

## Sistema Camerale Servizi S.c.r.l.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	68.546	150.084
5) avviamento	224.788	256.901
6) immobilizzazioni in corso e acconti	24.900	0
Totale immobilizzazioni immateriali	318.234	406.985
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	2.785	3.497
4) altri beni	60.264	46.441
Totale immobilizzazioni materiali	63.049	49.938
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.505.765	2.501.265
Totale partecipazioni	2.505.765	2.501.265
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.335	17.835
Totale crediti verso altri	13.335	17.835
Totale crediti	13.335	17.835
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.519.100	2.519.100
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.900.383</b>	<b>2.976.023</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
3) lavori in corso su ordinazione	2.145.249	2.068.886
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.145.249</b>	<b>2.068.886</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.910.410	1.751.314
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.910.410</b>	<b>1.751.314</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.503	8.909
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>2.503</b>	<b>8.909</b>
5-ter) imposte anticipate	112.617	113.390
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.788	3.540
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>11.788</b>	<b>3.540</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.037.318</b>	<b>1.877.153</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	8.166.590	5.201.273
3) danaro e valori in cassa	1.018	807
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.167.608</b>	<b>5.202.080</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>13.350.175</b>	<b>9.148.119</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>40.205</b>	<b>68.558</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>16.290.763</b>	<b>12.192.700</b>
<b>Passivo</b>		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.009.935	4.009.935
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	107.269	107.269
IV - Riserva legale	88.597	83.214
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	917.505	815.234
Riserva avanzo di fusione	292.070	292.070
Totale altre riserve	1.209.575	1.107.304
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	4.016.472	107.653
Totale patrimonio netto	9.431.848	5.415.375
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	8.891	13.336
4) altri	1.043.997	932.557
Totale fondi per rischi ed oneri	1.052.888	945.893
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.848.235	1.818.858
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.120	4.991
Totale debiti verso banche	3.120	4.991
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.443.695	1.697.059
Totale acconti	1.443.695	1.697.059
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.566.643	1.436.381
Totale debiti verso fornitori	1.566.643	1.436.381
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	310.111	207.662
Totale debiti tributari	310.111	207.662
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.344	232.214
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	223.344	232.214
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	407.388	431.780
Totale altri debiti	407.388	431.780
Totale debiti	3.954.301	4.010.087
E) Ratei e risconti	3.491	2.487
Totale passivo	16.290.763	12.192.700

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.711.002	10.369.831
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	76.845	(2.763.678)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	906	1.084
altri	467.182	557.757
Totale altri ricavi e proventi	468.088	558.841
Totale valore della produzione	8.255.935	8.164.994
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	19.708	10.112
7) per servizi	2.778.552	2.875.945
8) per godimento di beni di terzi	390.558	417.652
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.874.985	2.988.073
b) oneri sociali	959.690	942.408
c) trattamento di fine rapporto	368.239	275.533
e) altri costi	170.000	32.127
Totale costi per il personale	4.372.914	4.238.141
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	113.651	114.130
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.742	15.928
Totale ammortamenti e svalutazioni	132.393	130.058
14) oneri diversi di gestione	412.247	450.557
Totale costi della produzione	8.106.372	8.122.465
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	149.563	42.529
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	3.999.600	95.981
Totale proventi da partecipazioni	3.999.600	95.981
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.878	4.895
Totale proventi diversi dai precedenti	6.878	4.895
Totale altri proventi finanziari	6.878	4.895
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	45	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	45	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	4.006.433	100.876
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	4.155.996	143.405
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	144.872	43.621
imposte relative a esercizi precedenti	(1.676)	689
imposte differite e anticipate	(3.672)	(8.558)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	139.524	35.752
21) Utile (perdita) dell'esercizio	4.016.472	107.653

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.016.472	107.653
Imposte sul reddito	139.524	35.752
Interessi passivi/(attivi)	(6.833)	(4.895)
(Dividendi)	(3.999.600)	(95.981)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	149.563	42.528
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	170.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	132.393	130.058
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	308.103	267.736
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	610.496	397.794
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	760.059	440.322
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(76.363)	2.763.677
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.159.096)	813.562
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	193.353	28.771
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	28.353	(53.581)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	4.495	4.974
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(274.901)	(2.323.129)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.284.159)	1.234.274
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(524.100)	1.674.596
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	6.833	4.895
(Imposte sul reddito pagate)	(54.314)	(25.134)
Dividendi incassati	3.999.600	95.981
(Utilizzo dei fondi)	(121.651)	(195.586)
Altri incassi/(pagamenti)	(282.217)	-
Totale altre rettifiche	3.548.251	(119.844)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.024.151	1.554.752
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(31.853)	(20.097)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(24.900)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(11.408)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(56.753)	(31.505)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.870)	23
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.870)	23
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.965.528	1.523.270
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.201.273	3.678.245

