni	-	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	143.404	72.714
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	43.621	16.583
imposte relative a esercizi precedenti	689	0
imposte differite e anticipate	(8.559)	13.668
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	35.751	30.251
21) Utile (perdita) dell'esercizio	107.653	42.463

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	107.653	42.463
Imposte sul reddito	35.751	30.251
Interessi passivi/(attivi)	(4.895)	(4.274)
(Dividendi)	(95.981)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(92.610)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	42.528	(24.170)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	275.533	216.889
Ammortamenti delle immobilizzazioni	130.058	105.603
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(7.797)	(20.658)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	397.794	301.834
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	440.322	277.664
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.763.677	(127.664)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	813.562	(1.251.815)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	28.771	(680.500)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(53.581)	20.480
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	4.974	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.323.129)	803.145
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.234.274	(1.236.354)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.674.596	(958.690)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	4.895	4.274
(Imposte sul reddito pagate)	(25.134)	(7.820)
Dividendi incassati	95.981	-
(Utilizzo dei fondi)	(195.586)	(16.060)
Totale altre rettifiche	(119.844)	(19.606)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.554.752	(978.296)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(20.097)	(15.814)
Disinvestimenti	0	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	(609.316)
Disinvestimenti	0	92.610
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(11.408)	0
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(31.505)	(532.520)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	23	(3.014)
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	0	-
(Rimborso di capitale)	0	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	23	(3.013)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.523.270	(1.513.829)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.678.245	5.191.333
Danaro e valori in cassa	565	1.305
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.678.810	5.192.638
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.201.273	3.678.245
Danaro e valori in cassa	807	565
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.202.080	3.678.810

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2021 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, imputando l'arrotondamento al conto economico.

In particolare e 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 2019-2021, 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.

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Crediti e debiti: sono esposti nello stato patrimoniale al netto delle svalutazioni necessarie per ricondurli al valore di presumibile realizzo. I debiti sono iscritti al loro valore nominale. In riferimento alla loro scadenza contrattuale o legale sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e, come previsto dagli OIC n.15 e n.19, nella valutazione dei crediti e dei debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto tutti a breve termini (entro i 12 mesi) e, pertanto, il corrispettivo per il periodo di indisponibilità del numerario risulta irrilevante.
- Disponibilità liquide: sono esposte al loro valore nominale.
- Fondi per rischi ed oneri: riguardano principalmente stanziamenti effettuati per coprire oneri probabili di cui non è determinabile l'ammontare della sopravvenienza. Gli stanziamenti rappresentano una stima cautelativa sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio.
- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato: accoglie, in osservanza alla normativa in materia vigente, il debito maturato al 31 dicembre 2021 a tale titolo a favore dei dipendenti in forza nella società, tenuto conto delle anticipazioni erogate e degli accantonamenti ai fondi di previdenza complementare. La quota di competenza del periodo è stata imputata al conto economico.
- Ratei e risconti: 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.
- Costi e ricavi: sono iscritti in base al principio della prudenza e della competenza economica. In particolare, i ricavi sono attribuiti al conto economico nella misura in cui le connesse prestazioni sono state eseguite nel periodo.
- Imposte sul reddito: esprimono gli oneri d'imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale.

Altre informazioni

Non si è verificata l'esigenza di ricorrere all'utilizzo del maggior termine di 180 giorni ai sensi dell'art. 2364, co. 2, Codice civile per la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio.

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 esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	308.347	321.126	6.380	635.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	76.245	32.113	6.380	114.738
Valore di bilancio	0	232.102	289.013	0	521.115
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-	82.017	32.113	-	114.130
Altre variazioni	-	(1)	1	-	0
Totale variazioni	-	(82.018)	(32.112)	-	(114.130)
Valore di fine esercizio					
Costo	-	308.347	321.126	6.380	635.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	158.263	64.225	6.380	228.868
Valore di bilancio	-	150.084	256.901	0	406.985

Nello specifico:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: si riferiscono a costi per l'acquisizione di software applicativi e gestionali acquisiti nel corso dell'operazione di permuta di rami di azienda; il software applicativo, essendo utilizzato esclusivamente per l'esecuzione di una commessa pluriennale, è stato ammortizzato in base alla durata di quest'ultima; il software gestionale, invece, è stato ammortizzato 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 seconda quota su base decennale.
- Altre immobilizzazioni immateriali: riguardano le spese sostenute su beni di terzi e sono state completamente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle 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.

