

PALAZZO DELLE PROFESSIONI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	59100 PRATO (PO) VIA PUGLIESI 26
Codice Fiscale	02132130978
Numero Rea	PO 504047
P.I.	02132130978
Capitale Sociale Euro	40.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	6.196	7.956
II - Immobilizzazioni materiali	7.215	9.106
Totale immobilizzazioni (B)	13.411	17.062
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.460	69.797
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.690	26.690
Totale crediti	94.150	96.487
IV - Disponibilità liquide	102.195	91.909
Totale attivo circolante (C)	196.345	188.396
D) Ratei e risconti	13.171	12.097
Totale attivo	222.927	217.555
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.000	40.000
IV - Riserva legale	8.000	8.000
VI - Altre riserve	17.835 ⁽¹⁾	16.874
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.011	962
Totale patrimonio netto	66.846	65.836
B) Fondi per rischi e oneri	12.000	12.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.537	18.202
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.685	95.237
esigibili oltre l'esercizio successivo	26.280	26.280
Totale debiti	116.965	121.517
E) Ratei e risconti	6.579	-
Totale passivo	222.927	217.555

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	15.878	14.915
Versamenti a copertura perdite	1.957	1.957
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		2

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	213.064	202.205
5) altri ricavi e proventi		
altri	14.041	10.644
Totale altri ricavi e proventi	14.041	10.644
Totale valore della produzione	227.105	212.849
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.144	1.406
7) per servizi	38.093	29.636
8) per godimento di beni di terzi	138.175	133.117
9) per il personale		
a) salari e stipendi	27.866	27.472
b) oneri sociali	8.686	7.970
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.437	3.564
c) trattamento di fine rapporto	2.437	3.564
Totale costi per il personale	38.989	39.006
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	6.423	5.998
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.533	3.978
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.890	2.020
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.423	5.998
14) oneri diversi di gestione	4.582	3.052
Totale costi della produzione	227.406	212.215
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(301)	634
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.319	336
Totale proventi diversi dai precedenti	1.319	336
Totale altri proventi finanziari	1.319	336
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7	8
Totale interessi e altri oneri finanziari	7	8
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.312	328
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.011	962
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.011	962

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio, che si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della presente Nota Integrativa, si chiude con un utile di esercizio pari ad Euro 1.011 (contabili Euro 1.011,22) ed è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile. Pertanto il bilancio è stato predisposto in Euro, nel rispetto delle clausole generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Attività svolte

La vostra Società ha per oggetto l'attività di assistenza agli Ordini professionali e alle loro associazioni compresi la formazione effettuata nell'interesse degli stessi nonché la fornitura di servizi di logistica, locazione spazi attrezzati e coordinamento attività comuni.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Con l'anno 2023 il Palazzo delle Professioni ha superato definitivamente gli effetti negativi provocati dal blocco delle attività a causa del Covid-19, tornando ai livelli del 2019.

Il Palazzo delle Professioni ha confermato quindi di essere un'organizzazione efficiente, in grado di fornire ai propri soci servizi di progettazione ed erogazione della formazione e supporto tecnico-logistico per l'utilizzo delle sale conferenza.

Lo scopo principale, nel garantire una progettazione rispondente alle esigenze formative dei vari professionisti interni al Palazzo, è stato quello di offrire corsi e seminari ad un prezzo calmierato, per permettere la più ampia partecipazione, tant'è che continuano ad esserci iscrizioni anche di molti professionisti di Ordini e Collegi di altre province, i quali hanno apprezzato il Palazzo delle Professioni come punto di riferimento per la loro formazione.

A Settembre 2023 la Regione Toscana ha pubblicato un nuovo bando per i voucher per professionisti (atteso dal 2020) che ha permesso a 26 professionisti di partecipare gratuitamente al corso base di specializzazione in Prevenzione Incendi di 120 ore, grazie al supporto del Palazzo delle Professioni in fase di richiesta di accesso al voucher e nelle fasi di erogazione e rendicontazione. Ci auguriamo che la Regione Toscana trovi i fondi necessari ad attivare un secondo bando per i voucher, che ci permetterebbe di attivare anche il corso di abilitazione per Coordinatore della Sicurezza in fase di Progettazione e di Esecuzione di 120 ore, corso altrimenti male accessibile ai giovani professionisti, vistone il costo.

