

SERVICE CNDCEC S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	ROMA PIAZZA DELLA REPUBBLICA 59
Codice Fiscale	08982361001
Numero Rea	RM 1130823
P.I.	08982361001
Capitale Sociale Euro	20000.00 i.v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CNDCEC
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	296	414
Totale immobilizzazioni materiali	296	414
Totale immobilizzazioni (B)	296	414
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	14.662
Totale crediti verso clienti	-	14.662
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	201.644	86.508
Totale crediti verso controllanti	201.644	86.508
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.781	6.073
Totale crediti tributari	32.781	6.073
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.081	11.347
Totale crediti verso altri	23.081	11.347
Totale crediti	257.506	118.590
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali		
	235.195	78.947
3) danaro e valori in cassa		
	1.004	305
Totale disponibilità liquide	236.199	79.252
Totale attivo circolante (C)	493.705	197.842
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi		
	55.516	997
Totale ratei e risconti (D)	55.516	997
Totale attivo	549.517	199.253
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	20.000	20.000
IV - Riserva legale		
	761	15
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa		
	14.175	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
	150.000	-
Varie altre riserve		
	200.002	-
Totale altre riserve	364.177	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
	(12.973)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio		
	(241.620)	14.921
Utile (perdita) residua		
	(241.620)	14.921
Totale patrimonio netto	130.345	34.936
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	214.222	96.645
D) Debiti		

7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.866	15.603
Totale debiti verso fornitori	57.866	15.603
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.500	36.108
Totale debiti tributari	49.500	36.108
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.874	12.744
esigibili oltre l'esercizio successivo	132	132
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.006	12.876
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.723	170
Totale altri debiti	25.723	170
Totale debiti	161.095	64.757
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	43.855	2.915
Totale ratei e risconti	43.855	2.915
Totale passivo	549.517	199.253

Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	788.032	397.492
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.359	2.470
Totale altri ricavi e proventi	11.359	2.470
Totale valore della produzione	799.391	399.962
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.398	2.742
7) per servizi	274.818	82.781
8) per godimento di beni di terzi	2.258	-
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	399.746	188.635
b) oneri sociali	125.259	56.074
c) trattamento di fine rapporto	32.425	13.643
e) altri costi	2.359	2.384
Totale costi per il personale	559.789	260.736
10) ammortamenti e svalutazioni:		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	118	118
Totale ammortamenti e svalutazioni	118	118
14) oneri diversi di gestione	10.606	20.479
Totale costi della produzione	850.987	366.856
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(51.596)	33.106
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	170	9
Totale proventi diversi dai precedenti	170	9
Totale altri proventi finanziari	170	9
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	134	118
Totale interessi e altri oneri finanziari	134	118
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	36	(109)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	3.073	4.810
Totale proventi	3.073	4.810
21) oneri		
imposte relative ad esercizi precedenti	9.626	-
altri	155.060	663
Totale oneri	164.686	663
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(161.613)	4.147
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(213.173)	37.144
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	28.447	22.223
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	28.447	22.223
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(241.620)	14.921

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

sono lieto di presentare alla vostra approvazione il bilancio al 31 dicembre 2015 che chiude con una perdita d'esercizio pari ad € - 241.620, ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 118 e imposte per € 28.447.

Il bilancio chiuso al 31/12/2015, composto da stato patrimoniale, conto economico e dalla presente nota integrativa, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico della sua gestione. In particolare, nella nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice Civile.

Il bilancio è redatto in conformità ai criteri previsti dalle norme di legge, interpretati ed integrati dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili ed emessi dall'OIC.

La struttura e il contenuto delle voci dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa sono conformi a quanto previsto dal D. Lgs. n. 6 del 17/01/2003 e successive modificazioni.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono stati redatti in unità di Euro e senza cifre decimali, così come previsto dall'art. 16, comma 8, del D. Lgs n. 213 del 1998 e dall'art. 2423, comma 5, del Codice Civile.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio sono stati osservati tutti i principi stabiliti dall'art. 2423/bis C.C..

