

# SOCIETA' DI SERVIZI VALLE D'AOSTA SPA

## Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	Aosta
Codice Fiscale	01156380071
Numero Rea	AOSTA 72051
P.I.	01156380071
Capitale Sociale Euro	950.000,00 i.v.
Forma Giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	856009
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	REGIONE AUTONOMA VALLE D'AOSTA
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.080	5.440
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.080</b>	<b>5.440</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) Impianti e macchinario	2.741	0
4) Altri beni	22.739	31.044
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>25.480</b>	<b>31.044</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>29.560</b>	<b>36.484</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I) Rimanenze</b>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	24.144	26.646
<b>Totale rimanenze</b>	<b>24.144</b>	<b>26.646</b>
<b>II) Crediti</b>		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.666	2.141.570
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.540.666</b>	<b>2.141.570</b>
<b>5-bis) Crediti tributari</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	356.372	350.514
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>356.372</b>	<b>350.514</b>
<b>5-ter) Imposte anticipate</b>	<b>39.550</b>	<b>21.728</b>
<b>5-quater) Verso altri</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.042	1.691
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.715	3.715
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.757</b>	<b>5.406</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.942.345</b>	<b>2.519.218</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) Depositi bancari e postali	4.045.923	3.625.791
3) Danaro e valori in cassa	450	562
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.046.373</b>	<b>3.626.353</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.012.862</b>	<b>6.172.217</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>23.863</b>	<b>205.487</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>6.066.285</b>	<b>6.414.188</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	950.000	950.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	118.769	116.501
V - Riserve statutarie	0	0
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	100.292	100.292
Varie altre riserve	0	2
<b>Totale altre riserve</b>	<b>100.292</b>	<b>100.294</b>
<b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.156.280	2.113.193
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(75.588)	45.355
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	3.249.753	3.325.343
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	177.434	125.398
D) DEBITI		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	190.415	262.067
Totale debiti verso fornitori	190.415	262.067
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	227.837	206.126
Totale debiti tributari	227.837	206.126
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	489.584	416.700
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	489.584	416.700
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.697.262	1.536.697
Totale altri debiti	1.697.262	1.536.697
Totale debiti (D)	2.605.098	2.421.590
E) RATEI E RISCONTI	34.000	541.857
TOTALE PASSIVO	6.066.285	6.414.188

CONTO ECONOMICO	31-12-2023	31-12-2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.372.080	11.467.012
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	31.108	153.435
Totale altri ricavi e proventi	31.108	153.435
Totale valore della produzione	14.403.188	11.620.447
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.230	11.252
7) Per servizi	658.228	551.266
8) Per godimento di beni di terzi	24.299	19.197
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	9.558.728	7.733.126
b) Oneri sociali	3.522.059	2.642.505
c) Trattamento di fine rapporto	648.429	542.816
Totale costi per il personale	13.729.216	10.918.447
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.360	1.360
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.609	7.669
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.969	9.029
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.502	5.242
14) Oneri diversi di gestione	36.817	10.424

Totale costi della produzione	14.466.261	11.524.857
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(63.073)	95.590
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	3.403	3.722
Totale proventi diversi dai precedenti	3.403	3.722
Totale altri proventi finanziari	3.403	3.722
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	0	24
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	24
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	3.403	3.698
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>(59.670)</b>	<b>99.288</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	33.740	38.188
Imposte differite e anticipate	(17.822)	15.745
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.918	53.933
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>(75.588)</b>	<b>45.355</b>

<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>	<b>Esercizio Corrente</b>	<b>Esercizio Precedente</b>
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(75.588)	45.355
Imposte sul reddito	15.918	53.933
Interessi passivi/(attivi)	(3.403)	(3.698)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1)	0
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(63.074)</b>	<b>95.590</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	71.592	34.418
Ammortamenti delle immobilizzazioni	9.969	9.029
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	(150.000)
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>81.561</b>	<b>(106.553)</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>18.487</b>	<b>(10.963)</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		

Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.502	5.242
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	600.904	(1.273.239)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(71.652)	100.795
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	181.624	(128.935)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(507.857)	390.501
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	143.618	321.667
Totale variazioni del capitale circolante netto	349.139	(583.969)
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>367.626</b>	<b>(594.932)</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	3.403	3.698
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	52.036	(123.964)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	55.439	(120.266)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>423.065</b>	<b>(715.198)</b>
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(3.045)	(9.708)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	0	(6.800)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(3.045)</b>	<b>(16.508)</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	0	1
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A)</b>	<b>420.020</b>	<b>(731.705)</b>

<b>± B ± C)</b>		
<b>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</b>	0	0
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	3.625.791	4.357.297
<b>Assegni</b>	0	0
<b>Denaro e valori in cassa</b>	562	761
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	3.626.353	4.358.058
<b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>	0	0
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	4.045.923	3.625.791
<b>Assegni</b>	0	0
<b>Denaro e valori in cassa</b>	450	562
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	4.046.373	3.626.353
<b>Di cui non liberamente utilizzabili</b>	0	0

## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

La SOCIETA' DI SERVIZI VALLE D'AOSTA S.P.A. è una società "in house", ai sensi dell'articolo 16 del D. Lgs 175/2016, della Regione Autonoma Valle d'Aosta, che ne detiene la totalità delle azioni ed esercita la direzione ed il coordinamento.

La società svolge in prevalenza l'attività di assistenza in ambito socio-assistenziale all'interno delle scuole attraverso apposite figure professionali qualificate (OPS). A tale attività se ne affiancano altre a carattere sociale e culturale quali: l'assistenza sociale per la prevenzione del disagio giovanile e familiare, quella socio assistenziale agli utenti dei C.E.A. nonché la gestione e custodia delle aree museali.

### PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla

loro manifestazione finanziaria;

- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

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

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

L'esposizione in bilancio prevede la loro indicazione nell'attivo patrimoniale al netto degli ammortamenti raggiunti.

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati incrementi nelle voci iscritte tra le immobilizzazioni immateriali.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che questa viene effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, allorquando:

- si tratti di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedano gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente siano stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati siano riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Non risultano capitalizzazioni di oneri finanziari effettuate.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate

dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- impianti telefonici 16%
- attrezzature di valore inferiore 516 euro 100%
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- macchine d'ufficio elettroniche 20%
- telefoni cellulari 20%

Il costo non è stato rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati.

### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

Eventuali contributi in conto impianti erogati dalle pubbliche amministrazioni vengono rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

La rilevazione avviene applicando il metodo diretto e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono.

I contributi di natura tributaria derivanti da bonus correlati agli investimenti vengono contabilizzati con il metodo indiretto e, qualora di importo marginale, direttamente a conto economico nell'esercizio in cui la relativa quota di credito di imposta risulta maturata.

I contributi erogati in conto esercizio vengono contabilizzati tra i componenti di reddito.

### ***Costi accessori relativi ai finanziamenti***

Non sussistono.

### ***Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato***

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i cespiti acquistati negli anni precedenti continuano ad essere iscritti sulla base del precedente principio contabile.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rilevate, conformemente alla normativa civilistica vigente, sulla base del 'metodo patrimoniale' che prevede la contabilizzazione a conto economico dei canoni di locazione di competenza.

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

La società non ha iscrizioni a tale titolo.

## **Titoli di debito**

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

La società non ha titoli di debito.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Le giacenze di magazzino sono rappresentate da beni di consumo inizialmente correlati all'emergenza epidemiologica (mascherine, guanti, camici, cuffie, gel igienizzante, ecc.), il cui utilizzo è proseguito successivamente nell'ambito delle attività assistenziali, e sono valutate al costo.

## **Strumenti finanziari derivati**

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

## **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale e di settore, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La natura dei debitori non ha richiesto iscrizioni al fondo.

### Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

**Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'attività per Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Si rinvia alla parte della presente nota integrativa dedicata al carico tributario per composizione e formazione della fiscalità differita.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

**Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

**Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

La società non ha posizioni che determinino iscrizioni a tale titolo.

### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Non si sono presentate fattispecie che abbiano determinate iscrizioni a tale voce.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Trattasi di componente contenuta rispetto ai rapporti di lavoro in essere in quanto la maggior parte degli importi vengono versati direttamente alla apposita Tesoreria presso 'INPS.

### **Debiti**

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

### **Valori in valuta**

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

L'assenza di interscambio con l'estero non ha fatto insorgere tali problematiche nell'esercizio in chiusura.

### Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

## ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

### CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

## IMMOBILIZZAZIONI

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 4.080 (€ 5.440 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	19.380	14.000	0	0	0	33.380
Ammortamenti (Fondo	0	0	13.940	14.000	0	0	0	27.940

ammortamento)								
Valore di bilancio	0	0	5.440	0	0	0	0	5.440
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	0	0	1.360	0	0	0	0	1.360
Totale variazioni	0	0	(1.360)	0	0	0	0	(1.360)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	19.380	14.000	0	0	0	33.380
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	15.300	14.000	0	0	0	29.300
Valore di bilancio	0	0	4.080	0	0	0	0	4.080

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate da programmi software e da marchi e licenze.

I piani di ammortamento a suo tempo predisposti tenendo conto dell'arco temporale entro cui veniva ripartita l'utilità dei beni hanno condotto all'azzeramento degli importi degli acquisti pregressi. Gli acquisti del periodo, rappresentati da programmi software, sono ammortizzati in cinque anni. L'importo iscritto rappresenta il valore residuo dei nuovi acquisti.

La società non ha sostenuto ed iscritto tra le immobilizzazioni immateriali costi di impianto ed ampliamento, costi di ricerca e sviluppo e avviamento.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 25.480 (€ 31.044 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	345	73.015	0	73.360
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	345	41.971	0	42.316
Valore di bilancio	0	0	0	31.044	0	31.044
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	3.046	0	0	0	3.046
Ammortamento dell'esercizio	0	305	0	8.305	0	8.610
Totale variazioni	0	2.741	0	(8.305)	0	(5.564)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	3.046	345	72.605	0	75.996
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	305	345	49.866	0	50.516
Valore di bilancio	0	2.741	0	22.739	0	25.480

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

#### **Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a € 22.739 è così composta:

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	15.544	(3.612)	11.932
Macchine d'ufficio elettroniche	6.218	(2.558)	3.660
Telefoni cellulari	9.282	(2.135)	7.147
<b>Totale</b>	<b>31.044</b>	<b>(8.305)</b>	<b>22.739</b>

### ***Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso***

Qui di seguito è specificato il costo originario:

	Costo originario
Terreni e fabbricati	0
Impianti e macchinario	0
Attrezzature industriali e commerciali	345
Altre immobilizzazioni materiali	20.489
Immobilizzazioni in corso e acconti	0
<b>Totale</b>	<b>20.834</b>

### ***Beni acquisiti a titolo gratuito e a titolo di permuta***

Non sussistono.

### ***Beni per i quali sono stati ricevuti contributi pubblici (contabilizzati con il metodo diretto)***

Non sussistono.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile si segnala che la società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### **Crediti immobilizzati**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### **Partecipazioni in imprese controllate**

Si informa, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, che la società non ha partecipazioni in imprese controllate.

### Partecipazioni in imprese collegate

Si informa, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, che la società non ha partecipazioni in imprese collegate.

### Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, si segnala che non sussistono crediti immobilizzati.

### Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civil, si segnala che non sussistono operazioni che prevedano l'obbligo di retrocessione a termine.

### Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, si segnala che la società non ha immobilizzazioni finanziarie.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni giacenti presso la società.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 24.144 (€ 26.646 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.942.345 (€ 2.519.218 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.540.666	0	1.540.666	0	1.540.666
Crediti tributari	356.372	0	356.372		356.372
Imposte anticipate			39.550		39.550
Verso altri	2.042	3.715	5.757	0	5.757

<b>Totale</b>	1.899.080	3.715	1.942.345	0	1.942.345
---------------	-----------	-------	-----------	---	-----------

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.141.570	(600.904)	1.540.666	1.540.666	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	350.514	5.858	356.372	356.372	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	21.728	17.822	39.550			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.406	351	5.757	2.042	3.715	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.519.218</b>	<b>(576.873)</b>	<b>1.942.345</b>	<b>1.899.080</b>	<b>3.715</b>	<b>0</b>

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
UE	1.540.666	356.372	39.550	5.757	1.942.345
EXTRA-UE	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.540.666</b>	<b>356.372</b>	<b>39.550</b>	<b>5.757</b>	<b>1.942.345</b>

### Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile si segnala che non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante che prevedano la retrocessione a termine.

### Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### Partecipazioni in imprese controllate

Non sussistono.

### Partecipazioni in imprese collegate

Non sussistono.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 4.046.373 (€ 3.626.353 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.625.791	420.132	4.045.923
Denaro e altri valori in cassa	562	(112)	450
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.626.353</b>	<b>420.020</b>	<b>4.046.373</b>

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 23.863 (€ 205.487 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	190.650	(190.391)	259
Risconti attivi	14.837	8.767	23.604
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>205.487</b>	<b>(181.624)</b>	<b>23.863</b>

### Composizione dei ratei attivi:

Descrizione	Importo
Rimborso RAVA progetto PIPPI	259
<b>Totale</b>	<b>259</b>

### Composizione dei risconti attivi

Descrizione	Importo
assicurazioni	23.410
abbonamenti	113
canoni assistenza software	81
<b>Totale</b>	<b>23.604</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Si informa, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile, che non vi sono oneri finanziari imputati ad elementi dell'attivo.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

### Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non risultano.

Nei precedenti esercizi non si è proceduto a riduzioni di valore.

### Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Non sussistono.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 3.249.753 (€ 3.325.343 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e, qualora movimentate, il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzion e di dividendi	Altre destinazio ni	Incrementi	Decrement i	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	950.000	0	0	0	0	0		950.000
Riserva legale	116.501	0	0	2.268	0	0		118.769
Altre riserve								
Riserva straordinaria	100.292	0	0	0	0	0		100.292
Varie altre riserve	2	0	0	0	0	(2)		0
Totale altre riserve	100.294	0	0	0	0	(2)		100.292
Utili (perdite) portati a nuovo	2.113.193	0	0	43.087	0	0		2.156.280
Utile (perdita) dell'esercizio	45.355	0	0	0	45.355	0	(75.588)	(75.588)
Totale Patrimonio netto	3.325.343	0	0	45.355	45.355	(2)	(75.588)	3.249.753

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzion e di dividendi	Altre destinazio ni	Incrementi	Decrement i	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	950.000	0	0	0	0	0		950.000
Riserva legale	100.826	0	0	15.675	0	0		116.501
Altre riserve								
Riserva straordinaria	100.292	0	0	0	0	0		100.292
Varie altre riserve	0	0	0	0	0	2		2
Totale altre riserve	100.292	0	0	0	0	2		100.294
Utili (perdite) portati a nuovo	1.815.353	0	0	297.840	0	0		2.113.193
Utile (perdita) dell'esercizio	313.515	0	0	0	313.515	0	45.355	45.355
Totale Patrimonio netto	3.279.986	0	0	313.515	313.515	2	45.355	3.325.343

#### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e

distribuità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
<b>Capitale</b>	950.000	capitale	B	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	118.769	utili	AB	118.769	0	0
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	100.292	utili	ABC	100.292	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	100.292			100.292	0	0
<b>Utili portati a nuovo</b>	2.156.280	utili	ABC	2.080.692	0	0
<b>Totale</b>	3.325.341			2.299.753	0	0
<b>Residua quota distribuibile</b>				2.299.753		
<b>Legenda: A: per aumento di capitale  B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro</b>						

### Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussiste.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

### Riserve di rivalutazione

Non sussistono.