Danaro e valori in cassa	807	565
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.202.080	3.678.810
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	8.166.590	5.201.273
Danaro e valori in cassa	1.018	807
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.167.608	5.202.080

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 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, 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 esperte 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	308.347	321.126	-	6.380	635.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	158.262	64.225	-	6.380	228.867
Valore di bilancio	150.084	256.901	0	-	406.985
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	-	24.900	-	24.900
Ammortamento dell'esercizio	81.538	32.113	-	-	113.651
Totale variazioni	(81.538)	(32.113)	24.900	-	(88.751)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
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

Nello specifico:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili si riferiscono:
  - ad un software applicativo utilizzato esclusivamente per l'esecuzione di una commessa pluriennale, è stato ammortizzato in base alla durata di quest'ultima;
  - un software gestionale ammortizzato su base quinquennale;
  - licenze di utilizzo di software, anch'essi ammortizzati 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.

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

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	146.504	1.621	273.124	421.249
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	143.008	1.621	226.683	371.312
<b>Valore di bilancio</b>	3.497	-	46.441	49.938
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	31.852	31.852
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	712	-	18.030	18.742
<b>Totale variazioni</b>	(712)	-	13.823	13.111
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	146.504	1.621	304.976	453.101
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	143.720	1.621	244.712	390.053
<b>Valore di bilancio</b>	2.785	-	60.264	63.049

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'86%.

### 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 Unimerca 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	2.501.265	2.501.265
Valore di bilancio	2.501.265	2.501.265
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	4.500	4.500
Totale variazioni	4.500	4.500
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	2.505.765	2.505.765
Valore di bilancio	2.505.765	2.505.765

L'unica variazione riguarda la riclassificazione nelle partecipazioni in altre imprese della sottoscrizione di una quota dell'aumento di capitale sociale del Centro Studi delle Camere di Commercio Guglielmo Tagliacarne S.r.l. già versato nel 2021 e classificato tra i crediti immobilizzati, ma perfezionato nel corso del 2022.

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
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	25.892.409
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	16.986.655
Dividendi distribuiti nell'esercizio	12.000.000

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	-25.623 (perdite rinviate ex art. 1 comma 266 L. 178 del 2020)
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	17.084
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
Numero quote possedute	1
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	557.947
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	-34.932
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	4.208.792
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	243.150
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	50.421
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:	Attività di studi, di ricerca e di informazione ed 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	1.042.804
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	16.213
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	17.835	(4.500)	13.335	13.335
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	17.835	(4.500)	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	2.068.886	76.363	2.145.249
<b>Totale rimanenze</b>	2.068.886	76.363	2.145.249

Il saldo, pari a euro 2.145.249, 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	1.921.146	58.485	1.979.631
Altri enti del Sistema Camerale	147.739	17.879	165.618
<b>Totale</b>	2.068.886	76.364	2.145.249

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.751.314	1.159.096	2.910.410	2.910.410
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	8.909	(6.406)	2.503	2.503
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	113.390	(773)	112.617	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	3.540	8.248	11.788	11.788
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.877.153	1.160.165	3.037.318	2.924.701

Nel dettaglio:

### Crediti verso clienti

Crediti verso clienti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per fatture emesse	731.034	132.021	863.055
Crediti per fatture da emettere	1.571.048	864.369	2.435.417
Note di credito da emettere	-337.088	162.706	-174.382
Fondo svalutazione crediti	-213.681	0	-213.681
<b>Totale</b>	<b>1.751.313</b>	<b>1.159.096</b>	<b>2.910.410</b>

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 2022.

### Crediti tributari

Crediti tributari	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Credito fiscale DL 66/14	4.815	-4.614	201
Crediti d'imposta agevolativi	4.094	-1.792	2.302
<b>Totale</b>	<b>8.909</b>	<b>-6.406</b>	<b>2.503</b>

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	23.260	-16.465	6.795
Crediti verso altri	6.831	-1.838	4.993
<b>Totale</b>	<b>30.091</b>	<b>-18.303</b>	<b>11.788</b>



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	112.014	-9.655	102.359
Credito imposte anticipate IRAP	1.376	8.882	10.258
Totale	113.390	-773	112.617

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 8.167.108 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	5.201.273	2.965.317	8.166.590
Denaro e altri valori in cassa	807	211	1.018
Totale disponibilità liquide	5.202.080	2.965.528	8.167.608