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

I principi contabili non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

In conformità alle disposizioni di legge relative a specifiche voci dello stato patrimoniale si precisa la corretta rilevazione in ordine a:

- a) individuazione e classificazione delle immobilizzazioni;
- b) determinazione degli accantonamenti per rischi ed oneri;
- c) indicazione del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato;
- d) competenza delle voci ratei e risconti.

Deroghe

Non si sono ravvisate disposizioni del Codice Civile la cui applicazione sia risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta.

La presente nota integrativa è stata predisposta con la seguente struttura:

1. Informazioni di carattere generale.
2. Informazioni sui criteri di valutazione.
3. Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste dell'attivo
4. Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste del passivo
5. Informazioni sulla composizione e movimentazione di poste del conto economico
6. Altre informazioni espressamente richieste dal codice civile

Informazioni di carattere generale

Nel corso dell'esercizio 2015 la società ha continuato a fornire i suoi servizi in favore del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, con una convenzione di durata biennale a far data dal 1° gennaio 2015 e termine al 31 dicembre 2016.

Nei confronti del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili la convenzione prevede l'affidamento dei seguenti servizi:

- gestione della biblioteca del CNDCEC;
- attività di segreteria per enti ed associazioni internazionali alle quali partecipi il CNDCEC;
- attività di reception e centralino;
- conduzione e manutenzione dei mezzi di trasporto di proprietà del CNDCEC;
- servizio di pulizia locali.

Nel corso dell'esercizio 2015, la società ha inoltre stipulato contratti con il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili:

- Servizi di fatturazione elettronica;
- Fornitura e servizi di supporto per la gestione e l'aggiornamento tecnologico dell'infrastruttura informatica del CNDCEC;
- Fornitura e servizi di supporto alla segreteria di redazione di Press, Professione Economica e Sistema Sociale;
- Servizi di supporto alla segreteria internazionale del CNDCEC;
- Servizi di conservazione dei registri giornalieri di protocollo;

Il giorno 23 del mese di luglio dell'anno 2015, con Atto di fusione a rogito del Notaio Albero Vladimiro Capasso (raccolta n. 37338 repertorio 92474), a seguito del progetto di fusione, redatto ai sensi del disposto dell'art. 2501-ter c.c. depositato ed iscritto presso il Registro delle Imprese di Roma in data 1 giugno 2015 la società Registro Revisori Legali srl si è fusa mediante incorporazione nella società Service CNDCEC srl con efficacia 30 luglio 2015. In conseguenza della fusione la incorporante è subentrata di pieno diritto, ai sensi dell'art. 2504-bis c.c., alla società incorporata in tutto il suo patrimonio attivo e passivo, ed in tutte le ragioni, azioni, diritti, obblighi, impegni e passività. A seguito della fusione il capitale dell'incorporante Service CNDCEC srl non ha subito alcuna variazione, le operazioni della incorporanda sono state imputate al bilancio dell'incorporante a decorrere dal giorno 01 gennaio 2015 e sono di seguito riepilogate:

SITUAZIONE ECONOMICO/PATRIMONIALE AL 30 LUGLIO 2015 REGISTRO REVISORI LEGALI SRL

(importi in euro)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Cassa	739
Banca popolare di Ancona	173
Buoni pasto in giacenza	370

TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE 1.282

CREDITI

Crediti vs Società Incorporante	127.000
Crediti vs Erario	3.455
Crediti vs Clienti	144

TOTALE CREDITI 130.599

IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Hardware	2.600
Impianti	550

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	3.150
RATEI E RISCONTI	
Risconti attivi	786
TOTALE RATEI E RISCONTI	786
CONTI D'ORDINE	
Beni di terzi	380.580
TOTALE CONTI D'ORDINE	380.580
TOTALE ATTIVITA'	516.397
PERDITA DI PERIODO	288.094
TOTALE A PAREGGIO	804.491

STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'**DEBITI**

Debiti vs Fornitori ordinari	66.926
Debiti vs Fornitori ordinari per fatture a pervenire	2.613
Debiti vs Professionisti	24.477
Debiti vs Erario per IVA	7.962
Debiti vs Enti Previdenziali	14.557

TOTALE DEBITI 116.535

FONDI DI ACCANTONAMENTI VARI

Fondo TFR	113.093
-----------	---------

TOTALE FONDI DI ACCANTONAMENTI VARI 113.093

POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO

Fondo ammortamento immobilizzazioni	3.150
-------------------------------------	-------

TOTALE POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO 3.150

RATEI E RISCONTI

Ratei passivi	4.106
---------------	-------

TOTALE RATEI E RISCONTI 4.106

PATRIMONIO NETTO

Fondo Patrimoniale	200.000
Risultato dell'esercizio	- 12.973

TOTALE PATRIMONIO NETTO 187.027

CONTI D'ORDINE	
Comodanti di beni	380.580
TOTALE CONTI D'ORDINE	380.580
<u>TOTALE PASSIVITA'</u>	804.491
 <u>CONTO ECONOMICO</u>	
COSTI	
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	194.262
SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	49.891
ONERI FINANZIARI	211
ONERI TRIBUTARI	1.382
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE ENTRATE CORRENTI	5
SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	144.277
TOTALE COSTI	390.028
 PROVENTI	
PROVENTI FINANZIARI	1
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	100.117
PROVENTI STRAORDINARI	1.816
TOTALE PROVENTI	101.934
 PERDITA DI PERIODO	- 288.094
TOTALE A PAREGGIO	390.028

Adempimenti di cui all'art. 2497-bis del Codice Civile

Ai sensi delle norme del Codice Civile in merito agli obblighi previsti per le società soggette all'attività di direzione e coordinamento, si riporta il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili - Socio Unico - che esercita sulla Società tale attività.

C.N.D.C.E.C. - CONSUNTIVO FINANZIARIO - ANNO 2014

ENTRATE	
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	12.928.615
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	12.000.853
TITOLO III - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	1.122.570
Variazione residui attivi	- 96.759
TOTALE ENTRATE	25.955.279

USCITE	
TITOLO I - USCITE CORRENTI	11.889.115
TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	12.075.676
TITOLO III - USCITE PER PARTITE DI GIRO	1.122.570
Variazione residui passivi	- 186.917
Avanzo Amministrazione	1.054.835
TOTALE USCITE	25.955.279

Nota Integrativa Attivo

La valutazione delle voci dell'attivo di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

Essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Nel corso del presente esercizio la Società non rileva alcun importo per tale voce.

Nei prospetti che seguono si evidenziano le movimentazioni storiche dei "costi di impianto ed ampliamento" completamente ammortizzati nel corso dell'esercizio 2013.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	7.067	7.067
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.067	7.067
Valore di fine esercizio		
Costo	7.067	7.067
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.067	7.067

Immobilizzazioni materiali

Le "Immobilizzazioni materiali", sono iscritte in bilancio al costo di acquisto. Nel costo di acquisto sono computati anche i costi accessori ed i costi di manutenzione, in quanto direttamente imputabili al costo di acquisto ed aventi natura incrementativa della vita utile residua.

Le immobilizzazioni materiali sono composte da:

- Impianti generici confluiti nel bilancio della società a seguito della fusione con la società Registro Revisori Legali srl, completamente ammortizzati;
- Attrezzature completamente ammortizzate;
- Telefoni cellulari;
- Macchine d'ufficio elettroniche confluiti nel bilancio della società a seguito della fusione con la società Registro Revisori Legali srl, completamente ammortizzati.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ammortamenti

Le immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, subiscono un processo di ammortamento sistematico, basato sulla loro presunta vita utile.

Non sono state operate modifiche, rispetto all'esercizio precedente, nella adozione dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati, in quanto i programmi aziendali di utilizzazione dei cespiti risultano immutati.