### Riserva indisponibile art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

Non ricorre la fattispecie.

### Perdite e riduzioni di capitale

Non ricorre la fattispecie.

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 177.434 (€ 125.398 nel precedente esercizio).

Si segnala che la quasi totalità dei dipendenti è assoggettato alla particolare gestione di tesoreria istituito

presso l'INPS. Questa ha comportato un versamento complessivo nel corso dell'anno 2023 di euro 473.425, oltre all'importo di euro 98.590 ai fondi pensione.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	125.398
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	71.592
Utilizzo nell'esercizio	19.556
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	52.036
<b>Valore di fine esercizio</b>	177.434

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.605.098 (€ 2.421.590 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Debiti verso fornitori</b>	262.067	(71.652)	190.415
<b>Debiti tributari</b>	206.126	21.711	227.837
<b>Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>	416.700	72.884	489.584
<b>Altri debiti</b>	1.536.697	160.565	1.697.262
<b>Totale</b>	2.421.590	183.508	2.605.098

## Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>	<b>Quota scadente oltre l'esercizio</b>	<b>Di cui di durata superiore a 5 anni</b>
<b>Debiti verso fornitori</b>	262.067	(71.652)	190.415	190.415	0	0
<b>Debiti tributari</b>	206.126	21.711	227.837	227.837	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	416.700	72.884	489.584	489.584	0	0
<b>Altri debiti</b>	1.536.697	160.565	1.697.262	1.697.262	0	0
<b>Totale debiti</b>	2.421.590	183.508	2.605.098	2.605.098	0	0

## Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

<b>Area geografica</b>	<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>Debiti tributari</b>	<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>Altri debiti</b>	<b>Debiti</b>
UE	190.415	227.837	489.584	1.697.262	2.605.098
EXTRA-UE	0	0	0	0	0

<b>Totale</b>	190.415	227.837	489.584	1.697.262	2.605.098
---------------	---------	---------	---------	-----------	-----------

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art.

2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	190.415	190.415
Debiti tributari	0	0	0	0	227.837	227.837
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	489.584	489.584
Altri debiti	0	0	0	0	1.697.262	1.697.262
<b>Totale debiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.605.098</b>	<b>2.605.098</b>

### Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, si informa che la società non ha debiti che prevedano la retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati dai soci

Non sussistono.

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 34.000 (€ 541.857 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	40.581	(6.581)	34.000
Risconti passivi	501.276	(501.276)	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>541.857</b>	<b>(507.857)</b>	<b>34.000</b>

#### Composizione dei ratei passivi:

Descrizione	Importo
commissioni bancarie	25
contributi FASD	13.097
contributi inail	20.878
<b>Totale</b>	<b>34.000</b>

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### VALORE DELLA PRODUZIONE

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
prestazioni di servizi	14.370.014
proventi iscrizioni concorsi	2.066
<b>Totale</b>	<b>14.372.080</b>

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Valle d'Aosta	14.372.080
Italia	0
UE	0
EXTRA-UE	0
<b>Totale</b>	<b>14.372.080</b>

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 31.108 (€ 153.435 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Altri</b>			
Rimborsi spese	0	7.528	7.528
Plusvalenze di natura non finanziaria	0	1	1
Sopravvenienze e insussistenze attive	152.189	(130.515)	21.674
Altri ricavi e proventi	1.246	659	1.905
<b>Totale altri</b>	<b>153.435</b>	<b>(122.327)</b>	<b>31.108</b>
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>153.435</b>	<b>(122.327)</b>	<b>31.108</b>

### Contributi in conto esercizio

Non vi sono state contribuzioni in conto esercizio nel corso dell'anno.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 658.228 (€ 551.266 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Trasporti</b>	<b>262</b>	<b>(262)</b>	<b>0</b>

