

# CONSORZIO VERONA ACCADEMIA PER L'OPERA ITALIANA

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

| Dati anagrafici  |   |
|--|---|
| Sede in  | 37121 VERONA (VR) STRADONE SAN FERMO N.28 |
| Codice Fiscale   | 93202020231                               |
| Numero Rea   | VR 365312                                 |
| P.I.   | 04002790238                               |
| Capitale Sociale Euro  | 70.00 i.v.                                |
| Forma giuridica  | CONSORZIO (CO)                            |
| 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

|  | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|--|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                    |            |            |
| <b>Attivo</b>  |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   |            |            |
| II - Immobilizzazioni materiali                              | -          | 99         |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                           | -          | 99         |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |            |            |
| <b>II - Crediti</b>  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 102.489    | 63.456     |
| imposte anticipate   | 2.280      | 14.221     |
| <b>Totale crediti</b>  | 104.769    | 77.677     |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                            |            |            |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                          | 223.440    | 197.739    |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   |            |            |
| <b>Totale attivo</b>   | 223.985    | 198.086    |
| <b>Passivo</b>   |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |            |            |
| <b>I - Capitale</b>  |            |            |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                       | (18.010)   | (20.620)   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                          | 76.496     | 2.610      |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                               | 58.556     | (17.940)   |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> |            |            |
|  | 11.918     | 9.550      |
| <b>D) Debiti</b>   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 105.413    | 150.970    |
| <b>Totale debiti</b>   | 105.413    | 150.970    |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   |            |            |
|  | 48.098     | 55.506     |
| <b>Totale passivo</b>  | 223.985    | 198.086    |

## Conto economico

**31-12-2017 31-12-2016**

| Conto economico   |         |         |
|---|---------|---------|
| A) Valore della produzione  |         |         |
| 5) altri ricavi e proventi  |         |         |
| altri   | 272.389 | 186.062 |
| Totale altri ricavi e proventi  | 272.389 | 186.062 |
| Totale valore della produzione  | 272.389 | 186.062 |
| B) Costi della produzione   |         |         |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  |         |         |
|   | 1.559   | 2.794   |
| 7) per servizi  |         |         |
|   | 122.504 | 138.096 |
| 8) per godimento di beni di terzi   |         |         |
|   | 2.304   | 2.468   |
| 9) per il personale   |         |         |
| a) salari e stipendi  | 29.802  | 20.648  |
| b) oneri sociali  | 5.262   | 2.351   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 2.402   | 2.289   |
| c) trattamento di fine rapporto   | 2.402   | 2.289   |
| Totale costi per il personale   | 37.466  | 25.288  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |         |         |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 99      | 198     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 99      | 198     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 99      | 198     |
| 14) oneri diversi di gestione   |         |         |
|   | 1.730   | 6.175   |
| Totale costi della produzione   | 165.662 | 175.019 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 106.727 | 11.043  |
| C) Proventi e oneri finanziari  |         |         |
| 16) altri proventi finanziari   |         |         |
| d) proventi diversi dai precedenti  |         |         |
| altri   | 751     | 677     |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 751     | 677     |
| Totale altri proventi finanziari  | 751     | 677     |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | 751     | 677     |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 107.478 | 11.720  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |         |         |
| imposte correnti  | 19.041  | 2.736   |
| imposte differite e anticipate  | 11.941  | 6.374   |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 30.982  | 9.110   |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 76.496  | 2.610   |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 76.496.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2017, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c.1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile e i criteri di valutazione di cui all'art.2426 Codice Civile.

Non sono intervenuti casi eccezionali che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423 comma 4 e dell'art.2423 bis comma 2.

Ai sensi dell'art.2427 codice civile si forniscono di seguito le seguenti informazioni:

### **Attività svolte**

Il consorzio, come ben sapete, si propone di promuovere attività di ricerca , di formazione, di valorizzazione e di produzione artistica nell'ambito del teatro musicale e coreutica italiano, sia del passato che contemporaneo.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Il Consorzio è stato costituito in data 26 maggio 2008 con atto a rogito Notaio Cristiana Cescone, e registrato a Verona il 16 giugno 2008.

Nel corso del periodo l'attività del Consorzio è stata improntata all'organizzazione interna al fine di poter raggiungere gli obiettivi assegnati dai consorziati.

A tal fine l'Organo Amministrativo ha messo in atto tutte quelle iniziative propedeutiche all'attività sociale.

Nel corso dell'esercizio 2017 l'attività del consorzio è stata incentrata, come per gli esercizi precedenti sull'organizzazione e gestione dei corsi di specializzazione iniziati nell'anno passato e presente oltre che per l'anno successivo.