Riguardo all'utilizzo delle sale conferenza nell'anno 2023, sono stati rilevati i seguenti dati:

ANNO 2023	MATTINA	POMERIGGIO	SERA	TOT
Sala del Teatro	29	93	0	112
Sala della Torre	14	38	0	52

Rispetto al 2022, l'utilizzo delle sale è più che raddoppiato, in particolare si è tornati ad utilizzare le sale in orario pomeridiano.

Al momento la Sala del Chiesino continua ad essere adibita a magazzino temporaneo; si prevede di ripristinare il suo utilizzo come sala corsi/riunioni per la seconda metà del 2024.

Tra i corsi e i seminari organizzati nel 2023, direttamente dal Palazzo delle Professioni e/o con il suo supporto, si segnalano:

CORSI e SEMINARI organizzati dal PALAZZO	ore di formazione	professionisti formati
Seminari Tecnici 2023 – 1 seminario (in presenza)	4	61
Agg. Prevenzione Incendi – 3 corsi (in presenza)	12	173
Agg. Coordinatore Sicurezza/RSPP – 3 corsi (in presenza)	12	84

CORSI e SEMINARI organizzati dal PALAZZO	ore di formazione	professionisti formati
Corso base di specializzazione in Prevenzione Incendi (a cavallo tra 2023 e 2024)	32	32
TOTALE	60	350

CORSI e SEMINARI organizzati dagli ORDINI con il supporto del PALAZZO
Comune di Prato: Convegno: "Città sostenibili: circolarità ed emissioni in edilizia" – 27/01/2023
UGDCEC Prato + AIGA Prato: Webinar "Le novità del processo tributario alla luce della riforma" – 31/03/2023
AVV Prato: "Il percorso della mediazione, da giustizia alternativa a giustizia complementare"
ING Prato: Collaborazione per percorso formativo "Il mercato dei prodotti da costruzione"
Ordini Area Tecnica Prato: Incontri sul Nuovo Piano Strutturale di Prato – 11+12/09/2023
PERITI IND. Prato + ING Prato: Progetto "Textile Exchange" – 02/10/2023
ODCEC Prato: Diretta streaming convegno "Aggiornamento sugli obblighi anticiclaggio dei Commercialisti"
ODCEC Prato + AVV Prato: Collegamento streaming via Zoom tra Sala del Teatro e Sala della Torre per il corso "Esecuzioni immobiliari e delega ai professionisti"

La formazione interamente FAD è stata abbandonata e siamo passati ad un utilizzo ibrido della formazione a distanza: alcuni convegni erogati in presenza nelle sale conferenza con i relatori presenti in sala sono stati trasmessi anche in diretta streaming, con il supporto tecnico del Palazzo delle Professioni.

Nel 2023 sono proseguiti gli investimenti per l'upgrade dell'impianto audio/video della Sala del Teatro e della Sala della Torre. Sono inoltre state sistemate tutte le sedie delle sale, eliminando lo strato esterno di ecopelle e riportando alla luce la scocca in polipropilene; la capienza delle sale è tornata quindi al suo massimo: 93 per la Sala del Teatro e 43 per la Sala della Torre.

Anche nel 2023 gli Ordini hanno usufruito della piattaforma Zoom del Palazzo anche per svolgere riunioni dei Consigli e dei gruppi lavoro, per un totale di 8 sessioni.

Nel 2023 gli incontri dell'Organismo di Mediazione ADR sono stati svolti in prevalenza in presenza nella saletta dei Periti Industriali e solo in piccola parte in modalità online, per un totale complessivo di 173 incontri di mediazione.

Due i convegni di rilievo organizzati nel 2023:

- il convegno sull'Equo Compenso del 18 settembre, che ha visto la partecipazione di circa 250 professionisti;
- il convegno "Textile Exchange incontra Prato e i suoi professionisti" del 2 ottobre, che ha permesso il confronto di aziende e professionisti operanti nel settore tessile con l'organismo internazionale di certificazione Textile Exchange.