Tipologia	Aliquota
Mobili e arredi	12,00%
Macchine elettroniche	20,00%
Telefono cellulare	20,00%
Beni inferiori a euro 516,46	100,00%
Impianti e macchinari	15,00%

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	143.722	1.621	244.473	389.816
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	142.124	1.621	211.358	355.103
Valore di bilancio	1.598	0	33.115	34.713
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.782	-	28.370	31.152
Ammortamento dell'esercizio	883	-	15.045	15.928
Altre variazioni	-	-	1	1
Totale variazioni	1.899	-	13.326	15.225
Valore di fine esercizio				
Costo	146.504	1.621	272.843	420.968
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	143.007	1.621	226.402	371.030
Valore di bilancio	3.497	0	46.441	49.938

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 il 88%.

Immobilizzazioni finanziarie

- Partecipazioni: le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni in società acquisite a scopo di investimento durevole e strategico sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione e 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.
- Crediti: vi sono crediti verso altri, quali crediti verso la partecipata Unimercaforum S.r.l. in conto futuri aumenti di capitale sociale per euro 13.157, un residuo credito per finanziamento infruttifero verso Unimercaforum S.r.l. per euro 178 e il credito per la sottoscrizione di una quota dell'aumento del capitale sociale del Centro Studi delle Camere di Commercio Guglielmo Tagliacarne S.r.l. deliberato in data 27 maggio 2021 e perfezionato in data 28 febbraio 2022 per euro 4.500. 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.
- Altri titoli: non vi sono titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie.
- Strumenti finanziari derivati: non vi sono strumenti finanziari derivati.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.499.265	2.499.265
Valore di bilancio	2.499.265	2.499.265
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.000	2.000
Totale variazioni	2.000	2.000
Valore di fine esercizio		
Costo	2.501.265	2.501.265
Valore di bilancio	2.501.265	2.501.265

Nel dettaglio le partecipazioni in altre imprese sono le seguenti:

Denominazione	Unimercatorum S.r.l.
Sede sociale	Roma - Via San Pantaleo,66
Codice fiscale	13564721002
Oggetto sociale:	Promozione di università telematiche
Capitale sociale:	7.490.000
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	9.193.726
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	1.359.044
Dividendi distribuiti nell'esercizio	287.973

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
Valore quote possedute	100
% Partecipazione	1,00%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	100
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	-42.707
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	-53.052 (perdita rinviata entro 5 anno successivo art. 1 comma 266 L. 178 del 2020)
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Denominazione	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:	150.000
Valore quote possedute	1.500
% Partecipazione	1,00%

Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	1.500
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	592.877
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	493
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
Valore quote possedute	129
% Partecipazione	0,03%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	1.000
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	3.965.643
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	637.426
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Denominazione	Inter.Cam. S.c.r.l.
Sede sociale	Perugia - Via Cacciatori delle Alpi, 42
Codice fiscale	2894610548
Oggetto sociale:	Sviluppo dell'informatizzazione e servizi alle Camere di Commercio
Capitale sociale:	50.000
Valore quote possedute	2.000
% Partecipazione	4,00%
Quote acquistate nell'esercizio	2.000
Valore attribuito in bilancio	2.000
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	50.421
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	0
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	8.427	9.408	17.835	17.835
Totale crediti immobilizzati	8.427	9.408	17.835	17.835

I crediti immobilizzati rappresentano:

- il finanziamento in conto futuri aumenti di capitale sociale di Unimercaforum srl per euro 13.157;
- il finanziamento infruttifero ad Unumercaforum srl per euro 178;
- la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale del Centro Studi della Camere di commercio Guglielmo Tagliacarne srl per euro 4.500 perfezionato nel corso del 2022.

Attivo circolante

L'attivo circolante si compone dei seguenti elementi:

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	4.832.563	(2.763.677)	2.068.886
Totale rimanenze	4.832.563	(2.763.677)	2.068.886

Il saldo, pari a euro 2.068.886, rappresenta il valore dei lavori in corso al 31 dicembre 2021 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:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Unioncamere	4.718.355	-2.797.208	1.921.146
Altri enti del Sistema Camerale	114.208	33.531	147.739
Totale	4.832.563	-2.763.678	2.068.886

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

	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	2.564.876	(813.562)	1.751.314	1.751.314	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.182	(16.273)	8.909	8.909	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	109.277	4.113	113.390		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.090	(26.530)	3.560	-	3.560
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.729.425	(852.252)	1.877.173	1.760.223	3.560

Nel dettaglio:

Crediti verso clienti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per fatture emesse	917.918	-186.885	731.034
Crediti per fatture da emettere	1.999.983	-428.935	1.571.048
Note di credito da emettere	-139.345	-197.742	-337.088
Fondo svalutazione crediti	-213.681	0	-213.681
Totale	2.564.876	-813.562	1.751.314

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 2021.