### **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 né il Rendiconto Finanziario. 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.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2017 tengono altresì conto delle novità 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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alle voci di Conto Economico "Altri ricavi e proventi" ed "Oneri diversi di gestione".

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

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 compensazioni 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

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.

## **Deroghe**

(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.

## **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.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di ricerca e sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate 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, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene               | % Ammortamento |
|-------------------------|----------------|
| Beni inferiori a 516,46 | 100 %          |
| Altri beni              | 20 %           |

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

## **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

## **Crediti**

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

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.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

L'attualizzazione dei crediti, con scadenza inferiore a 12 mesi, non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, non sono stati applicati i criteri del costo ammortizzato e l'attualizzazione in quanto importi di scarso rilievo.

## **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I criteri del costo ammortizzato e dell'attualizzazione non sono stati applicati in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

In relazione all'OIC 6 non si segnalano operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

## **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.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

## **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;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

#### **Criteri di rettifica**

Non sussistono rettifiche di valore.

#### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Nel bilancio al 31/12/2017 non sussistono crediti e debiti in valuta estera.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto all'art. 2426 del codice civile e seguenti, ed in conformità ai principi contabili nazionali.

Le immobilizzazioni sono valutate secondo quanto previsto dai numeri da 1 a 6 dell'articolo 2426 del codice civile.

I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio e nelle premesse della presente Nota Integrativa.

### Movimenti delle immobilizzazioni

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

|  | <b>Immobilizzazioni materiali</b> | <b>Totale immobilizzazioni</b> |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                   |                                |
| <b>Costo</b>                             | 9.389                             | 9.389                          |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 9.290                             | 9.290                          |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 99                                | 99                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                   |                                |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 99                                | 99                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (99)                              | (99)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                   |                                |
| <b>Costo</b>                             | 9.389                             | 9.389                          |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 9.389                             | 9.389                          |

### Immobilizzazioni immateriali

Non esistono immobilizzazioni immateriali.

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

|  | <b>Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>Totale Immobilizzazioni materiali</b> |
|--|---|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |   |  |
| <b>Costo</b>                             | 9.389                                   | 9.389                                    |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 9.290                                   | 9.290                                    |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 99                                      | 99                                       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |   |  |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 99                                      | 99                                       |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (99)                                    | (99)                                     |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |   |  |

|  | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Costo</b>                             | 9.389                            | 9.389                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 9.389                            | 9.389                             |

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

Non esistono immobilizzazioni finanziarie

## **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile e seguenti, e tenendo in considerazione che il Consorzio redige il proprio bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio e nelle premesse della presente Nota Integrativa.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono esposti al presumibile valore di realizzo e l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

Per quanto riguarda l'attualizzazione dei crediti si rimanda alle premesse della presente nota integrativa, così come per i crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016.

Si ribadisce che oltre a quanto sopra poiché il Consorzio redige il proprio bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435- cis cc, si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il saldo sei crediti iscritti nell'attivo circolante è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 57.020                     | 43.354                    | 100.374                  | 100.374                          |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 5.769                      | (3.654)                   | 2.115                    | 2.115                            |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 14.221                     | (11.941)                  | 2.280                    |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 667                        | (667)                     | -                        | -                                |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 77.677                     | 27.092                    | 104.769                  | 102.489                          |

Tra i crediti verso clienti è stato iscritto, tra gli altri, l'importo di euro 48.800, relativo al contributo deliberato dalla Fondazione Arena ad oggi non ancora incassato.

L'importo del credito verso l'Erario si riferisce esclusivamente al credito Iva per Euro 2.115.

Le imposte anticipate per Euro 2.280 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 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           | 100.374        | 100.374        |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 2.115          | 2.115          |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.280          | 2.280          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>104.769</b> | <b>104.769</b> |

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Al termine dell'esercizio non risultano crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Al 31/12/2017 il bilancio non evidenzia attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

### Disponibilità liquide

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

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 119.738                    | (1.912)                   | 117.826                  |
| Denaro e altri valori in cassa      | 324                        | 521                       | 845                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>120.062</b>             | <b>(1.391)</b>            | <b>118.671</b>           |

### **Ratei e risconti attivi**

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.

