

Sistema Camerale Servizi S.c.r.l.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	89.042	6.000
5) avviamento	160.563	192.676
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	76.194
Totale immobilizzazioni immateriali	249.605	274.870
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	1.448	2.073
3) attrezzature industriali e commerciali	2.624	0
4) altri beni	80.216	87.362
Totale immobilizzazioni materiali	84.288	89.435
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.505.857	2.505.765
Totale partecipazioni	2.505.857	2.505.765
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.335	13.335
Totale crediti verso altri	13.335	13.335
Totale crediti	13.335	13.335
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.519.192	2.519.100
Totale immobilizzazioni (B)	2.853.085	2.883.405
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	1.315.998	1.064.272
Totale rimanenze	1.315.998	1.064.272
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.320.677	3.565.991
Totale crediti verso clienti	2.320.677	3.565.991
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.558	161.440
Totale crediti tributari	60.558	161.440
5-ter) imposte anticipate	148.121	130.888
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	498.748	143.891
Totale crediti verso altri	498.748	143.891
Totale crediti	3.028.104	4.002.210
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	24.396.020	14.067.255
3) danaro e valori in cassa	845	747
Totale disponibilità liquide	24.396.865	14.068.002
Totale attivo circolante (C)	28.740.967	19.134.484
D) Ratei e risconti	21.400	39.597
Totale attivo	31.615.452	22.057.486

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	623.411	289.420
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	10.829.340	4.483.521
Riserva avanzo di fusione	292.070	292.070
Varie altre riserve	(2)	1
Totale altre riserve	11.121.408	4.775.592
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.904.480	6.679.810
Totale patrimonio netto	25.766.503	15.862.026
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	0	4.445
4) altri	1.077.644	1.019.513
Totale fondi per rischi ed oneri	1.077.644	1.023.958
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.974.723	1.870.301
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.475	10.599
Totale debiti verso banche	3.475	10.599
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	783.219	938.315
Totale acconti	783.219	938.315
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.172.555	1.587.348
Totale debiti verso fornitori	1.172.555	1.587.348
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	148.098	146.552
Totale debiti tributari	148.098	146.552
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	220.825	214.320
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	220.825	214.320
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	464.082	396.407
Totale altri debiti	464.082	396.407
Totale debiti	2.792.254	3.293.541
E) Ratei e risconti	4.328	7.660
Totale passivo	31.615.452	22.057.486

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.602.710	8.982.538
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	251.726	(1.080.977)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	832	832
altri	315.037	645.507
Totale altri ricavi e proventi	315.869	646.339
Totale valore della produzione	7.170.305	8.547.900
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.484	24.540
7) per servizi	2.467.056	3.344.190
8) per godimento di beni di terzi	388.838	389.529
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.964.719	2.831.361
b) oneri sociali	980.176	963.950
c) trattamento di fine rapporto	242.902	231.510
e) altri costi	274.752	256.612
Totale costi per il personale	4.462.549	4.283.433
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.373	94.694
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	25.892	22.435
Totale ammortamenti e svalutazioni	86.265	117.129
14) oneri diversi di gestione	381.270	519.743
Totale costi della produzione	7.801.462	8.678.564
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(631.157)	(130.664)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	9.999.993	6.666.000
Totale proventi da partecipazioni	9.999.993	6.666.000
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	658.613	179.451
Totale proventi diversi dai precedenti	658.613	179.451
Totale altri proventi finanziari	658.613	179.451
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4	10
Totale interessi e altri oneri finanziari	4	10
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	10.658.602	6.845.441
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	10.027.445	6.714.777
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	156.304	54.244
imposte relative a esercizi precedenti	(11.661)	3.438
imposte differite e anticipate	(21.678)	(22.715)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	122.965	34.967
21) Utile (perdita) dell'esercizio	9.904.480	6.679.810