Crediti tributari	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Credito IRES	7.730	-7.730	0
Erario c/IVA corrente	5.124	-5.124	0

Erario c/ritenute d'acconto - altre (Irpef 1713)	299	-299	0
Credito fiscale DL 66/14	6.514	-1.700	4.815
Crediti d'imposta agevolativi	5.515	-1.421	4.094
Totale	25.182	-16.273	8.909

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

Crediti per imposte anticipate	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Credito imposte anticipate IRES	109.277	4.113	113.390
Totale	109.277	4.113	113.390

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 rimanda alla sezione della presente Nota Integrativa dedicata alle imposte dell'esercizio.

Crediti verso altri	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fornitori c/anticipi	23.260	-19.721	3.540
Crediti verso altri	6.831	-6.809	20
Totale	30.091	-26.530	3.560

Disponibilità liquide

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

Il saldo di Euro 5.202.080 rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.678.245	1.523.028	5.201.273
Denaro e altri valori in cassa	565	242	807
Totale disponibilità liquide	3.678.810	1.523.270	5.202.080

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 68.558 che rappresentano sostanzialmente 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	14.977	53.581	68.558
Totale ratei e risconti attivi	14.977	53.581	68.558

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 l'unico incremento è derivante dalla destinazione dell'utile dell'esercizio precedente,

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2021 risulta così composto:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	4.009.935	-		4.009.935
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	107.269	-		107.269
Riserva legale	81.091	2.123		83.214
Altre riserve				
Riserva straordinaria	460.171	-		460.171
Riserva avanzo di fusione	292.070	-		292.070
Varie altre riserve	314.723	40.340		355.063
Totale altre riserve	1.066.964	40.340		1.107.304
Utile (perdita) dell'esercizio	42.463	(42.463)	107.653	107.653
Totale patrimonio netto	5.307.722	0	107.653	5.415.375

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva ordinaria	355.063
Totale	355.063

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.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.009.935	Apporto dei soci		0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	107.269	Apporto dei soci	AB	107.269
Riserva legale	83.214	Riserve di utili	AB	83.214
Altre riserve				
Riserva straordinaria	460.171	Riserve di utili	AB	460.171

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva avanzo di fusione	292.070	Riserve di utili	AB	292.070
Varie altre riserve	355.063	Riserve di utili	AB	355.063
Totale altre riserve	1.107.304			1.107.304
Totale	5.307.722			1.297.787
Quota non distribuibile				1.297.787
Residua quota distribuibile				0

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

Si evidenzia che nel corso del triennio precedente il fondo di riserva straordinario è stato utilizzato esclusivamente per il rimborso del patrimonio netto spettante ai soci che hanno esercitato il diritto di recesso.

Fondi per rischi e oneri

La voce contabile in esame, pari a complessivi euro 945.892, accoglie:

- accantonamenti a fronte di rischi derivanti da eventuali soccombenze in contenziosi commerciali e giuslavoristici che ammonta a euro 224.500; nel corso del presente esercizio non è stato utilizzato e si è ritenuto opportuno mantenere il valore attuale per la copertura di rischi futuri.
- un ulteriore fondo rischi, a fronte piano di risanamento di Universitas Mercatorum, che ad inizio esercizio era pari a euro 756.844; nel corso del presente esercizio è stato utilizzato per euro 48.787 per un'ulteriore esdebitazione. Il valore di tale fondo alla data di chiusura del presente esercizio ammonta a euro 708.057 e si è valutato di non incrementarlo in quanto ritenuto sufficiente a garantire la copertura di ulteriori costi per il medesimo titolo.
- fondo imposte differite pari a euro 13.336 per le imposte dirette stanziate sulla plusvalenza realizzata nell'ambito della cessione del ramo di azienda "Studi" che la normativa fiscale vigente consente di rateizzare nell'esercizio in corso e nei quattro successivi.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	17.781	981.344	999.125
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	4.445	48.788	53.233
Totale variazioni	(4.445)	(48.788)	(53.233)
Valore di fine esercizio	13.336	932.556	945.892