Il 2 dicembre 2023 è stata ripetuta l'esperienza dell'Open Day con l'apertura al pubblico di tutti gli Ordini e Collegi professionali e con iniziative aperte alla cittadinanza, tra cui il concerto dell'Associazione Terzo Tempo sulle musiche di Ennio Morricone. Di rilievo la partecipazione delle Istituzioni, che hanno contribuito ad alimentare un buon dibattito sul ruolo e sul contributo dei professionisti per la città.

A livello di gestione delle spese fisse, per l'anno 2023 l'Arte della Lana non ha concesso riduzioni dell'affitto, ma ci ha accordato uno sconto del 50% dell'incremento ISTAT particolarmente rilevante a partire dal mese di maggio 2023 e in vigore a tutt'oggi.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono stati: **i)** esiguità di importo, assoluta e relativa, della posta da rilevare; **ii)** irrilevanza strategica della posta stessa.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha modificato i principi contabili di redazione del bilancio.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, il tutto nei limiti delle aliquote fiscali previste dal DM 31/12/1988.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; pertanto i crediti sono esposti valore del loro presumibile realizzo e al netto di sconti, abbuoni ed altre cause di minor realizzo.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Né è stato neppure necessario procedere ad attualizzazioni. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, 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.

Imposte sul reddito

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Criteri di rettifica

Eventuali rettifiche di valore sono effettuate al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti di gestione; in ogni caso, dei singoli criteri di rettifica ne viene dato conto nei paragrafi descrittivi delle singole voci.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Non vi sono impegni e/o garanzie concesse. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.956	175.038	182.994
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	165.932	165.932
Valore di bilancio	7.956	9.106	17.062
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.773	-	2.773
Ammortamento dell'esercizio	4.533	1.890	6.423
Altre variazioni	-	(1)	(1)
Totale variazioni	(1.760)	(1.891)	(3.651)
Valore di fine esercizio			
Costo	6.196	175.037	181.233
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	167.822	167.822
Valore di bilancio	6.196	7.215	13.411

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.196	7.956	(1.760)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	7.956	7.956
Valore di bilancio	7.956	7.956
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.773	2.773
Ammortamento dell'esercizio	4.533	4.533
Totale variazioni	(1.760)	(1.760)
Valore di fine esercizio		
Costo	6.196	6.196

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	6.196	6.196

Anche se non imposto dal codice civile, si informa che le immobilizzazioni immateriali presenti in bilancio si riferiscono a spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi e ad oneri pluriennali, in particolare ai costi professionali ed alle spese inerenti alla pratica "ricorso Tari per gli anni 2015-2019".

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.215	9.106	(1.891)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	46.770	500	127.768	175.038
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.164	500	126.268	165.932
Valore di bilancio	7.606	-	1.500	9.106
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	1.377	-	513	1.890
Altre variazioni	(1)	-	-	(1)
Totale variazioni	(1.378)	-	(513)	(1.891)
Valore di fine esercizio				
Costo	46.769	500	127.768	175.037
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.541	500	126.781	167.822
Valore di bilancio	6.228	-	987	7.215

Anche se non imposto dal codice civile, si informa che le immobilizzazioni materiali presenti in bilancio si riferiscono a mobili ed arredi, macchine d'ufficio elettroniche, impianti ed attrezzature. Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
94.150	96.487	(2.337)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	43.181	(1.170)	42.011	42.011	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.686	(3.702)	21.984	21.984	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.619	2.536	30.155	3.465	26.690
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	96.487	(2.337)	94.150	67.460	26.690

I "Crediti Tributari" si riferiscono a:

- Credito verso l'Erario per Iva (€ 21.386);
- Credito per Irap (€ 598).

I "Crediti verso altri oltre 12 mesi" si riferiscono a depositi cauzionali prestati a fornitori.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	42.011	42.011
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	21.984	21.984
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.155	30.155
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	94.150	94.150

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
102.195	91.909	10.286

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	91.761	10.315	102.076
Denaro e altri valori in cassa	149	(30)	119
Totale disponibilità liquide	91.909	10.286	102.195

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.171	12.097	1.074

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.