I coefficienti ritenuti congrui in relazione ai criteri di valutazione sanciti dall'art. 2426 C.C. sono i seguenti:

Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Impianti e macchinario	12%

Nei prospetti che seguono si evidenziano tutti i costi storici, precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti e tutte le movimentazioni intercorse nell'esercizio tra le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	1.274	591	1.865
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.274	177	1.451
Valore di bilancio	-	-	414	414
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	550	-	-	550
Ammortamento dell'esercizio	550	-	118	668
Totale variazioni	-	-	(118)	(118)
Valore di fine esercizio				
Costo	550	1.274	591	2.415
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	550	1.274	295	2.119
Valore di bilancio	-	-	296	296

Attivo circolante

Attivo circolante: crediti

I crediti sono evidenziati al loro valore di realizzo.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	14.662	(14.662)	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	86.508	115.136	201.644	201.644
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.073	26.708	32.781	32.781
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.347	11.734	23.081	23.081
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	118.590	138.916	257.506	257.506

I "crediti verso controllanti" iscritti nello stato patrimoniale alla voce C.II.4 ammontanti ad € 201.644 ed aventi natura commerciale, sono costituiti da prestazioni di servizi rientranti nell'attività tipica dell'impresa e sono riferiti a crediti per fatture da incassare e fatture da emettere nei confronti del socio unico Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

I "crediti tributari" costituiti da rapporti a credito nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria ed indicati nello stato patrimoniale alla voce C.II.4- bis), ammontanti ad € 32.781 sono così composti:

- Crediti per acconto imposta su rivalutazione TFR per € 473;
- Altri crediti tributari per € 13;
- Crediti per acconti IRAP per € 15.611;
- Crediti IRAP provenienti da fusione per incorporazione per € 5.189;
- Crediti per acconti IRES per € 12.773;
- Crediti per ritenute subite su interessi attivi per € 40;
- Crediti per IVA per € 7;
- Crediti per IVA provenienti da fusione per incorporazione per € 592;
- Crediti per permessi disabili provenienti da fusione per incorporazione per € - 1.917.

I "crediti verso altri", indicati nello stato patrimoniale alla voce C.II.5 ammontanti a € 23.081 sono così composti:

- Altri crediti diversi per € 5.441;
- Crediti per anticipi corrisposti a fornitori per fatture da ricevere per € 13.155;
- Crediti per contributi INPS dipendenti da compensare per € 4.485.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	201.644	201.644
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.781	32.781
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.081	23.081

Area geografica	Italia	Totale
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	257.506	257.506

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per la loro effettiva consistenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	78.947	156.248	235.195
Denaro e altri valori in cassa	305	699	1.004
Totale disponibilità liquide	79.252	156.947	236.199

La voce denaro e valori in cassa ammontante ad € 1.004 risulta così composta:

- Cassa contante per € 618;
- Valori Bollati per € 16;
- Buoni pasto in giacenza provenienti da fusione per incorporazione per € 370

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sussistono ratei e risconti aventi durata superiore ai cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	17.643	17.643
Altri risconti attivi	997	36.876	37.873
Totale ratei e risconti attivi	997	54.519	55.516

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Risconti attivi per aggiornamento ed assistenza software	35.020
Risconti attivi per buoni pasto dipendenti	2.755
Altri risconti attivi provenienti da fusione per incorporazione	98
Ratei attivi per ricavi relativi a supporto servizi di segreteria	17.643
Risconti attivi per assicurazioni	
Ratei attivi	

Totale: 55.516

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2015 il capitale risulta essere interamente sottoscritto e versato per € 20.000.

La Riserva Legale è alimentata dalla obbligatoria destinazione di una somma non inferiore ad un ventesimo degli utili netti annuali, fino al raggiungimento di un importo pari ad un quinto del capitale sociale. Essa ammonta ad € 761.