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31 dicembre 2021, 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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.690.123
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	275.533
Utilizzo nell'esercizio	32.869
Altre variazioni	(113.929)
Totale variazioni	128.735

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	1.818.858

Le altre variazioni corrispondono al decremento per il versamento all'erario dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione al 31.12.2021 del fondo TFR esistente all'inizio dell'esercizio (euro 12.289), per il versamento ai fondi pensione complementari delle quote indicate volontariamente dai lavoratori (euro 101.640).

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:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	4.968	23	4.991	4.991
Acconti	4.182.378	(2.485.319)	1.697.059	1.697.059
Debiti verso fornitori	1.401.864	34.517	1.436.381	1.436.381
Debiti tributari	160.207	47.455	207.662	207.662
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	211.217	21.019	232.236	232.236
Altri debiti	361.691	70.088	431.779	431.779
Totale debiti	6.322.325	(2.312.217)	4.010.108	4.010.108

In merito ai debiti verso banche, essi esprimono il saldo contabile al 31.12.2021 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.

I debiti verso fornitori sono così composti:

Debiti verso fornitori	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti per fatture ricevute	334.721	3.607	338.328
Fatture da ricevere	1.077.303	21.387	1.098.690
Note di credito da ricevere	-10.161	9.523	-638
Totale	1.401.864	34.517	1.436.381

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/ritenute d'acconto su redditi (Irpef 1001,1004 e 1040)	130.154	6.603	136.757
Ritenute Addizionali regionali e comunali	5.236	3.657	8.892
Ritenute su Rivalutazione TFR	0	8.215	8.215
Erario c/IVA corrente	0	18.807	18.807
Erario c/IVA in sospensione	21.461	0	21.461
Erario c/IRAP	3.357	9.875	13.232
Erario c/IRES	0	297	297
Totale	160.207	47.157	207.662

I debiti previdenziali, anch'essi versati alle loro naturali scadenze previste dalla normativa vigente, sono i seguenti:

	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine
--	------------------	------------	----------------

Debiti verso istituti di previdenza	esercizio	nell'esercizio	esercizio
Inps	144.450	11.854	156.305
Inpgi-Casagit	23.984	1.112	25.096
F.do Besusso/Fasdac	2.350	1.178	3.528
F.do Mario Negri	7.526	5.847	13.372
F.do Antonio Pastore	2.634	937	3.571
Altri Fondi Integrativi	28.305	931	29.237
Altri enti previdenziali (Fondo Est)	1.173	-46	1.127
INAIL	795	-795	0
Totale	211.217	21.019	232.236

Gli altri debiti sono così dettagliati:

Altri debiti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Dipendenti c/retribuzioni e competenze	349.883	69.503	419.385
Debito vs Sindaci e Amministratori	10.440	0	10.440
Debiti vs altri	1.369	585	1.954
Totale	361.692	70.088	431.780

In merito ai debiti verso i dipendente per retribuzioni e competenze, si precisa che essi sono composti per euro 369.114 per ratei della mensilità e residui ferie e permessi maturati e non utilizzati, per euro 50.000 per premi di produzione accantonati e per euro 271 per rimborsi spese da corrispondere sulla busta paga di gennaio 2022.

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

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

Nel presente bilancio appaio esclusivamente risconti passivi 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.

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 2021 maturati con ragionevole certezza e non ancora completate alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli altri ricavi rappresentano gli importi addebitati agli enti distaccatori di lavoratori dipendenti, sopravvenienze ed insussistenze attive nonché i crediti d'imposta maturati per l'acquisizione di beni strumentali e per il sostenimento dei costi di sanificazione e per l'acquisto di dispositivi di protezione.

