

# SKILLS CONSULTING S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	BARONISSI
Codice Fiscale	05152490651
Numero Rea	SALERNO 423821
P.I.	05152490651
Capitale Sociale Euro	25.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
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

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.888	5.532
II - Immobilizzazioni materiali	8.232	9.052
III - Immobilizzazioni finanziarie	5.005	0
Totale immobilizzazioni (B)	17.125	14.584
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	574.871	743.312
esigibili oltre l'esercizio successivo	410	410
Totale crediti	575.281	743.722
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	692.253	106.615
Totale attivo circolante (C)	1.267.534	850.337
D) Ratei e risconti	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>1.284.659</b>	<b>864.921</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	25.000	25.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	5.000	5.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	51.919	19.993
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	17	17
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	37.682	31.927
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>119.618</b>	<b>81.937</b>
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	39.030	31.142
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	567.633	595.160
esigibili oltre l'esercizio successivo	394.585	67.940
<b>Totale debiti</b>	<b>962.218</b>	<b>663.100</b>
E) Ratei e risconti	163.793	88.742
<b>Totale passivo</b>	<b>1.284.659</b>	<b>864.921</b>

## Conto economico

**31-12-2020 31-12-2019**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	891.642	1.163.347
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.358	9.318
altri	98.530	3.953
Totale altri ricavi e proventi	101.888	13.271
Totale valore della produzione	993.530	1.176.618
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.338	5.348
7) per servizi	610.326	691.556
8) per godimento di beni di terzi	36.996	25.969
9) per il personale		
a) salari e stipendi	177.437	282.024
b) oneri sociali	40.070	72.691
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	22.063	20.642
c) trattamento di fine rapporto	18.293	17.837
e) altri costi	3.770	2.805
Totale costi per il personale	239.570	375.357
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.328	6.523
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.644	1.915
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.684	4.608
Totale ammortamenti e svalutazioni	7.328	6.523
14) oneri diversi di gestione	27.162	13.390
Totale costi della produzione	928.720	1.118.143
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	64.810	58.475
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	348	209
Totale proventi diversi dai precedenti	348	209
Totale altri proventi finanziari	348	209
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.453	341
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.453	341
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.105)	(132)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	60.705	58.343
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.023	26.416
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	23.023	26.416
21) Utile (perdita) dell'esercizio	37.682	31.927

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, comma 1, del Codice Civile (nel seguito "**c.c.**"), corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis del c.c, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis del c.c. e ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del c.c.

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del c.c., in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo.

Conseguentemente, nella presente Nota integrativa si forniscono le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, del c.c. limitatamente alle voci specificate dall'art. 2435-bis del c.c.

Inoltre, la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dall'art. 2428, numeri 3 e 4, del c.c., pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 6, del c.c.

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

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (nel seguito "**OIC**") integrati, ove mancanti, dagli IAS /IFRS emessi dallo IASB al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio. Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 5, del c.c., si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente, ove dovuto.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2, del c.c., ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dall'emergenza sanitaria "Covid-19".

## **Principi di redazione**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del c.c., 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.

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe *ex art. 2423, comma 5, del c.c.*

## **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 c.c.

### **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.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

### **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.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Si precisa che non sono stati capitalizzati, nel corso dell'esercizio, oneri finanziari.

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, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

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.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate: macchine ufficio elettroniche: 20%.

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

## **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.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti 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, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

### ***Crediti tributari***

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.

## **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 esclusivamente 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 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.

## **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.

## **Debiti**

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 sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

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.

## **Costi e ricavi**

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

### ***Contributi in conto esercizio***

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

## **Altre informazioni**

### **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 (*i.e.* 12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Si segnala che, a partire dalla fine del mese di febbraio 2020, lo scenario nazionale ed internazionale è stato caratterizzato dalla diffusione della pandemia "Covid-19" e dalle conseguenti misure restrittive per il suo contenimento adottate dalle autorità pubbliche dei Paesi interessati.

Tali circostanze, straordinarie per natura ed estensione, hanno avuto ripercussioni dirette ed indirette, su tutte le attività economiche e hanno creato un contesto di generale incertezza, le cui evoluzioni e i relativi effetti risultano, ancora ad oggi, difficilmente prevedibili.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze e non vi sono timori circa le prospettive di continuità aziendale.