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 248                        | 297                       | 545                      |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>248</b>                 | <b>297</b>                | <b>545</b>               |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione                         | Importo    |
|-------------------------------------|------------|
| Assicurazioni                       | 83         |
| Fastweb                             | 217        |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 245        |
|                                     | <b>545</b> |

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

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

Le voci sono espone in bilancio al valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                        | 70                         | -  |                       | 70                       |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b> | (20.620)                   | 2.610  |                       | (18.010)                 |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>  | 2.610                      | (2.610)  | 76.496                | 76.496                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>         | (17.940)                   | -  | 76.496                | 58.556                   |

### 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  | Possibilità di utilizzazione | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |
|------------------------------|----------|------------------------------|--|
|                              |          |                              | per copertura perdite  |
| <b>Capitale</b>              | 70       | B                            | -  |
| <b>Utili portati a nuovo</b> | (18.010) | A,B,C,D                      | 9.551  |
| <b>Totale</b>                | (17.940) |                              | 9.551  |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari 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 | Riserva... | Risultato d'esercizio | Totale   |
|---|------------------|----------------|------------|-----------------------|----------|
| <b>All'inizio dell'esercizio precedente</b> | 70               |                | (22.238)   | 1.618                 | (20.550) |
| Destinazione del risultato dell'esercizio   |                  |                |            |                       |          |
| - attribuzione dividendi                    |                  |                |            |                       |          |
| - altre destinazioni                        |                  |                | 1.618      | -1.618                |          |
| Altre variazioni                            |                  |                |            |                       |          |
| - Incrementi                                |                  |                |            |                       |          |
| - Decrementi                                |                  |                |            |                       |          |
| - Riclassifiche                             |                  |                |            |                       |          |

|  | Capitale sociale | Riserva legale | Riserva... | Risultato d'esercizio | Totale   |
|--|------------------|----------------|------------|-----------------------|----------|
| Risultato dell'esercizio precedente            |                  |                |            | 2.610                 | 2.610    |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b> | 70               |                | (20.620)   | 2.610                 | (17.940) |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  |                |            |                       |          |
| - attribuzione dividendi                       |                  |                |            |                       |          |
| - altre destinazioni                           |                  |                | 2.610      |                       |          |
| Altre variazioni                               |                  |                |            |                       |          |
| - Incrementi                                   |                  |                |            |                       |          |
| - Decrementi                                   |                  |                |            |                       |          |
| - Riclassifiche                                |                  |                |            |                       |          |
| Risultato dell'esercizio corrente              |                  |                |            | 76.496                | 76.496   |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>   | 70               |                | (18.010)   | 76.496                | 58.556   |

## Fondi per rischi e oneri

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

Non esiste alcun fondo rischi ed oneri al 31.12.17.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Il 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.

|                                      | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 9.550  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |  |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 2.402  |
| <b>Altre variazioni</b>              | (34)   |
| <b>Totale variazioni</b>             | 2.368  |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 11.918   |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato 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.

## Debiti

Come evidenziato nelle premesse della presente Nota Integrativa il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e soprattutto alla luce del fatto che il Consorzio redigendo il bilancio in forma abbreviata si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale; inoltre con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti

al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

## 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso fornitori</b>  | 77.462                     | 2.507                     | 79.969                   | 79.969                           |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 4.630                      | (3.227)                   | 1.403                    | 1.403                            |
| <b>Debiti tributari</b>  | 4.828                      | 16.172                    | 21.000                   | 21.000                           |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 743                        | 318                       | 1.061                    | 1.061                            |
| <b>Altri debiti</b>  | 67.936                     | (64.552)                  | 3.384                    | 3.384                            |
| <b>Totale debiti</b>   | 150.970                    | (45.557)                  | 105.413                  | 105.414                          |

Al termine dell'esercizio non risultano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine. 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, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 13.215, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e delle ritenute d'acconto subite. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 3.073, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio, oltre l'importo delle ritenute operate per euro 4.712.

La voce "altri debiti" accoglie prevalentemente le passività nei confronti del personale, in particolare per ferie non godute, premi maturati e rinnovo contrattuale. I debiti verso istituti di previdenza sono costituiti da debiti verso INPS e INAIL.

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

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

|  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale  |
|--|--|---------|
| <b>Debiti verso fornitori</b>  | 79.969                                 | 79.969  |
| <b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 1.403                                  | 1.403   |
| <b>Debiti tributari</b>  | 21.000                                 | 21.000  |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>      | 1.061                                  | 1.061   |
| <b>Altri debiti</b>  | 1.981                                  | 3.384   |
| <b>Totale debiti</b>   | 105.413                                | 105.413 |

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Al termine dell'esercizio non risultano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

### **Operazioni di ristrutturazione del debito**

La società non ha posto in essere operazioni di ristrutturazione del debito.

### **Operazioni di rinegoziazione del debito**

La società non ha posto in essere un'operazione di rinegoziazione del debito.