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	9.904.480	6.679.810
Imposte sul reddito	122.965	34.967
Interessi passivi/(attivi)	(658.609)	(179.441)
(Dividendi)	(9.999.993)	(6.666.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(631.157)	(130.664)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	264.647	192.405
Ammortamenti delle immobilizzazioni	86.265	117.129
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	161.641	221.126
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	512.553	530.660
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(118.604)	399.996
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(251.726)	1.080.977
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.245.314	(655.581)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(343.342)	12.809
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	18.197	608
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.500)	5.001
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	47.828	(891.146)
Totale variazioni del capitale circolante netto	713.771	(447.332)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	595.167	(47.336)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	132.793	179.441
(Imposte sul reddito pagate)	-	(146.522)
Dividendi incassati	9.999.993	6.666.000
(Utilizzo dei fondi)	(206.516)	(216.889)
Altri incassi/(pagamenti)	(138.480)	(209.444)
Totale altre rettifiche	9.787.790	6.272.586
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	10.382.957	6.225.250
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(30.193)	(31.373)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(16.682)	(51.330)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(92)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(46.967)	(82.703)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(7.124)	7.479
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(3)	(249.632)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(7.127)	(242.153)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	10.328.863	5.900.394

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	14.067.255	8.166.590
Danaro e valori in cassa	747	1.018
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	14.068.002	8.167.608
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	24.396.020	14.067.255
Danaro e valori in cassa	845	747
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	24.396.865	14.068.002

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa ed è stato redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai vigenti Principi Contabili Nazionali (OIC).

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

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

Principi di redazione

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

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

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

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità aziendale, nonché tenendo conto della funzione economica delle singole voci dell'attivo e del passivo;
- rilevare e presentare le voci di bilancio tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- determinare i proventi e i costi nel rispetto della competenza temporale e indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Correzione di errori rilevanti

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

Criteri di valutazione applicati

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

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

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

Le **Immobilizzazioni materiali** sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei connessi rischi e benefici, sono 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 stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

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

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	308.382	321.126	76.194	6.380	712.082
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	302.381	128.450	-	6.380	437.211
Valore di bilancio	6.000	192.676	76.194	-	274.870
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	35.109	-	-	-	35.109
Riclassifiche (del valore di bilancio)	76.194	-	(76.194)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	28.261	32.113	-	-	60.374
Totale variazioni	83.042	(32.113)	(76.194)	-	(25.265)
Valore di fine esercizio					
Costo	419.685	321.126	-	6.380	747.191
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	330.642	160.563	-	6.380	497.585
Valore di bilancio	89.042	160.563	0	-	249.605

Nello specifico:

- Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono relativi:
 - ad un software applicativo utilizzato esclusivamente per l'esecuzione di una commessa pluriennale, completamente ammortizzato;
 - ad un software gestionale ammortizzato su base quinquennale (CDT);
 - ad un software gestionale per la pianificazione ed il controllo di gestione dell'azienda iniziato ad ammortizzare in questo esercizio (entrata in funzione) su base quinquennale;

- altre licenze di utilizzo di software, anch'esse ammortizzate su base quinquennale.
- **Avviamento:** rappresenta il valore corrisposto al Centro Studi Tagliacarne Srl a titolo di know how progettuale ed operativo nel campo della formazione a seguito della permuta del ramo di azienda "Studi" con quello della "Formazione" avvenuta nel 2020. Nel corso del presente esercizio si è provveduto ad ammortizzare la quinta quota su base decennale.
- **Altre immobilizzazioni immateriali:** riguardano le spese sostenute su beni di terzi e sono state completamente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	146.504	1.621	353.797	501.922
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	144.432	1.621	266.435	412.488
Valore di bilancio	2.073	0	87.362	89.435
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	2.915	17.830	20.745
Ammortamento dell'esercizio	625	292	24.976	25.893
Totale variazioni	(625)	2.624	(7.146)	(5.147)
Valore di fine esercizio				
Costo	146.504	4.536	371.627	522.667
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	145.056	1.912	291.411	438.379
Valore di bilancio	1.448	2.624	80.216	84.288

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'84%.