## Nota integrativa abbreviata, attivo

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### Immobilizzazioni

#### IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a €17.125 (€14.584 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	9.575	24.112	0	33.687
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.043	15.060		19.103
Valore di bilancio	5.532	9.052	0	14.584
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	4.864	5.005	9.869
Ammortamento dell'esercizio	1.644	5.684		7.328
Totale variazioni	(1.644)	(820)	5.005	2.541
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	9.575	28.976	5.005	43.556
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.687	20.744		26.431
Valore di bilancio	3.888	8.232	5.005	17.125

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 3-*bis*, del c.c., si precisa che, nel corso dell'esercizio, non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

#### Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Nell'esercizio, si precisa che, non è stata operata alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	3.000	5.220	1.355	9.575
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	600	2.088	1.355	4.043
Valore di bilancio	2.400	3.132	0	5.532
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	600	1.044	0	1.644
Totale variazioni	(600)	(1.044)	0	(1.644)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	3.000	5.220	1.355	9.575
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.200	3.132	1.355	5.687
Valore di bilancio	1.800	2.088	0	3.888

## Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	220	125	23.767	24.112
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	220	125	14.715	15.060
Valore di bilancio	0	0	9.052	9.052
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	0	4.864	4.864
Ammortamento dell'esercizio	0	0	5.684	5.684
Totale variazioni	0	0	(820)	(820)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	220	125	28.631	28.976
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	220	125	20.399	20.744
Valore di bilancio	0	0	8.232	8.232

## Operazioni di locazione finanziaria

### **Operazioni di locazione finanziaria**

La Società, nel corso dell'esercizio, non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

## Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni sono pari a € 5.005 (€ 0 nel precedente esercizio)

## Attivo circolante

### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €575.281 (€743.722 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	486.041	0	486.041	0	486.041
Crediti tributari	10.099	0	10.099		10.099
Verso altri	78.731	410	79.141	0	79.141
<b>Totale</b>	<b>574.871</b>	<b>410</b>	<b>575.281</b>	<b>0</b>	<b>575.281</b>

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

#### 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 c.c.:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	505.872	(19.831)	486.041	486.041	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	656	9.443	10.099	10.099	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	237.194	(158.053)	79.141	78.731	410
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>743.722</b>	<b>(168.441)</b>	<b>575.281</b>	<b>574.871</b>	<b>410</b>

La voce "crediti verso clienti", pari a € 486.041, è costituita dai crediti maturati nei confronti dei clienti.

La voce "crediti tributari", pari a € 10.099, è costituita da:

- "crediti ex D.L. n. 66/2014" per € 489;
- "crediti per imposta sostitutiva" per € 32;
- "crediti verso Erario per ritenute lavoratori dipendenti" per € 5.626;

- "crediti verso Erario per ritenute su interessi" per € 91;
- "Iva a credito in compensazione" per € 1.034;
- "credito canoni di locazione ex art. 28 D.L. n. 34/2020" per € 2.458;
- "credito verso INAIL" per € 369.

La voce "crediti verso altri", pari a € 79.141, è costituita:

- dagli importi che la Società dovrà ricevere da Fondimpresa a titolo di anticipo/saldo sui progetti formativi finanziati. A tal proposito, trattandosi di poste creditore certe ed esigibili, le stesse non sono state oggetto di procedimenti valutativi ai fini dell'eventuale stanziamento di un fondo rischi;
- dai depositi cauzionali per € 410.

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

### **Crediti - Operazioni con retrocessione a termine**

Nell'attivo circolante del bilancio in esame non sono stati iscritti crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Disponibilità liquide

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 692.253 (€ 106.615 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	103.729	587.474	691.203
Denaro e altri valori in cassa	2.886	(1.836)	1.050
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>106.615</b>	<b>585.638</b>	<b>692.253</b>

### **Oneri finanziari capitalizzati**

#### **Oneri finanziari capitalizzati**

La Società, nel corso dell'esercizio, non ha capitalizzato oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### Patrimonio netto

#### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 119.618 (€ 81.937 nel precedente esercizio).