## 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 40.205 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	68.558	(28.353)	40.205
Totale ratei e risconti attivi	68.558	(28.353)	40.205

## **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 2022 risulta così composto.

### **Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 9.431.848 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
<b>Capitale</b>	4.009.935	-	-		4.009.935
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	107.269	-	-		107.269
<b>Riserva legale</b>	83.214	-	5.383		88.597
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	815.234	-	102.271		917.505
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	292.070	-	-		292.070
<b>Totale altre riserve</b>	1.107.304	-	102.271		1.209.575
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	107.653	107.653	-	4.016.472	4.016.472
<b>Totale patrimonio netto</b>	5.415.375	107.653	107.654	4.016.472	9.431.848

Al 31/12/2022 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	4.009.935	C		-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	107.269	C	AB	-	-
Riserva legale	88.597	U	AB	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	917.505	U	ABD	917.505	26.593
Riserva avanzo di fusione	292.070	U	AB	-	-
Totale altre riserve	1.209.575			917.505	26.593
Totale	5.415.376			917.505	26.593
Quota non distribuibile				917.505	

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 1.052.88 accoglie il fondo per imposte differite per euro 8.891 ed altri fondi rischi per euro 1.043.997.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	13.336	932.557	945.893
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	170.000	170.000
Utilizzo nell'esercizio	4.445	58.560	63.005
Totale variazioni	(4.445)	111.440	106.995
Valore di fine esercizio	8.891	1.043.997	1.052.888

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 per cause di lavoro	194.500	-194.500	0
Fondo per altre cause legali	30.000	-30.000	0
Fondo rischi esdebitamento Universitas Mercatorum	708.057	67.345	775.402
Fondo rischi per conguagli passivi	0	98.595	98.595
Fondo accantonamento oneri futuri	0	170.000	170.000
Totale	932.557	111.440	1.043.997

I fondi rischi per cause di lavoro e per altre cause legali è stato liberato a fronte di insussistenza di contenziosi commerciali e giuslavoristici.

Il fondo rischi per esdebitamento Universitas Mercatorum, che ad inizio esercizio era pari a euro 708.057, è stato utilizzato per euro 58.560 ed è stato incrementato per euro 125.905 utilizzando parte dei fondi rischi per cause di lavoro e per altre cause legali. Il valore di tale fondo alla data di chiusura del presente esercizio ammonta a euro 775.402 ed è ritenuto sufficiente a garantire la copertura di ulteriori costi per il medesimo titolo.

Con la restante parte dei fondi rischi per cause di lavoro e per altre cause legali è stato costituito il fondo rischi per conguagli passivi; in considerazione della modalità di determinazione dei corrispettivi da addebitare ai Soci - pari ai costi complessivi sostenuti a consuntivo - tale fondo 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.

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 2022.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31 dicembre 2022, 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 31.12.2022 del fondo TFR esistente all'inizio dell'esercizio (euro 28.339) e per il versamento ai fondi pensione complementari delle quote indicate volontariamente dai lavoratori (euro 73.783).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.818.858
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	368.239
Utilizzo nell'esercizio	236.738
Altre variazioni	(102.124)
Totale variazioni	29.377
Valore di fine esercizio	1.848.235

## 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	4.991	(1.871)	3.120	3.120
Acconti	1.697.059	(253.364)	1.443.695	1.443.695
Debiti verso fornitori	1.436.381	130.262	1.566.643	1.566.643
Debiti tributari	207.662	102.449	310.111	310.111
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	232.214	(8.870)	223.344	223.344
Altri debiti	431.780	(24.392)	407.388	407.388
<b>Totale debiti</b>	<b>4.010.087</b>	<b>(55.786)</b>	<b>3.954.301</b>	<b>3.954.301</b>

In merito ai **debiti verso banche**, essi esprimono il saldo contabile al 31.12.2022 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	338.328	168.953	507.281
Fatture da ricevere	1.098.690	-21.128	1.077.562
Note di credito da ricevere	-638	-17.561	-18.199
<b>Totale</b>	<b>1.436.380</b>	<b>130.263</b>	<b>1.566.643</b>

**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 (Irpef 1001,1004 e 1040)	136.757	-5.797	130.960
Ritenute Addizionali regionali e comunali	8.892	-1.518	7.374
Ritenute su Rivalutazione TFR	8.215	8.463	16.678
Erario c/IVA corrente	18.807	12.420	31.227
Erario c/IVA in sospensione	21.461	0	21.461
Erario c/IRAP	13.232	-8.061	5.171
Erario c/IRES	297	96.943	97.240
Totale	207.662	5.507	310.111