Lavorazioni esterne	14.457	9.587	24.044
Energia elettrica	1.230	(427)	803
Spese di manutenzione e riparazione	320	(320)	0
Compensi agli amministratori	40.000	0	40.000
Compensi a sindaci e revisori	21.944	0	21.944
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	31.022	8.098	39.120
Spese e consulenze legali	40.501	50.910	91.411
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	68.250	14.505	82.755
Spese telefoniche	23.945	(8.247)	15.698
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	816	41	857
Assicurazioni	36.328	(9.157)	27.171
Personale distaccato presso l'impresa	58.682	7.530	66.212
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	43.658	(10.146)	33.512
Altri	169.851	44.850	214.701
<b>Totale</b>	<b>551.266</b>	<b>106.962</b>	<b>658.228</b>

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 24.299 (€ 19.197 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	19.174	5.125	24.299
Altri	23	(23)	0
<b>Totale</b>	<b>19.197</b>	<b>5.102</b>	<b>24.299</b>

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 36.817 (€ 10.424 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Abbonamenti riviste, giornali ...	0	42	42
Sopravvenienze e insussistenze passive	3.484	20.754	24.238
Altri oneri di gestione	6.940	5.597	12.537
<b>Totale</b>	<b>10.424</b>	<b>26.393</b>	<b>36.817</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

### Proventi da partecipazione

In assenza di partecipazioni, non si registrano proventi a tale titolo, in relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile.

**Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile si segnala che non risultano componenti negative finanziarie

**Utili e perdite su cambi**

Non sussistono.

**RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di ricavo	Importo	Natura
A5 - altri ricavi e proventi	21.674	sopravvenienze attive
<b>Totale</b>	<b>21.674</b>	

**COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di costo	Importo	Natura
B14 - oneri diversi di gestione	20.005	sopravvenienze passive
<b>Totale</b>	<b>20.005</b>	

**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
<b>IRES</b>	0	0	0	17.822	
<b>IRAP</b>	33.740	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>33.740</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.822</b>	<b>0</b>

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	39.398	152
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	(39.398)	(152)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(21.728)	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(17.822)	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(39.550)	0

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
diff civ fiscale	4.659	(778)	3.881	24,00	931	3,90	151

marchi							
perdite fiscali	86.657	73.624	160.281	24,00	38.468	0,00	0

	Esercizio corrente - Ammontare	Esercizio corrente - Aliquota fiscale	Esercizio corrente - Imposte anticipate rilevate	Esercizio precedente - Ammontare	Esercizio precedente - Aliquota fiscale	Esercizio precedente - Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali:</b>						
<b>dell'esercizio</b>	73.624			0		
<b>di esercizi precedenti</b>	86.657			86.657		
<b>Totale perdite fiscali</b>	160.281			86.657		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	160.281	24,00	38.468	86.657	24,00	20.798

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

#### ***Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva***

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria Ires con l'aliquota effettiva.

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
<b>Aliquota fiscale applicabile</b>	24,00%	24,00%
<b>Effetto delle variazioni in aumento (o diminuzione) rispetto all'aliquota applicabile:</b>	(24,00)	(3,80)
<b>Redditi esenti (%)</b>	0,00	0,00
<b>Dividendi (%)</b>	0,00	0,00
<b>Costi indeducibili (%)</b>	0,00	0,00
<b>Altre differenze permanenti (negative) / positive (%)</b>	(24,00)	(3,80)
<b>Aliquota fiscale media effettiva</b>	0,00%	20,20%

#### ***Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate***

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate delle voci "Fondo per imposte differite" e "Attività per imposte anticipate".

##### Fondo per imposte differite

	IRES	IRAP	TOTALE
<b>1. Importo iniziale</b>	0	0	0
<b>2. Aumenti</b>			
<b>2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio</b>	0	0	0
<b>2.2. Altri aumenti</b>	0	0	0
<b>3. Diminuzioni</b>			
<b>3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio</b>	0	0	0
<b>3.2. Altre diminuzioni</b>	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	0	0	0

##### Attività per imposte anticipate

	IRES da differenze temporanee	IRES da perdite fiscali	IRAP da differenze temporanee	TOTALE
<b>1. Importo iniziale</b>	1.118	20.428	182	21.728
<b>2. Aumenti</b>				
<b>2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio</b>	0		0	0
<b>2.2. Altri aumenti</b>	0	18.040	0	18.040