Si riferiscono principalmente a risconti attivi su canoni di locazione e su polizze assicurative.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	12.097	1.074	13.171
Totale ratei e risconti attivi	12.097	1.074	13.171

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
66.846	65.836	1.010

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni				
Capitale	40.000	-	-	-		40.000
Riserva legale	8.000	-	-	-		8.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	14.915	962	-	-		15.877
Versamenti a copertura perdite	1.957	-	-	-		1.957
Varie altre riserve	2	-	1	-		1
Totale altre riserve	16.874	962	1	-		17.835
Utile (perdita) dell'esercizio	962	(962)	-	-	1.011	1.011
Totale patrimonio netto	65.836	-	1	-	1.011	66.846

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	40.000		B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-		A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-		A,B	-
Riserva legale	8.000	Riserva di utili	A,B	8.000
Riserve statutarie	-		A,B,C,D	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	15.877	Riserva di utili	A,B,C,D	15.878
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-		A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-		A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	1.957	Riserva di capitale	A,B,C,D	1.957

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva da riduzione capitale sociale	-		A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-		A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-		A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-		A,B,C,D	-
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	17.835			17.835
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-		A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	-		A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-		A,B,C,D	-
Totale	65.835			25.835
Quota non distribuibile				9.957
Residua quota distribuibile				15.878

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Versamenti in c /copertura perdite	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	40.000	8.000	11.271	1.957	3.644	64.872
Destinazione del risultato dell'esercizio						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni			3.644			3.644
Altre variazioni						
- Incrementi			2		962	964
- Decrementi					3.644	3.644
- Riclassifiche						
Risultato dell'esercizio precedente					962	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	40.000	8.000	14.917	1.957	962	65.836
Destinazione del risultato dell'esercizio						
- attribuzione dividendi						
- altre destinazioni			962			962
Altre variazioni						
- Incrementi					1.011	1.011
- Decrementi			1		962	963
- Riclassifiche						
Risultato dell'esercizio corrente					1.011	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	40.000	8.000	15.878	1.957	1.011	66.846

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari.

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione: nessuno.

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione: Euro 1.957, Versamenti conto copertura perdite.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.000	12.000	

L'importo iscritto in bilancio (€ 12.000) si riferisce al fondo manutenzione ed ammodernamento dei beni strumentali di proprietà della società, iscritto in bilancio a copertura di dette imminenti spese future.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.537	18.202	2.335

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	18.202
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.437
Altre variazioni	(102)
Totale variazioni	2.335
Valore di fine esercizio	20.537

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
116.965	121.517	(4.552)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	66.777	-	66.777	66.777	-
Debiti verso fornitori	19.148	(5.344)	13.804	13.804	-
Debiti tributari	1.349	1.832	3.181	3.181	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.186	81	1.267	1.267	-
Altri debiti	33.057	(1.121)	31.936	5.656	26.280
Totale debiti	121.517	(4.552)	116.965	90.685	26.280

I "Debiti verso soci per finanziamenti" si riferiscono a finanziamenti infruttiferi e non prevedono la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.).

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e si riferisce a:

- Debiti verso l'Erario per ritenute operate alla fonte (€ 2.478);
- Debiti verso l'Erario per Iva "Split payment" (€ 703).

I "Debiti verso altri oltre 12 mesi" si riferiscono a depositi cauzionali ricevuti dai soci utilizzatori dei servizi prestati dalla società.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	116.965	116.965

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	66.777	66.777
Debiti verso fornitori	13.804	13.804
Debiti tributari	3.181	3.181
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.267	1.267
Altri debiti	31.936	31.936
Totale debiti	116.965	116.965

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.579	0	6.579

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	6.579	6.579
Totale ratei e risconti passivi	6.579	6.579

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Si riferiscono a risconti per corsi di formazione che si sono svolti in parte nell'esercizio 2024.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
227.105	212.849	14.256

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	213.064	202.205	10.859
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	14.041	10.644	3.397
Totale	227.105	212.849	14.256

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi agli ordini	170.000
Corsi di formazione	18.710
Affitti attivi	21.950
Servizio Fad	459
Ricavi diversi	1.945
Totale	213.064