## Ratei e risconti passivi

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

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I ratei passivi si riferiscono esclusivamente all'ammontare degli importi relativi a ferie , permessi , monte ore e debiti verso dipendenti.

I risconti passivi pari ad euro 37.659 si riferiscono ad proventi incassati nel corso dell'esercizio ma relativi a corsi didattici che termineranno nell'anno 2018.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 48.098              | 55.506              | (7.408)    |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 9.615                      | 824                       | 10.439                   |
| <b>Risconti passivi</b>                | 45.891                     | (8.232)                   | 37.659                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 55.506                     | (7.408)                   | 48.098                   |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni; caratteristica accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dal consorzio, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria. Come per gli anni passati, si è proceduto ad inserire, ad integrazione dei ricavi della gestione caratteristica, i contributi erogati dagli Enti Pubblici e/o altro, tenendo conto del criterio di competenza economica, e valutati secondo il criterio della "Prudenza", affinché tali proventi non siano sovrastimati. Di conseguenza si è provveduto alla loro rilevazione in bilancio esclusivamente perché si è realizzata la ragionevole certezza del diritto a percepirla e che tale diritto si è effettivamente realizzato, e ciò sulla base della obiettiva determinabilità suffragata da elementi oggettivi.

### **Valore della produzione**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Come previsto dal D.Lgs 139/2015 i proventi di natura straordinaria sono esposti all'interno della voce "Altri ricavi e proventi".

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 272.389             | 186.062             | 86.327     |

| Descrizione                                    | 31/12/2017     | 31/12/2016     | Variazioni    |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Ricavi vendite e prestazioni                   |                |                |               |
| Variazioni rimanenze prodotti                  |                |                |               |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione      |                |                |               |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni |                |                |               |
| Altri ricavi e proventi                        | 272.389        | 186.062        | 86.327        |
| <b>Totale</b>                                  | <b>272.389</b> | <b>186.062</b> | <b>86.327</b> |

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

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

La ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

La ripartizione dei ricavi per area geografica non è significativa.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura , al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento , per passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa , mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative , i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 165.662             | 175.019             | (9.357)    |

| Descrizione                               | 31/12 /2017    | 31/12 /2016    | Variazioni     |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 1.559          | 2.794          | (1.235)        |
| Servizi                                   | 122.504        | 138.096        | (15.592)       |
| Godimento di beni di terzi                | 2.304          | 2.468          | (164)          |
| Salari e stipendi                         | 29.802         | 20.648         | 9.154          |
| Oneri sociali                             | 5.262          | 2.351          | 2.911          |
| Trattamento di fine rapporto              | 2.402          | 2.289          | 113            |
| Trattamento quiescenza e simili           |                |                |                |
| Altri costi del personale                 |                |                |                |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali |                |                |                |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 99             | 198            | (99)           |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni |                |                |                |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    |                |                |                |
| Variazione rimanenze materie prime        |                |                |                |
| Accantonamento per rischi                 |                |                |                |
| Altri accantonamenti                      |                |                |                |
| Oneri diversi di gestione                 | 1.730          | 6.175          | (4.445)        |
| <b>Totale</b>                             | <b>165.662</b> | <b>175.019</b> | <b>(9.357)</b> |

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

I costi dell'esercizio, così come i ricavi, sono iscritti secondo il principio di prudenza e di competenza.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

## Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e accantonamento per rischi

Non si è provveduto ad accantonare alcun importo per svalutazione crediti e rischi ed oneri.

## Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono ai costi per tasse concessioni governative , viaggi e spostamenti, oneri, imposte indirette, sanzioni ecc. . Come previsto dal D.Lgs 139/2015 gli oneri di natura straordinaria sono esposti all'interno della voce "oneri diversi di gestione".

La società non ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 751                 | 677                 | 74         |

| Descrizione                                | 31/12 /2017 | 31/12 /2016 | Variazioni |
|--|-------------|-------------|------------|
| Da partecipazione                          |             |             |            |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni |             |             |            |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni  |             |             |            |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante  |             |             |            |
| Proventi diversi dai precedenti            | 751         | 677         | 74         |
| (Interessi e altri oneri finanziari)       |             |             |            |
| Utili (perdite) su cambi                   |             |             |            |
| <b>Totale</b>                              | <b>751</b>  | <b>677</b>  | <b>74</b>  |

## Composizione dei proventi da partecipazione

### 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      |             |           |              |  | 751        | 751        |
| Interessi su finanziamenti       |             |           |              |  |            |            |
| Interessi su crediti commerciali |             |           |              |  |            |            |
| Altri proventi                   |             |           |              |  |            |            |
| Arrotondamento                   |             |           |              |  |            |            |
| <b>Totale</b>                    |             |           |              |  | <b>751</b> | <b>751</b> |

La voce in commento, movimentata per 751 Euro, si riferisce agli interessi attivi bancari di conto corrente maturati nell'esercizio

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nel bilancio al 31/12/2017 non sussistono rettifiche di valore di attività finanziarie.