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

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, punto 10), del Codice Civile, nella tabella seguente viene esposta la ripartizione dei ricavi secondo le diverse categorie di attività realizzate dalla società. Per un maggior approfondimento si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Comunicazione e digitale	2.540.129
Formazione e competenze professionali	2.696.202
Assistenza tecnica	4.979.004
Altri di servizi di supporto e assistenza	154.496
Totale	10.369.831

Costi della produzione

I costi ed oneri della produzione sono imputati per competenza e sono così composti:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materiale di consumo	3.987	-1.043	2.944
Materiale di produzione	1.422	3.227	4.650
Materiale igienico sanitario	9.933	-7.414	2.518
Totale	15.342	-5.230	10.112

Per servizi	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Collaborazioni a progetto	326.195	15.664	341.859
Compensi e spese organi societari	72.643	10.298	82.942
Personale distaccato	662.958	-141.531	521.427
Servizi di terzi di gestione	234.270	-645	233.625
Servizi di terzi di produzione	603.626	161.573	765.199
Servizi professionali	912.013	-23.097	888.916

Spese viaggio e altri oneri dipendenti	34.368	7.608	41.976
Totale	2.846.074	29.872	2.875.945

Per godimento di beni di terzi	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Noleggio materiali ed attrezzature	14.283	-117	14.166
Utilizzo spazi Via Nerva	433.160	-29.674	403.486
Totale	447.442	-29.791	417.652

Ammortamenti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	90.866	23.264	114.130
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	14.737	1.191	15.928
Totale	105.603	24.455	130.057

Oneri diversi di gestione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Abbonamenti e pubblicazioni	740	154	894
Imposte e tasse diverse	2.994	-148	2.846
Quote associative	10.170	100	10.270
IVA indetraibile pro-rata	436.781	-13.434	423.347
Varie	6.217	6.983	13.200
Totale	456.902	-6.345	450.557

Proventi e oneri finanziari

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	0	95.981	95.981
Proventi finanziari	4.274	621	4.895
Totale	4.274	621	100.876

Composizione dei proventi da partecipazione

I proventi da partecipazioni rappresentano gli utili distribuiti nel corso dell'esercizio da Unimercaforum S.r.l..

	Proventi diversi dai dividendi
Da altri	95.981
Totale	95.981

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.

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 correnti sul reddito dell'esercizio

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

Le imposte correnti sono relative a:

- IRES: euro 4.300;
- IRAP: euro 39.321.

Imposte differite e anticipate

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice Civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono accantonate secondo il principio di competenza.

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, 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	466.725	14.272
Totale differenze temporanee imponibili	55.566	0
Differenze temporanee nette	(411.159)	(14.272)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(90.807)	(688)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(7.871)	(688)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(98.678)	(1.376)

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
Acc.ti per cause di lavoro	194.500	-	194.500	24,00%	46.680	-	-
Acc.ti per cause commerciali	30.000	-	30.000	24,00%	7.200	-	-
Acc.ti per sval. crediti	213.681	-	213.681	24,00%	51.283	-	-
Amm.to avviamento	14.272	14.272	28.544	24,00%	6.851	4,82%	1.376

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	74.088	(18.522)	55.566	24,00%	13.336

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 conseguito nessun provento né da partecipazione né da dividendi.
- 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

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 considerando la media giornaliera calcolato con il metodo del *full time equivalent* (FTE).

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	14
Impiegati	49
Altri dipendenti	5
Totale Dipendenti	71

Si evidenzia che una delle figure dirigenziali risulta in aspettativa non retribuita presso altro ente, quindi, in sospensione temporanea del rapporto di lavoro.

Per quanto riguarda gli adempimenti in materia di sicurezza sul lavoro (ex D.Lgs.81/2008) l'Azienda adempie a tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

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 in fase costitutiva il controllo contabile è stato attribuito al Collegio Sindacale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	49.300	13.560

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Nel 2021, nel perdurare il periodo di emergenza sanitaria, le attività in calendario sono continuate attraverso modalità di lavoro in presenza e di lavoro agile.

Nella generale incertezza, gli effetti di questo fenomeno sono oggetto di costante monitoraggio, ma, allo stato attuale, 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 sta continuando ad adottare tutte le azioni necessarie a garantire i flussi di cassa per lo svolgimento dell'attività.

Si riscontra, inoltre che la Società dispone di una rilevante solidità patrimoniale e di risorse finanziarie sufficienti a mantenere la continuità aziendale nel prevedibile futuro.

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

La società non riceve 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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n.22 septies, del Codice Civile l'organo amministrativo propone di destinare l'utile dell'esercizio per il 5% del suo ammontare, pari a euro 5.383, alla riserva legale e per la restante parte, pari a euro 102.269, alla riserva ordinaria.

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 2021 pari a euro 107.652. Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

F.to Giovanni Acampora