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

Non vi sono altri titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie e nel bilancio non figurano strumenti finanziari derivati.

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

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.505.765	2.505.765
Valore di bilancio	2.505.765	2.505.765
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	92	92
Totale variazioni	92	92
Valore di fine esercizio		
Costo	2.505.857	2.505.857
Valore di bilancio	2.505.857	2.505.857

Nel dettaglio le partecipazioni in altre imprese sono le seguenti:

Denominazione	Unimercaforum S.r.l.
Sede sociale	Roma - Piazza Mattei, 10
Codice fiscale	13564721002
Oggetto sociale:	Promozione di università telematiche
Capitale sociale:	7.490.000
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	2.496.665
% Partecipazione	33,33%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	2.496.665
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	54.609.865
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	35.580.954
Dividendi distribuiti nell'esercizio	30.000.000

Denominazione	Unimercatorum S.r.l.
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	-2.529
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	17.403
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0
Denominazione	Territorio Economia Futuro (ex I.TER.) S.c.r.l.
Sede sociale	Udine - Via Morpurgo, 4
Codice fiscale	02968610309
Oggetto sociale:	Sostegno, promozione e sviluppo competitivo delle imprese
Capitale sociale:	225.000
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	1.500
% Partecipazione	0,67%
Quote acquistate nell'esercizio	0
Valore attribuito in bilancio	1.500
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	561.007
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	1.519
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	4.798.921
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	314.966
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:	Promozione e diffusione della cultura economica, attività di studi, di ricerca e di informazione, iniziative di formazione ad esse relative
Capitale sociale:	500.824
Numero quote possedute	1
Valore quote possedute	2.000
% Partecipazione	0,40%
Quote acquistate nell'esercizio	2.000
Valore attribuito in bilancio	4.500
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	1.202.982
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	18.795
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0
Denominazione	Infocamere S.c.p.a.
Sede sociale	Roma - Via G. B. Morgagni, 13
Codice fiscale	2313821007
Oggetto sociale:	Società Consortile di Informatica
Capitale sociale:	17.670.000
Numero azioni possedute	10
Valore azioni possedute	92
% Partecipazione	0,000002%
Azioni acquistate nell'esercizio	10
Valore attribuito in bilancio	92
Patrimonio netto rilevato dall'ultimo bilancio	52.679.131
Utile d'esercizio dell'ultimo bilancio approvato	378.504
Dividendi distribuiti nell'esercizio	0

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

Attivo circolante

L'attivo circolante si compone dei seguenti elementi.

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	1.064.272	251.726	1.315.998
Totale rimanenze	1.064.272	251.726	1.315.998

Il saldo, pari a euro 1.315.998, 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	1.032.733	154.778	1.187.512
Altri enti del Sistema Camerale	31.539	96.948	128.487
Totale	1.064.272	251.726	1.315.998

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.565.991	(1.245.314)	2.320.677	2.320.677
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	161.440	(100.882)	60.558	60.558
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	130.888	17.233	148.121	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	143.891	354.857	498.748	498.748
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.002.210	(974.106)	3.028.104	2.879.983

Nel dettaglio:

Crediti verso clienti

Crediti verso clienti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per fatture emesse	1.031.520	-350.229	681.291
Crediti per fatture da emettere	3.287.736	-1.278.310	2.009.427
Note di credito da emettere	-539.586	383.226	-156.360
Fondo svalutazione crediti	-213.681	0	-213.681
Totale	3.565.991	-1.245.314	2.320.677

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 2024.