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

### 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;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

| Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 30.982              | 9.110               | 21.872     |

| Imposte  | Saldo al 31/12/2017 | Saldo al 31/12/2016 | Variazioni    |
|--|---------------------|---------------------|---------------|
| <b>Imposte correnti:</b>   | 19.041              | 2.736               | 16.305        |
| IRES   | 14.134              | 902                 | 13.232        |
| IRAP   | 4.907               | 1.834               | 3.073         |
| Imposte sostitutive  |                     |                     |               |
| <b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>  |                     |                     |               |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b>  | 11.941              | 6.374               | 5.567         |
| IRES   | 11.941              | 6.374               | 5.567         |
| IRAP   |                     |                     |               |
| <b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b> |                     |                     |               |
| <b>Totale</b>  | <b>30.982</b>       | <b>9.110</b>        | <b>21.872</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

| Descrizione   | Valore  | Imposte |
|---|---------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                   | 107.478 |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                       | 24,0    | 25.794  |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>  | 0       |         |
|   |         |         |
| <b>Totale</b>   |         |         |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b> | 0       |         |
| Compensi non pagati nell'esercizio                              | 8.580   |         |
|   |         |         |
| <b>Totale</b>   | 8.580   |         |

| Descrizione   | Valore   | Imposte |
|---|----------|---------|
| <b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>    |          |         |
| Compensi pagati nell'esercizio                                      | (58.335) |         |
|   |          |         |
| Totale  | (58.335) |         |
| <b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b> |          |         |
| Spese rappresentanza  | 760      |         |
| Spese telefoniche   | 262      |         |
| Altri costi indeducibili  | 145      |         |
|   |          |         |
| Totale  | 1.167    |         |
| Imponibile fiscale  | 58.890   |         |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio                         |          | 14.134  |

### Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione   | Valore         | Imposte |
|---|----------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione                    | 144.193        |         |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP                                  |                |         |
|   |                |         |
| Compenso Amministratori e Collaboratori                           | 26.563         |         |
|   |                |         |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP                                 |                |         |
|   |                |         |
| Totale  | <b>170.756</b> |         |
| Onere fiscale teorico (%)   | 3,9            | 6.659   |
| <b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b> 0 |                |         |
|   |                |         |
| Cuneo Fiscale e altre deduzioni                                   | (44.924)       |         |
|   |                |         |
| Imponibile Irap   | 125.832        |         |
| IRAP corrente per l'esercizio                                     |                | 4.907   |

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

#### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 2.280, in quanto sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento.

## 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 |
|-----------------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Compenso Amministratori     | 39.000                                       | (39.000)                               | -                                 | 24,00%        | (9.360)              |
| Compenso Collaboratori 2016 | 16.755                                       | (16.035)                               | 720                               | 24,00%        | (3.848)              |
| Compenso dipendenti 2015    | 3.300  | (3.300)                                | -                                 | 24,00%        | (792)                |
| Collaboratori 2017          | -  | 8.580                                  | 8.580                             | 24,00%        | 2.059                |
| <b>Totale</b>               | <b>59.225</b>                                | <b>(49.755)</b>                        | <b>9.500</b>                      | <b>-</b>      | <b>(11.941)</b>      |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico      | 31/12/2017 | 31/12/2016 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti     |            |            |            |
| Quadri        |            |            |            |
| Impiegati     | 2          | 1          | 1          |
| Operai        |            |            |            |
| Altri         |            |            |            |
| <b>Totale</b> |            |            |            |

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del commercio.

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

Ai sensi di legge si evidenziano di seguito i compensi complessivi spettanti agli amministratori (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c. e 16-bis), ed all'Organo di Controllo, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

|                 | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| <b>Compensi</b> | 25.000         | 1.500   |

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si evidenzia che il Consorzio non ha impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si evidenzia che il Consorzio non ha patrimoni e/o finanziamenti destinati a uno specifico affare.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

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

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## 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

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo che possano incidere in misura rilevante sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

## Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2017     | Euro | 76.496 |
|---|------|--------|
| a copertura perdite esercizi precedenti | Euro | 18.010 |
| a riserva straordinaria                 | Euro | 58.486 |
| a dividendo                             | Euro |        |

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.

Per il Consiglio di Amministrazione