Le altre "Altre riserve" sono composte da:

- Riserva straordinaria o facoltativa: è una riserva di utili, disponibile e distribuibile con delibera dell'Assemblea ordinaria, ammontante ad € 14.175;
- Riserva versamenti in futuro aumento di capitale: è una riserva di capitali, disponibile e non distribuibile ammontante ad € 150.000;
- Riserve da fusione: è una riserva di capitali disponibile e non distribuibile, generata per effetto della fusione per incorporazione con la società Registro Revisori Legali srl, ammontante ad € 200.000.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	20.000	200.000	200.000		20.000
Riserva legale	15	746	-		761
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	-	14.175	-		14.175
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	150.000	-		150.000
Varie altre riserve	-	200.002	-		200.002
Totale altre riserve	-	364.177	-		364.177
Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	12.973		(12.973)
Utile (perdita) dell'esercizio	14.921	-	14.921	(241.620)	(241.620)
Totale patrimonio netto	34.936	564.923	227.894	(241.620)	130.345

Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenze da arrotondamento	2
Riserve da fusione	200.000
Totale	200.002

In seguito all'atto di fusione per incorporazione il capitale della società incorporante, Service CNDCEC srl, non ha subito alcuna variazione in quanto non sono state associate quote in sostituzione della partecipazione direttamente possedute nella società incorporata generando una Riserva da Fusione senza concambio ammontante ad € 200.000 dettagliata alla voce "Altre riserve" del prospetto precedente.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell' art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	20.000	capitali		-
Riserva legale	761	utili	A B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria o facoltativa	14.175	utili	A B C	14.175
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	150.000	capitali	A B	150.000
Varie altre riserve	200.002	capitali	A B	200.002
Totale altre riserve	364.177			364.177
Utili portati a nuovo	(12.973)			-
Totale	371.965			364.177
Quota non distribuibile				350.002
Residua quota distribuibile				14.175

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Differenze da arrotondamento	2			-
Riserve da fusione	200.000	capitali	A B	200.000
Totale	200.002			

Legenda: A = per aumento di capitale B = per copertura di perdite C = distribuibile

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di Fine Rapporto rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente e dei contratti di lavoro; comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	96.645
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.148
Utilizzo nell'esercizio	24.664
Altre variazioni	113.093
Totale variazioni	117.577
Valore di fine esercizio	214.222

Per effetto della fusione per incorporazione con la società Registro Revisori Legali srl, sono confluiti nel fondo TFR gli accantonamenti relativi ai dipendenti della società incorporata per € 113.093, indicati nel prospetto precedente alla voce "Altre Variazioni".

Il TFR è stato accantonato in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore e riflette la passività maturata nei confronti di tutti i dipendenti alla data di bilancio, al netto delle anticipazioni corrisposte ai sensi di legge ad ammonta ad € 214.222. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a forme pensionistiche complementari o trasferite alla tesoreria INPS.

Debiti

I debiti sono espressi in base al loro ammontare effettivo e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

Variazioni e scadenza dei debiti

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si precisa che tutti i debiti sono riferiti a soggetti residenti nel territorio dello Stato Italiano, come meglio specificato in seguito. Non si rilevano debiti di durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	15.603	42.263	57.866	57.866	-
Debiti tributari	36.108	13.392	49.500	49.500	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.876	15.130	28.006	27.874	132
Altri debiti	170	25.553	25.723	25.723	-
Totale debiti	64.757	96.338	161.095	160.963	132

I "debiti v/fornitori" iscritti in bilancio alla voce D.7) per € 57.866, scaturiscono da operazioni commerciali conclusi con fornitori residenti nel territorio nazionale e riguardano:

- fatture già regolarmente ricevute e contabilizzate per € 3.096;
- fatture già regolarmente ricevute e contabilizzate provenienti da fusione per incorporazione per € 19.985;
- fatture da ricevere da fornitori relativamente ad operazioni già poste in essere per € 21.510.
- fatture da ricevere da fornitori relativamente ad operazioni già poste in essere provenienti da fusione per incorporazione per € 13.275.