**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	156.305	10.303	166.608
Inpgi-Casagit	25.096	-22.418	2.678
F.do Besusso/Fasdac	3.528	0	3.528
F.do Mario Negri	13.372	4.513	17.885
F.do Antonio Pastore	3.571	307	3.878
Altri Fondi Integrativi	29.237	-1.551	27.686
Altri enti previdenziali (Fondo Est)	1.127	-46	1.081
Totale	232.236	-8.892	223.344

**Gli altri debiti** sono così dettagliati:

Altri debiti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Dipendenti c/retribuzioni e competenze	419.385	-31.851	387.534
Debito vs Sindaci e Amministratori	10.440	-3.708	6.732
Debiti vs altri	1.954	11.169	13.123
Totale	431.780	-24.391	407.388

In merito ai debiti verso i dipendenti, si precisa che essi sono composti per euro 385.830 per retribuzioni differite quali ratei di mensilità aggiuntive e residui ferie e permessi maturati e non utilizzati. Gli ulteriori euro 1.704 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
<b>Risconti passivi</b>	2.487	1.004	3.491
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.487	1.004	3.491

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 2022 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, sopravvenienze ed insussistenze attive 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
<b>Comunicazione e digitale</b>	2.296.365
<b>Formazione e competenze professionali</b>	2.238.003
<b>Assistenza tecnica</b>	3.176.634
<b>Totale</b>	7.711.002

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	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materiale di consumo	2.944	2.968	5.912
Materiale di produzione	4.650	3.272	7.922
Materiale igienico sanitario	2.518	3.355	5.873
Totale	10.112	9.596	19.708

Per servizi	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Collaborazioni a progetto	341.859	22.543	364.403
Compensi e spese organi societari	82.942	-16.790	66.152
Personale distaccato	521.427	-15.222	506.205
Servizi di terzi di gestione	233.625	-56.783	176.842
Servizi di terzi di produzione	765.199	220.779	985.979
Servizi professionali	888.916	-270.781	618.135
Spese viaggio e altri oneri dipendenti	41.976	18.860	60.836
Totale	2.875.945	-97.393	2.778.552

Per godimento di beni di terzi	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Noleggio materiali ed attrezzature	14.166	-5.707	8.458
Utilizzo spazi Via Nerva	403.486	-21.386	382.100
Totale	417.652	-27.093	390.558

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Avviamento	32.113	0	32.113
Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere d'ingegno	82.017	-479	81.538
Totale	114.130	-479	113.651

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e arredi	2.137	798	2.934
Macchine elettroniche	11.284	2.500	13.784
Telefono cellulare	138	-69	69
Beni inferiori a € 516,46	1.486	-243	1.243
Impianti e macchinari	883	-171	712
Totale	15.928	2.814	18.742

Oneri diversi di gestione	Valore di fine esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Abbonamenti e pubblicazioni	894	45	939
Imposte e tasse diverse	2.846	1.463	4.309
Quote associative	10.270	-100	10.170
IVA indetraibile pro-rata	423.347	-36.748	386.600
Varie	13.200	-2.971	10.229
Totale	450.557	-38.310	412.247

## 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	95.981	3.903.619	3.999.600
Proventi finanziari	4.895	1.983	6.878
Totale	100.876	3.905.557	4.006.433

I proventi da partecipazioni rappresentano gli utili distribuiti nel corso dell'esercizio da Unimercaforum 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	45
Totale	45

## 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 dà 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	43.621	101.251	144.872
Imposte relative a esercizi precedenti	689	-2.365	-1.676
Imposte differite	-4.445	0	-4.445
Imposte anticipate	-4.113	4.886	773
Totale	35.752	103.772	139.523

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 100.380
- IRAP euro 44.492

### 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
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	426.497	212.817
Totale differenze temporanee imponibili	37.044	-
Differenze temporanee nette	(389.453)	(212.817)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(100.054)	-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	6.586	(10.258)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(93.468)	(10.258)

## 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	170.000	24,00%	40.800	4,82%	8.194
Ammortamento avviamento	28.544	14.273	42.817	24,00%	10.276	4,82%	2.064
Accantonamenti per cause di lavoro	194.500	(194.500)	-	-	-	-	-
Accantonamenti per cause commerciali	30.000	(30.000)	-	-	-	-	-

## 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	55.566	(18.522)	37.044	24,00%	8.891

## **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 alla data del 31/12/2022.

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	51
Altri dipendenti	5
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>73</b>

## 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	45.538	6.640

## 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 riceva 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	200.824
- a Riserva straordinaria	3.815.648
Totale	4.016.472

## **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 2022 pari a euro 4.016.472. Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

.....

Il Presidente del Consiglio di  
Amministrazione  
f.to Giovanni Acampora