<b>3. Diminuzioni</b>				
<b>3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio</b>	0		31	31
<b>3.2. Altre diminuzioni</b>	187	0	0	187
<b>4. Importo finale</b>	931	38.468	151	39.550

### **Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico**

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	(59.670)	
Credit d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	(59.670)	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		(63.074)
Onere fiscale teorico (aliquota base)	0	0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	(778)	(778)
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi	(13.176)	928.969
Imponibile fiscale	(73.624)	865.117
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	(73.624)	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		865.117
Imposte correnti (aliquota base)	0	33.740
Abbattimenti per agevolazioni fiscali	0	0
Imposte correnti effettive	0	33.740

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Dati sull'occupazione**

Il numero dei dipendenti in forza al 31.12.2023 ammonta a 539 unità.

I dipendenti mediamente occupati nell'ultimo triennio risulta essere il seguente:

- anno 2021 = 356
- anno 2022 = 379
- anno 2023 = 524

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero

15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	370
Operai	154
Totale Dipendenti	524

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	40.000	16.120
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

### Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.824
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.824

### Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
azioni ordinarie	950	1.000	0	0	950	1.000
<b>Totale</b>	<b>950</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>950</b>	<b>1.000</b>

### Titoli emessi dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 18 del codice civile relativamente ai titoli emessi dalla società sono desumibili dal prospetto seguente:

	Numero	Diritti attribuiti
Azioni di godimento	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0
Warrants	0	0
Opzioni	0	0
Altri titoli o valori simili	0	0

## Strumenti finanziari

Con riguardo alle informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile, si segnala che la società non ha emesso strumenti finanziari.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
<b>Impegni</b>	0
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	0
di cui nei confronti di imprese controllate	0
di cui nei confronti di imprese collegate	0
di cui nei confronti di imprese controllanti	0
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
<b>Garanzie</b>	0
di cui reali	0
<b>Passività potenziali</b>	0

## Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si segnala che non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi dell'art. 2447 decies del codice civile si segnala che non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Operazioni con parti correlate

La Società di Servizi Valle d'Aosta SpA, è una società "in house" - ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs 175/2016 - della Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile sono avvenute a normali condizioni di mercato e, fatto salvo il rapporto di servizio con il socio, rivestono importi marginali.

## Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile non vi sono accordi non risultati dallo stato patrimoniale.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che abbiano effetti patrimoniale, finanziario ed economico da segnalare ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

### Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile si informa che la società non ha sottoscritto e non detiene strumenti finanziari derivati.

### Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte della Regione Autonoma Valle d'Aosta, per la quale si riportano di seguito, ai sensi dell'articolo 2497 bis, comma 4, del codice civile, i dati essenziali del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 ultimo approvato con L.R. 6/2023.

#### ENTRATE

titolo 1	entrate correnti	1.158.560.145
titolo 2	trasferimenti correnti	93.583.475
titolo 3	entrate extra tributarie	127.908.881
titolo 4	entrate in conto capitale	141.311.931
titolo 5	entrate da riduzione di att fin	18.708.055
titolo 9	entrate per partite di giro	111.754.068
totale titoli		1.651.906.555

#### SPESE

titolo 1	spese correnti	1.355.304.463
titolo 2	spese in conto capitale	681.658.441
titolo 3	spese per incremento att fin	42.766.271
titolo 4	rimborso prestiti	14.768.339
titolo 7	uscite per partite di giro	111.754.068
totale titoli		2.206.251.582

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si segnala che nel corso dell'esercizio non risultano percepiti contributi, sovvenzioni, sussidi, vantaggi, o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da parte delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Con specifico riferimento alla disciplina in esame, si rinvia, inoltre, ai contenuti del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

### Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- sua integrale copertura con gli utili degli esercizi precedenti.

**L'Organo Amministrativo**

LUBOZ MICHEL

**Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.