I "debiti tributari", costituiti da debiti nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria ed indicati nello stato patrimoniale alla voce D.12) ammontanti ad € 49.500 sono così composti:

- Debiti per ritenute IRPEF dipendenti per € 11.975;
- Debiti per ritenute operate su compensi pagati a lavoratori autonomi e professionisti per € 1.640;
- Debiti da cartelle esattoriali iscritte a ruolo relative a imposte e contributi di esercizi precedenti per € 6.913;
- Debiti IRES per € 28.447;
- Debiti verso l'erario per imposta sostitutiva TFR per € 525;

I "debiti verso Istituti di previdenza ed assistenza" iscritti nel passivo dello stato patrimoniale alla voce D13) per € 28.006 si riferiscono a:

- Debiti per contributi Inps dipendenti per € 19.897;
- Debiti per contributi Inail dipendenti per € 68;
- Altri debiti verso istituti previdenziali per € 328;
- Debiti per contributi Inps dipendenti provenienti da fusione per incorporazione per € 7.581
- Altri debiti verso istituti previdenziali oltre 12 mesi per € 132;

Gli "altri debiti" iscritti nel passivo dello stato patrimoniale alla voce D.14) per € 25.723 sono rappresentati da:

- Stipendi da pagare provenienti da fusione per incorporazione per € 25.000;
- Altri debiti diversi per € 197;
- Altri debiti diversi provenienti da fusione per incorporazione per € 526.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	57.866	57.866
Debiti tributari	49.500	49.500
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.006	28.006
Altri debiti	25.723	25.723
Debiti	161.095	161.095

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	57.866	57.866
Debiti tributari	49.500	49.500
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	28.006	28.006
Altri debiti	25.723	25.723
Totale debiti	161.095	161.095

Ratei e risconti passivi

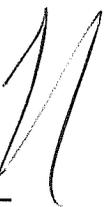
La composizione della voce E del passivo iscritta per complessivi € 43.855 è definita interamente dalla voce "Risconti Passivi" e rappresenta ricavi fatturati nel corso del presente esercizio ma di competenza del successivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.915	(2.915)	-
Altri risconti passivi	-	43.855	43.855
Totale ratei e risconti passivi	2.915	40.940	43.855

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Risconto passivo per servizi di fatturazione elettronica	7.781
Risconto passivo per servizi informatici	21.836
Risconto passivo per servizi di segreteria Press	12.738
Risconto passivo per servizi di conservazione registri protocollo	1.500
Ratei passivi relativi a stipendi dell'esercizio	

Totale: 43.855



Nota Integrativa Conto economico

Introduzione nota integrativa conto economico

I costi ed i ricavi sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza economica.

I "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono rilevati al momento in cui le medesime operazioni sono rese, indipendentemente dai tempi di fatturazione dei corrispettivi e sono determinati secondo il principio di prudenza e competenza.

I "Costi della produzione", al pari dei ricavi, sono iscritti nel puntuale rispetto del criterio della competenza, sia in corrispondenza delle fatture regolarmente pervenute, che a fronte di merci e prestazioni ricevute entro il periodo, non addebitate dai fornitori entro la data di chiusura dell'esercizio.

Gli "Ammortamenti". Le immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo subiscono un processo di ammortamento sistematico, basato sulla loro presunta vita utile. Non sono state operate modifiche, rispetto all'esercizio precedente nella adozione dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati, in quanto i programmi aziendali di utilizzazione dei cespiti risultano ormai immutati.

Valore della produzione

I "ricavi delle vendite e delle prestazioni" sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

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

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per categoria, in quanto ritenuta significativa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi rese	688.032
Prestazioni di servizi rese provenienti da fusione per incorporazione	100.000
Totale	788.032

Si fornisce il dettaglio della voce A. 5) "Altri ricavi e proventi"

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Variazione
Altri	2.470	11.359	8.889

La voce altri ricavi e proventi iscritta per € 11.359 è composta da:

- Sopravvenienze attive per € 7.175;
- Ricavi vari per € 2.256;
- Ricavi vari provenienti da fusione per incorporazione per € 112;
- Sopravvenienze attive provenienti da fusione per incorporazione per € 1.816.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Si forniscono di seguito le informazioni espressamente richieste dal comma 10 dell'art. 2427 del c.c circa la ripartizione dei ricavi per area geografica, in quanto ritenuta significativa.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Prestazioni Italia	788.032
Totale	788.032

Costi della produzione

I "Costi della produzione", al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse, sono iscritti nel puntuale rispetto del criterio della competenza, sia in corrispondenza delle fatture regolarmente pervenute, che a fronte di merci e prestazioni ricevute entro il periodo, non addebitate dai fornitori entro al data di chiusura dell'esercizio.