Crediti tributari

Crediti tributari	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Credito fiscale DL 66/14	0	502	502
Crediti d'imposta agevolativi	1.534	-637	897
Ritenute su Rivalutazione TFR	20.971	-20.971	0
Erario c/IVA corrente	0	20.167	20.167
Erario c/IRAP	22.530	-4.063	18.467
Erario c/IRES	116.404	-95.880	20.525
Totale	161.440	-100.882	60.558

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	7.151	2.198	9.349
Crediti verso altri	3.946	-1.920	2.026
Crediti v/banca per interessi attivi	132.793	354.580	487.373
Totale	143.891	354.857	498.748

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	117.574	14.351	131.925
Credito imposte anticipate IRAP	13.313	2.882	16.196
Totale	130.888	17.233	148.121

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 24.396.865 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	14.067.255	10.328.765	24.396.020
Denaro e altri valori in cassa	747	98	845
Totale disponibilità liquide	14.068.002	10.328.863	24.396.865

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 21.400 che rappresentano la quota di costi relativa ai canoni di assistenza tecnica ed informatica, canoni di locazione, assicurazioni ed abbonamenti a banche dati di competenza del prossimo esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	39.597	(18.197)	21.400
Totale ratei e risconti attivi	39.597	(18.197)	21.400

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

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

Patrimonio netto

In merito alla movimentazione del patrimonio netto si evidenzia che lo stesso si è incrementato esclusivamente a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio precedente.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 25.766.503 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	4.009.935	-		4.009.935
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	107.269	-		107.269
Riserva legale	289.420	333.991		623.411
Altre riserve				
Riserva straordinaria	4.483.521	6.345.819		10.829.340
Riserva avanzo di fusione	292.070	-		292.070
Varie altre riserve	1	(3)		(2)
Totale altre riserve	4.775.592	6.345.816		11.121.408
Utile (perdita) dell'esercizio	6.679.810	6.679.810	9.904.480	9.904.480
Totale patrimonio netto	15.862.026	13.359.617	9.904.480	25.766.503

Al 31/12/2024 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	4.009.935	C		-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	107.269	C	AB	-
Riserva legale	623.411	U	AB	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	10.829.340	U	ABD	10.829.340
Riserva avanzo di fusione	292.070	U	AB	-
Varie altre riserve	(2)			-
Totale altre riserve	11.121.408			10.829.340
Totale	15.862.023			10.829.340
Quota non distribuibile				10.829.340

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

Fondi per rischi e oneri

La voce contabile in esame, pari a complessivi euro 1.077.644 rappresenta il fondo rischi; il fondo imposte differite risulta estinto per effetto dell'inesistenza di differenze temporanee imponibili in quanto nel presente esercizio è terminata la rateizzazione fiscale della plusvalenza realizzata per la cessione del ramo di azienda "Studi" avvenuta nel 2020.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.445	1.019.513	1.023.958
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	(4.445)	58.131	53.686
Totale variazioni	(4.445)	58.131	53.686
Valore di fine esercizio	0	1.077.644	1.077.644

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

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

Fondi per rischi e oneri	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo rischi esdebitamento Universitas Mercatorum	714.401	0	714.401
Fondo rischi per congruagli passivi	98.595	0	98.595
Fondo accantonamento oneri futuri	206.517	58.131	264.647
Totale	1.019.513	58.131	1.077.644

Il fondo rischi per esdebitamento Universitas Mercatorum, pari a euro 714.401, non si è movimentato nel corso del presente esercizio ed il valore di tale fondo è ritenuto sufficiente a garantire la copertura di ulteriori costi per il medesimo titolo.

Il fondo rischi per conguagli passivi, costituito nell'esercizio 2022, è stato stanziato al fine di garantire la società da eventuali conguagli da richiedere ai Soci a fronte di maggiori costi sostenuti per le singole commesse. Nel presente esercizio non ha subito alcuna variazione ed è ritenuto congruo a fronteggiare tali rischi.

