



## **XV CONGRESSO**

# **UNIONE CAMERE PENALI ITALIANE**

**Venezia 19, 20 e 21 settembre 2014**

## **RELAZIONE TESORIERE**



La situazione economica e finanziaria dell'Unione ha avuto in questi due anni un'evoluzione positiva. Come sempre, il dettaglio dei numeri è indicato nella relazione economico-finanziaria (Relazione biennio 2013-2014) del nostro commercialista, Dott. Nicola D'Angelo, che si allega. Le questioni più rilevanti per i riflessi economici sono:

#### **COMUNICAZIONE**

➤ Il rapporto con l'Agenzia di Stampa "Reti" era stato sostituito con un addetto stampa *free lance*. Sono stati così dimezzati i costi, che erano eccessivamente onerosi. Da gennaio a giugno 2013 un nuovo addetto ha affiancato il precedente. Nel periodo da luglio 2013 ad aprile 2014 è stato mantenuto un solo addetto, contenendo la voce di spesa al minimo.

Attualmente, per rinforzare il settore che era un po' in affanno, abbiamo un nuovo addetto con contratto semestrale dal 1 maggio al 31 ottobre 2014.

➤ Sempre in ambito comunicazione, il sito tematico "Separare le carriere", che, essendo stato creato dal collega Eugenio Spinelli (che ringraziamo), è risultato a costo zero, è stato mantenuto. Viceversa, è stato aperto il nuovo sito Internet, che ha sostituito quello precedente. Ciò è avvenuto non appena terminato il trasferimento dei contenuti operato in economia dalle nostre dipendenti. Il cambio è stato dettato da esigenze tecniche, essendo il vecchio sito costruito su una piattaforma superata e rigida.

L'attuale sito è stato realizzato da un singolo professionista con sensibile risparmio economico.

Lo stesso, inoltre, basato su una piattaforma maggiormente dinamica, viene gestito quasi completamente dalla segreteria, con considerevole abbattimento dei costi.

Il nuovo sito consente anche l'iscrizione ai convegni con archiviazione dei dati degli iscritti e conseguente accelerazione dei tempi per il rilascio degli attestati.

E' stata poi creata la Web Tv delle Camere Penali, che riprende e rilancia sul web alcune nostre iniziative con risultati di tutto rispetto dato che ogni "pezzo" viene consultato da qualche migliaio di visitatori.

Un accordo trilaterale con la PMG di Firenze e il gruppo editoriale de Il Sole 24 Ore, che si è praticamente accollato la spesa per intero, ci ha consentito di quasi azzerare i costi annui, offrendo in cambio visibilità al sito del Sole sul nostro sito e su quello della Web Tv e la partecipazione al congresso annuale e ai convegni nazionali.

Abbiamo così a disposizione uno strumento mediatico nuovo e di grande penetrazione sostanzialmente autofinanziato.

La PMG ha realizzato anche la Web Series "Liberi di raccontare".

#### **SEGRETARIA**

➤ La struttura di segreteria è rimasta sostanzialmente inalterata, con Rosalia, Elena e Chiara.

Per un periodo ha lavorato con noi anche Anna in sostituzione di una dipendente in maternità.

L'impegno economico è tendenzialmente stabile, tenendo conto che dal 16.11.2012 Chiara è stata assunta con contratto *full time* per far fronte all'aumento della mole di lavoro derivante dall'attività della Scuola di Specializzazione, degli Osservatori e dall'intensificarsi dei convegni organizzati dalla Giunta e dagli Osservatori talvolta con cadenza bisettimanale.

Il convegno di Livorno ha richiesto, per esempio, un'organizzazione simile a quella usualmente necessaria per un congresso.

#### **SEDE**

➤ Il costo della sede è rimasto sostanzialmente invariato. Era stata rinegoziata con Gnosis (che ce li subaffitta) la redistribuzione dei locali, ottenendo di triplicare gli spazi di nostra esclusiva competenza (sottratti all'uso promiscuo con Agi, Aiaf e Uncat), separandoli nettamente dagli altri con un ingresso autonomo. Il tutto senza aggravio di costi.

E' stata confermata l'acquisizione della disponibilità in esclusiva anche della prestigiosa "sala della loggia", mantenendo il leggero aumento del canone di sublocazione.

Il passaggio alla nuova sede e la partecipazione in Gnosis hanno continuato a consentirci di tenere molte riunioni del Consiglio nella sala della Scuola di Specializzazione, evitando così i consueti costi di affitto delle sale presso alberghi.

#### **SCUOLA**

➤ La Scuola di Specializzazione, ossia il Corso di Alta Formazione, com'è noto, vede la gestione scientifica in capo all'Unione e quella economica in capo a Gnosis s.r.l., società nella quale l'Unione è socia al 25% in pari quota con le altre associazioni specialistiche, Agi, Aiaf e Uncat.