Valore di inizio	Valore di fine	Variazione
366.856	850.987	484.131

Descrizione	Valore di inizio	Valore di fine	Variazione
Materie prime e merci	2.742	3.398	656
Servizi	82.781	274.818	192.037
Godimento beni di terzi	0	2.258	2.258
Salari e stipendi	188.635	399.746	211.111
Oneri sociali	56.074	125.259	69.185
Trattamento di fine rapporto	13.643	32.425	18.782
Trattamento di quiescenza e simili	0	0	
Altri costi del personale	2.384	2.359	- 25
Ammortamenti imm. immateriali	0	0	
Ammortamenti imm. materiali	118	118	
Altre svalutazioni delle immobiliz.	0	0	
Svalutazionei crediti att. circolante	0	0	
Var. rimanenze, materie prime	0	0	
Accantonamenti per rischi	0	0	
Altri accantonamenti	0	0	
Oneri diversi di gestione	20.479	10.606	- 9.873
Totale	366.856	850.987	484.131

I costi della produzione sono così composti:

MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

ACQUISTI MATERIALE DI CONSUMO	671
ACQUISTI PRODOTTI FINITI O MERCI	868
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	1.415
CANCELLERIA (EX RRL)	444
	3.398

COSTI PER SERVIZI

SPESE DI VIAGGIO IMPIEGATI	292
BUONI PASTO AI DIPENDENTI	17.083
BUONI PASTO AI DIPENDENTI (EX RRL)	11.670
TRASPORTI SU ACQUISTI	8
LAVORAZIONI ESTERNE	22.396
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOVETTURE	120
ASSICURAZIONI DIVERSE NON OBBLIGATORIE	1.793
SPESE PER SERVIZI POSTALI	10
COMPENSI SINDACI PROFESSIONISTI	25.292
CONSULENZE PROFESSIONALI	15.642
TELEFONICHE	2.129

SERVIZI BANCARI	341
AGGIORNAMENTO SOFTWARE E LICENZE D'USO	63.456
SERVIZI ELABORAZIONE DATI	4.960
SPESE PER AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	1.604
SPESE PER PRESTAZIONI MEDICHE	940
ALTRE SPESE (SERVIZI) VEICOLI DEDUCIBILI	25
CANONI ASSISTENZA SOFTWARE	27.049
RIMBORSO SPESE COLLEGIO SINDACALE	5.490
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI (EX RRL)	2.570
TRASPORTI SU ACQUISTI (EX RRL)	48
SERVIZI COMMERCIALI DIVERSI (EX RRL)	19.861
CONSULENZE PROFESSIONALI (EX RRL)	21.128
SERVIZI BANCARI (EX RRL)	211
SPESE PER SERVIZI NON CLASSIFICATI (EX RRL)	100
TELEFONICHE (EX RRL)	2.615
COMPENSI AMMINISTRATORI NON SOCI SC O ENC PROFESSIONISTI	13.504
RIMBORSO SPESE AMMINISTRATORI NON SOCI SC/ENC COLLABORATORI	12.825
RIMBORSO SPESE AMM.RI NON SOCI SC COLLAB. (EX RRL)	1.656
	274.818
COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
COSTI DI NOLEGGIO ATTREZZATURA	688
COSTI DI NOLEGGIO ATTREZZATURA (EX RRL)	1.570
	2.258
SALARI E STIPENDI	
STIPENDI IMPIEGATI AMMINISTRATIVI	259.503
STIPENDI IMPIEGATI AMMINISTRATIVI (EX RRL)	140.243
	399.746
ONERI SOCIALI	
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI IMPIEGATI AMMINISTRAT.	79.821
CONTRIBUTI INAIL	3.088
CONTRIBUTI PREV.IMPIEGATI AMM.VI (EX RRL)	41.965
CONTRIBUTI INAIL (EX RRL)	385
	125.259
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
ACCANTONAMENTO T.F.R.	32.425
	32.425
ALTRI COSTI	
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	2.359
	2.359
AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
AMMORTAMENTO CELLULARI	118
	118
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
IMPOSTE E TASSE	7.293
SPESE VARIE	185
SPESE VIDIMAZIONE LIBRI	310
BOLLI E VALORI BOLLATI	125
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	486