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	213.064
Totale	213.064

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
227.406	212.215	15.191

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.144	1.406	(262)
Servizi	38.093	29.636	8.457
Godimento di beni di terzi	138.175	133.117	5.058
Salari e stipendi	27.866	27.472	394
Oneri sociali	8.686	7.970	716
Trattamento di fine rapporto	2.437	3.564	(1.127)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.533	3.978	555
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.890	2.020	(130)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	4.582	3.052	1.530
Totale	227.406	212.215	15.191

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.312	328	984

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	1.319	336	983
(Interessi e altri oneri finanziari)	(7)	(8)	1
Utili (perdite) su cambi			
Totale	1.312	328	984

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					1	1
Interessi su finanziamenti						

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Altri proventi					1.318	1.318
Arrotondamento						
Totale					1.319	1.319

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
0	0	0

Né per l'esercizio 2023, né per il precedente sono state rilevate imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.011	
Variazioni ai fini IRES:		
Spese telefoniche deducibili all'80% (quota indeducibile)	136	
Spese per alberghi e ristoranti deducibili al 75% (quota indeducibile)	170	
Sanzioni e multe	11	
Spese generali varie non deducibili	182	
Interessi passivi non deducibili	2	
Totale variazioni ai fini IRES	501	
Perdite fiscali pregresse	(1.210)	
ACE (Aiuto alla Crescita Economica)	(302)	
Reddito imponibile ai fini IRES	0	
IRES di competenza dell'esercizio		0

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	38.688	
Variazioni ai fini IRAP:		
Compensi occasionali lavoro autonomo	5.493	
Perdite su crediti	268	
Contributi assicurativi	(13)	
Spese per apprendisti, disabili, CF e ricerca	(1.850)	
Deduzione del costo per il personale dipendente a tempo inde	(37.999)	
Eccedenze delle deduzioni rispetto alle retribuzioni	873	
Deduzione forfetaria	(8.000)	
Totale variazioni ai fini IRAP	(41.228)	

Descrizione	Valore	Imposte
Imponibile Irap	(2.540)	
IRAP di competenza dell'esercizio		0

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita non è presente.

Le residue perdite fiscali limitatamente riportabili, unitamente alla deduzione "ACE" del presente esercizio riportata a nuovo e il costo per la costituzione del fondo ammodernamento arredamento, originano fiscalità anticipata di complessivi euro 10.791 come da seguente conteggio:

RIEPILOGO	
Residue perdite fiscali limitatamente riportabili al 31/12/2020	42.811
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale 2021	- 9.618
Totale perdite fiscali al 31/12/2021	33.193
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale 2022	- 540
Totale perdite fiscali al 31/12/2022	32.653
Utilizzo perdite per abbattimento utile fiscale 2023	-1.210
Totale perdite fiscali al 31/12/2023	31.443
Fiscalità anticipata su residue perdite fiscali (IRES 24%)	7.546
Eccedenza ACE (2023) riportabile a nuovo	1.521
Fiscalità anticipata su eccedenza ACE riportabile (IRES 24%)	365
Accantonamento non dedotto a fondo spese di ammodernamento	12.000
Fiscalità anticipata su Fondo spese ammodernamento	2.880
TOTALE fiscalità anticipata al 31/12/2023	10.791

In via prudenziale si è optato per non rilevare il credito presunto per imposte anticipate dandone però notizia nella presente Nota Integrativa.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Impiegati	1
Operai	2
Totale Dipendenti	3

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	1.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	1.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni con parti correlate sono avvenute a valori di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

L'attività nei primi mesi del 2024 ha continuato ad avere un andamento ordinario e non vi sono elementi che mettano in dubbio la continuità aziendale.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nel periodo d'imposta 2023 sono state ricevute sovvenzioni, contributi ed altri vantaggi economici da pubbliche amministrazioni. In particolare la società nel 2023 ha ricevuto un contributo di Euro 1.800,00 dalla Regione Toscana per il tirocinio svolto negli anni 2021 e 2022 dalla Dott.ssa Valentina D'Elia.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Conclusioni

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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.

Concludiamo pertanto, con l'invito ad approvare il presente bilancio, così come presentatoVi ed a deliberare la destinazione dell'utile di esercizio di euro 1.011 (contabili euro 1.011,22) alla posta di Netto denominata "Riserva Straordinaria".

-

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Marco Dominici