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	25.000	0	0		25.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-		0
Riserva legale	5.000	0	0		5.000
Riserve statutarie	0	-	-		0
Altre riserve					
Riserva straordinaria	17.196	0	31.926		49.122
Versamenti in conto capitale	2.796	0	0		2.796
Varie altre riserve	1	0	0		1
Totale altre riserve	19.993	0	31.926		51.919
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	17	0	0		17
Utile (perdita) dell'esercizio	31.927	(31.927)	0	37.682	37.682
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>81.937</b>	<b>(31.927)</b>	<b>31.926</b>	<b>37.682</b>	<b>119.618</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, numero 7-bis, del c.c. relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per altre ragioni
Capitale	25.000		0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0		-	-
Riserve di rivalutazione	0		-	-
Riserva legale	5.000	B	0	0
Riserve statutarie	0		-	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	49.122	A, B, D, E	49.122	1.506
Versamenti in conto capitale	2.796	A	2.796	0
Varie altre riserve	1		1	0
Totale altre riserve	51.919		51.919	1.506
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		-	-
Utili portati a nuovo	17	A,B, D, E	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		-	-
<b>Totale</b>	<b>81.936</b>		<b>51.919</b>	<b>1.506</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>51.919</b>	

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 39.030 (€31.142 nel precedente esercizio).

## Debiti

### DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €962.218 (€663.100 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	67.940	-67.040	900
Debiti verso banche	537	400.293	400.830
Debiti verso fornitori	492.421	2.218	494.639
Debiti tributari	41.020	-13.273	27.747

Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.378	-536	11.842
Altri debiti	48.804	-22.544	26.260
<b>Totale</b>	<b>663.100</b>	<b>299.118</b>	<b>962.218</b>

## Variazioni e scadenza dei debiti

### **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 c.c.:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	67.940	-67.040	900	0	900
Debiti verso banche	537	400.293	400.830	7.145	393.685
Debiti verso fornitori	492.421	2.218	494.639	494.639	0
Debiti tributari	41.020	-13.273	27.747	27.747	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.378	-536	11.842	11.842	0
Altri debiti	48.804	-22.544	26.260	26.260	0
<b>Totale debiti</b>	<b>663.100</b>	<b>299.118</b>	<b>962.218</b>	<b>567.633</b>	<b>394.585</b>

La voce "Debiti verso soci per finanziamenti", pari a € 900, è costituita dai finanziamenti infruttiferi erogati dai soci a favore della Società.

La voce "Debiti verso banche", pari a € 400.830, è costituita:

- dal debito maturato per l'utilizzo della carta di credito aziendale nel mese di dicembre 2020, il quale è stato "saldo" nel mese di gennaio 2021;
- da un finanziamento, a titolo di mutuo, contratto con la Banca Montepruno, per € 400.000, di cui € 6.3125 da rimborsare entro l'esercizio successivo e € 393.685 da rimborsare oltre l'esercizio successivo. Il predetto mutuo è assistito da garanzia per il 90% dal Fondo di Garanzia PMI L. n. 662/1996 c/o Mediocredito Centrale e per il 10% da fidejussione specifica sottoscritta dai soci.

La voce "Debiti verso fornitori", pari a € 494.639, è costituita dai debiti maturati nei confronti dei fornitori.

La voce "Debiti tributari", pari a € 27.747, è costituita dai:

- "debiti IRES" per € 5.961;
- "debiti IRAP" per € 6.675";

- debiti verso l'Erario per ritenute lavoro dipendente" per € 6.724
- "debiti verso l'Erario per ritenute lavoro autonomo" per € 7.615;
- "debiti per addizionale comunale " per € 412;
- "debiti per addizionale regionale " per € 300;
- "debiti per imposte sostitutive su T.F.R. per € 30

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale", pari a € 11.842, è costituita dai debiti INPS dipendenti.

La voce "Altri debiti", pari a € 26.260, è costituita dai:

- "debiti per salari e stipendi da pagare" per € 17.233;
- "debiti per tredicesima da pagare" per € 142;
- "debiti per quattordicesima da pagare" per € 8.885.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

#### **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 c.c.:

	Totale	
Area geografica	ITALIA	
Debiti verso soci per finanziamenti	900	900
Debiti verso banche	400.830	400.830
Debiti verso fornitori	494.639	494.639
Debiti tributari	27.747	27.747
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.842	11.842
Altri debiti	26.260	26.260
<b>Debiti</b>	<b>962.218</b>	<b>962.218</b>

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

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6, del c.c.:

	Ammontare
Debiti assistiti da garanzie reali	



<b>Debiti assistiti da privilegi speciali</b>	400.000
<b>Totale debiti assistiti da garanzie reali</b>	400.000
<b>Debiti non assistiti da garanzie reali</b>	562.218
<b>Totale</b>	962.218

Si rinvia a quanto già menzionato in merito ai "Debiti verso banche".