TASSA CAMERALE ANNUALE	157
SPESE PER DEPOSITO E PUBBLICAZIONE BILANCI E VERBALI ASS.	585
SANZIONI TRIBUTARIE DA RAVVED. OPEROSO	82
SPESE VIDIMAZIONE LIBRI (EX RRL)	310
TASSA CAMERALE ANNUALE (EX RRL)	167
BOLLI E VALORI BOLLATI (EX RRL)	76
IMPOSTE E TASSE (EX RRL)	830
	10.606

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	134

Composizione degli altri proventi finanziari, degli interessi e altri oneri finanziari

In linea con quanto richiesto dai commi 11 e 12 dell'art. 2427 del codice civile, si espone il dettaglio delle poste iscritte in bilancio, in quanto di valore apprezzabile:

Composizione degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
Altri proventi finanziari	11
Interessi bancari	154
Altri proventi finanziari provenienti da fusione per incorporazione	5

Totale: 170

Composizione degli interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Importo
Altri oneri finanziari	126
Interessi passivi	3
Altri oneri finanziari provenienti da fusione per incorporazione	5

Totale: 134

Proventi e oneri straordinari

In linea con quanto richiesto dal comma 13 dell'art. 2427, si espone il dettaglio dei proventi e oneri straordinari iscritti in bilancio, in quanto considerati di valore apprezzabile:

Dettaglio dei proventi straordinari

Descrizione	Importo
Sopravvenienze e insussitenze attive	3.072

Totale: 3.072

Dettaglio degli oneri straordinari

Descrizione	Importo
Sopravvenienze e insussistenze passive	- 10.883
Imposte differite relative ad esercizi precedenti	- 9.626
Sopravvenienze e insussistenze passive provenienti da fusione per incorporazione	- 144.177

Totale: - 164.686**Dettaglio altri proventi ed oneri straordinari**

Descrizione	Importo
Differenze di arrotondamento da Bilancio	1

Totale: 1**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate****Imposte correnti differite e anticipate**

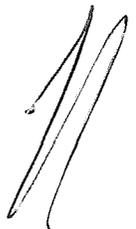
Le imposte sul reddito d'esercizio, indicate nella voce n. 22, sono iscritte per un importo complessivo di € 28.447. Tale risultato esprime le imposte di competenza dell'esercizio che sono così composte:

- Imposta corrente sul reddito di impresa IRES per € 28.447.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Compensi amministratori e sindaci

	Valore
Compensi a amministratori	13.504
Compensi a sindaci	25.292



Nota Integrativa parte finale

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

Ritenendo di aver fornito ed illustrato adeguatamente la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico, si propone di :

1. approvare il bilancio al 31 dicembre 2015 composto dallo stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa;
2. ripianare la perdita presente in bilancio pari ad € 241.620 mediante l'utilizzo della Riserva da Fusione per € 200.000 e per € 41.620 mediante l'utilizzo della Riserva per versamenti in futuro aumento di capitale presenti in bilancio.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

TREGLA GIORGIO

Il sottoscritto firmatario digitale, delegato alla presentazione dell'istanza di deposito del bilancio d'esercizio, ai sensi degli articoli, 38, comma 3-bis DPR 445/2000, dichiara, ai sensi degli articoli 23-bis, comma 2 e 22, comma 3 della D.Lgs n. 82/2005 che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali da cui sono tratti.