Nel corso dell'esercizio il fondo accantonamento oneri futuri si è decrementato per euro 206.517 per il pagamento dei premi accantonati al termine dell'esercizio precedente e incrementato per euro 264.647 pari all'importo stanziato dal Consiglio di Amministrazione nell'ambito di approvazione del budget del corrente esercizio per le premialità ai lavoratori dipendenti per l'anno 2024.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31 dicembre 2024, 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 31.12.2024 del fondo TFR esistente all'inizio dell'esercizio (euro 7.250) e per il versamento ai fondi pensione complementari delle quote indicate volontariamente dai lavoratori (euro 67.500).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.870.301
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	242.902
Utilizzo nell'esercizio	63.730
Altre variazioni	(74.750)
Totale variazioni	104.422
Valore di fine esercizio	1.974.723

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	10.599	(7.124)	3.475	3.475
Acconti	938.315	(155.096)	783.219	783.219
Debiti verso fornitori	1.587.348	(414.793)	1.172.555	1.172.555
Debiti tributari	146.552	1.546	148.098	148.098
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	214.320	6.505	220.825	220.825
Altri debiti	396.407	67.675	464.082	464.082
Totale debiti	3.293.541	(501.287)	2.792.254	2.792.254

In merito ai **debiti verso banche**, essi esprimono il saldo contabile al 31.12.2024 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	473.202	-265.469	207.733
Fatture da ricevere	1.119.957	-124.923	995.034
Note di credito da ricevere	-5.810	-24.401	-30.211
Totale	1.587.348	-414.793	1.172.555

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

Debiti tributari	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Erario c/rit.d'acconto su redditi (Irppef 1001,1004 e 1040)	111.717	9.584	121.301
Ritenute Addizionali regionali e comunali	6.960	-3.382	3.579
Ritenute su Rivalutazione TFR	0	1.757	1.757
Erario c/IVA corrente	6.413	-6.413	0
Erario c/IVA in sospensione	21.461	0	21.461
Totale	146.552	1.546	148.098

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	156.750	11.356	168.106
Inail	1.494	243	1.737
Inpgi-Casagit	2.805	1.884	4.690
F.do Besusso/Fasdac	3.528	-1.176	2.352
F.do Mario Negri	18.409	-4.801	13.608
F.do Antonio Pastore	3.878	-1.293	2.586
Altri Fondi Integrativi	26.489	200	26.688
Altri enti previdenziali (Fondo Est)	966	92	1.058
Totale	214.320	6.505	220.825

Gli **altri debiti** sono così dettagliati:

Altri debiti	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Dipendenti c/retribuzioni differite ed altre competenze	367.717	67.623	435.340
Debito vs Sindaci e Amministratori	5.800	418	6.218
Debiti vs altri	22.890	-366	22.524
Totale	396.408	67.675	464.082

In merito ai debiti verso i dipendenti, si precisa che essi sono composti per euro 433.277 per retribuzioni differite quali ratei di mensilità aggiuntive e residui ferie e permessi maturati e non utilizzati. Gli ulteriori euro 2.063 corrispondono a debiti residuali quali rimborsi spese e ritenute sindacali da versare alla data di chiusura del bilancio.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	7.660	(3.332)	4.328
Totale ratei e risconti passivi	7.660	(3.332)	4.328

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

Nel presente bilancio appaiono risconti passivi per euro 1.828 che rappresentano la parte del credito d'imposta riconosciuto dall'articolo 1, commi 1051 - 1063, Legge 178 del 30.12.2020 per l'acquisto di beni strumentali da considerarsi quale contributo in conto impianti. Tale contributo deve essere commisurato al costo dei cespiti e come tale partecipa alla formazione del risultato dell'esercizio in base al piano di ammortamento di ciascun bene secondo il criterio della competenza. Gli ulteriori euro 2.500 si riferiscono a risconti di ricavi di competenza degli esercizi futuri.

Nota integrativa, conto economico

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

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

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono stati determinati secondo i Principi Contabili Nazionali.

Le rimanenze per lavori in corso di lavorazione sono valutate sulla base dei corrispettivi delle commesse in corso al 31 dicembre 2024 maturati con ragionevole certezza e non ancora completate alla data di chiusura dell'esercizio.