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

#### **Debiti - Operazioni con retrocessione a termine**

Si precisa che non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **Ratei e risconti passivi**

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 163.793 (€ 88.742 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
<b>Ratei passivi</b>	0	109	109
<b>Risconti passivi</b>	88.742	74.942	163.684
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	88.742	75.051	163.793

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

#### Valore della produzione

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

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

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Formazione finanziata da Fondi Interprofessionali	777.579
	Formazione "a mercato"	0
	Formazione per Apprendistato	17.269
	Ricavi da attività in delega	18.352
	Ricavi gestione ordinaria	41.414
	Ricavi APL	37.028
<b>Totale</b>		891.642

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

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

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

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	ITALIA	891.642
<b>Totale</b>		891.642

#### Costi della produzione

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 610.326 (€691.556 nel precedente esercizio).

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €36.996 (€25.969 nel precedente esercizio).

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €27.162 (€13.390 nel precedente esercizio).

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

### Ricavi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13, del c.c., si precisa che non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### Costi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, numero 13, del c.c., si precisa che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

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

### 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) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	11.663	0	0	0	
IRAP	11.360	0	0	0	
<b>Totale</b>	<b>23.023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

### **ALTRE INFORMAZIONI**

#### **Dati sull'occupazione**

##### **Dati sull'occupazione**

L'organico aziendale si compone di 12 unità, di cui: 6 uomini e 6 donne.

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

##### **Compensi agli organi sociali**

L'Amministratore Unico non percepisce compensi per la sua carica.

#### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

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

La Società, non essendo obbligata ai sensi di legge, non è dotata di un revisore legale ovvero di una società di revisione.

#### **Titoli emessi dalla società**

##### **Titoli emessi dalla società**

La Società non ha emesso titoli.

#### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

##### **Strumenti finanziari**

La Società non dispone di strumenti finanziari.

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

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

Gli impegni e le garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale ammontano, al termine dell'esercizio in commento, a € 771.952.

Tale importo afferisce alle fidejussioni rilasciate a favore di Fondimpresa per gli anticipi/acconti ricevuti sui progetti svolti e/o in corso di svolgimento, a garanzia della corretta implementazione delle attività formative programmate.

Nel corso dei primi mesi del 2021 sono state contratte ulteriori fidejussioni, per le medesime finalità sopra esposte, per € 145.035.

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

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

Non vi sono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

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

### **Operazioni con parti correlate**

La Società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

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

La situazione di emergenza legata al Covid-19 si è protratta fino alla fine dell'esercizio 2020 e, alla data della redazione della presente, la pandemia, diffusa a livello globale, è attualmente in corso

Per quanto sopra descritto, si precisa che l'organo amministrativo della società ritiene che:

- l'attuale situazione di emergenza, pur con tutti gli elementi di incertezza presenti, non è ad oggi ritenuta un fattore che possa compromettere la continuità aziendale;
- che non esistono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare.

Nei primi mesi del 2021, a seguito di un'operazione di riorganizzazione, il 60% delle quote sociali è stato conferito nella s.r.l. Enzima 12 (nel seguito "Enzima"). Enzima è stata costituita in data 24 /03/2021 per atto del notaio Marcello Giuliano, repertorio n 107 e raccolta n. 87. L'oggetto sociale concerne l'attività di assunzione e gestione di partecipazioni in altre società o enti, ed ogni ulteriore attività connessa o accessoria.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

### **Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento**

La Società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

Si precisa che:

- la Società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la Società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti nel corso dell'esercizio;
- la Società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

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

Con riferimento all'art. 1, comma 125, della Legge n. 124/2017, la Società gode di aiuti di Stato, così come pubblicati nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, al quale si rinvia per l'informativa in esame.

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

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies, del c.c., si propone la destinazione del risultato d'esercizio, pari a € 37.682, a Riserva Straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **L'organo amministrativo**

L'Amministratore Unico

*Dott. Vincenzo Vietri*

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità**

Il sottoscritto Francesco Ricci, Dottore Commercialista, iscritto al n. 1956 dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Salerno, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n. 445/2000, consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del D.P.R. n. 445/2000, per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, non sussistendo nei suoi confronti provvedimenti disciplinari, quale consulente incaricato dal legale rappresentante della Società, ai sensi dell' art. 2, comma 54, della L. n. 350/2003, attesta la corrispondenza del presente documento informatico a quello conservato agli atti dalla Società.

*Dott. Francesco Ricci*