Gli altri ricavi rappresentano gli importi addebitati agli enti distaccatari di lavoratori dipendenti, le sopravvenienze ed insussistenze attive, 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 della voce A1) ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività. Per un maggior approfondimento si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Comunicazione e digitale	1.681.294
Formazione e competenze professionali	3.386.903
Assistenza tecnica per la PA	1.534.513
Totale	6.602.710

Per una maggiore comprensione delle attività svolte dalla società nel corso dell'esercizio, si rappresenta nel prospetto sottostante il valore della produzione suddiviso per tipologia di attività.

Valore della produzione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Comunicazione digitale	2.743.804	-1.016.690	1.727.114
Assistenza tecnica per la PA	2.825.664	584.042	3.409.706
Formazione e competenze professionali	2.332.092	-614.476	1.717.616
Totale aree produttive	7.901.561	-1.047.125	6.854.436
Altri ricavi per distacchi	378.621	-151.752	226.869
Altri ricavi	267.718	-178.718	89.000
Totale	8.547.900	-1.377.594	7.170.305

Costi della produzione

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

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Materiale di consumo	4.127	-3.356	771
Materiale di produzione	16.921	-7.980	8.941
Materiale igienico sanitario	3.492	2.280	5.772
Totale	24.540	-9.056	15.484

Per servizi	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Collaborazioni a progetto	319.377	-102.516	216.861
Compensi e spese organi societari	73.450	-6.550	66.900
Personale distaccato	515.415	49.296	564.711
Servizi di terzi di gestione	190.998	329	191.328
Servizi di terzi di produzione	1.405.081	-689.453	715.628
Servizi professionali	760.729	-134.803	625.926
Spese viaggio e altri oneri dipendenti	79.140	6.563	85.702
Totale	3.344.190	-877.134	2.467.056

Per godimento di beni di terzi	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Noleggio materiali ed attrezzature	7.429	-691	6.738
Utilizzo spazi Via Nerva	382.100	0	382.100
Totale	389.529	-691	388.838

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Avviamento	32.113	0	32.113
Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere d'ingegno	62.581	-34.321	28.261
Totale	94.694	-34.321	60.373

Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Mobili e arredi	3.532	647	4.179
Macchine elettroniche	18.190	2.274	20.463
Telefono cellulare	0	334	334
Impianti e macchinari	712	-88	625
Totale	22.434	3.459	25.892

Oneri diversi di gestione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Abbonamenti e pubblicazioni	1.009	-703	306
Imposte e tasse diverse	3.495	1.574	5.069
Quote associative	11.670	5.500	17.170
IVA indetraibile pro-rata	501.121	-148.353	352.767
Varie	2.448	3.510	5.958
Totale	519.743	-138.472	381.271

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	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Proventi da partecipazioni	6.666.000	3.333.993	9.999.993
Proventi finanziari	179.451	479.162	658.613
Oneri finanziari	-10	6	-4
Totale	6.845.441	3.813.162	10.658.602

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.

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

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

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

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte correnti	54.244	102.061	156.304
Imposte relative a esercizi precedenti	3.438	-15.098	-11.661
Imposte differite	-4.445	0	-4.445
Imposte anticipate	-18.270	1.037	-17.233
Totale	34.967	87.999	122.965

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 150.714
- IRAP euro 5.590

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

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

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	549.689	336.008
Differenze temporanee nette	(549.689)	(336.008)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(113.129)	(13.313)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(18.796)	(2.883)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(131.925)	(16.196)

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	219.123	45.524	264.647	24,00%	63.515	4,82%	12.756
Ammortamento avviamento	57.089	14.272	71.361	24,00%	17.127	4,82%	3.440

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

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

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente nell'esercizio 2024.

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	14
Impiegati	41
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	65

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

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

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.407	19.920

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni 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

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	178.576
- a Riserva straordinaria	9.725.904
Totale	9.904.480

Altre informazioni

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.

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 2024 pari a euro 9.904.480. Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
f.to Giovanni Acampora

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Francesco Antonelli, nato a Roma il 23 luglio 1961, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.