Nel primo biennio detta partecipazione non ha richiesto esborsi ulteriori rispetto alla quota di capitale di € 50.000,00 che era già stata versata.

È stato poi bandito il secondo corso della Scuola di Alta Formazione nel quale, sulla base dell'esperienza del primo, si è pensato di far uso anche della videoconferenza per garantire l'omogeneità didattica.

Il secondo biennio si è caratterizzato per la nascita di 6 sedi decentrate in aggiunta alle 2 sedi principali esistenti.

I costi di gestione delle sedi decentrate sono stati sostenuti in tutto o in parte da Gnosis.

Ciò ha avuto dei riflessi positivi anche sul piano economico, sia perché sono diminuite rispetto al primo corso le spese di trasferta dei relatori, che vengono invitati a tenere lezione nella sede principale a loro più vicina, sia perché è stato utilizzato e, quindi, ammortizzato il sofisticato e costoso impianto di videoconferenza di Gnosis.

Rispetto al primo corso il numero degli iscritti è aumentato e si è mantenuto costante.

Il saldo del secondo biennio di corso è positivo.

Non solo è stato scongiurato il rischio di perdere il capitale iniziale, ma anche sono stati evitati ulteriori esborsi rispetto alla quota di capitale inizialmente versata.

Ora Gnosis ha superato la grave crisi del debutto, grazie alla sistemazione dei conti e delle forniture.

Il bilancio, regolarmente approvato, viene allegato in copia alla presente relazione (in tre documenti: bilancio abbreviato, bilancio in quattro sezioni e nota integrativa al bilancio).

Si sta ora valutando insieme alle altre associazioni specialistiche l'opportunità di trasformare Gnosis, per adattarla alla riforma professionale, in una società con finalità mutualistiche o comunque senza scopo di lucro.

#### **CONVEGNI ED EVENTI FORMATIVI**

- Quanto a convegni ed eventi culturali, risparmiando magari da altre parti, abbiamo voluto non lesinare risorse laddove vi fossero iniziative di alto valore politico e/o culturale.

È stato un biennio che ha visto convegni importanti, basti pensare, per citarne solo alcuni, a quelli dell'Osservatorio Carcere su Detenzione e diritti umani, della Camera Penale di Parma su Qualità ed efficacia del difensore nel processo penale, della Scuola, Osservatorio Cassazione e Osservatorio Europa, al Convegno sul negazionismo, a quello sul Codice bis di Catanzaro, a quello sul Pubblico ministero europeo di Bologna, a quello sulle Indagini difensive di Bergamo, a quello dell'Osservatorio Deontologia di Caserta e al confronto tra Ucpj e Anm di Milano, senza dimenticare Ripetta, Livorno e le oramai tradizionali Inaugurazioni dell'Anno Giudiziario dei penalisti.

Alcuni di questi convegni si sono tenuti in videoconferenza con altre sedi e l'iniziativa si è rivelata efficace.

Spesso l'Unione è intervenuta a sostegno economico della Camera territoriale eventualmente organizzatrice e siamo convinti che siano stati soldi ben spesi. Va da sé, però, che il plauso maggiore è rivolto a quelle Camere che sono riuscite ad organizzare in completa autonomia economica gli eventi, perché questa deve essere la situazione ideale cui tutti dobbiamo tendere al fine di poter utilizzare al meglio le risorse dell'Unione per le grandi battaglie politiche.

#### **RAPPORTI EDITORIALI**

- E' stato stipulato un contratto, ora disdetto per non impegnare la prossima Giunta, con la Pacini, che prevedeva 2 pubblicazioni annue. In forza di tale contratto sono stati pubblicati due volumi dell'Osservatorio Carcere e 3 volumi dei Convegni di Pisa, Marsala e Novara sul penale sostanziale. E' stata poi finanziata un'ulteriore pubblicazione con la Cedam "I diritti della difesa nel processo penale e la riforma della giustizia" a cura del Professor Giuseppe Di Federico e Michele Sapignoli.

#### **ATTIVITÀ POLITICA**

- Abbiamo sostenuto i costi pubblicitari di alcuni manifesti editi anche in questo biennio, di cui siamo molto orgogliosi.

La creazione degli stessi ha coinvolto una professionista grafica che inizialmente ha prestato la sua collaborazione a titolo gratuito per amicizia verso un componente di Giunta, e che va ringraziata per questo, ma che poi è stata giustamente compensata.

#### **ENTRATE CONGRESSUALI**

- Le entrate congressuali sono sostanzialmente stabili, anche se tendono ad aumentare nei congressi ordinari, mentre si è cercato di contenere le spese sostenute: di conseguenza non sono state intaccate le risorse investite, così come ci sono state tramandate dai precedenti esercizi.

In particolare, ci si aspetta un notevole introito dal Congresso di Venezia poiché le spese dovrebbero essere contenute e le entrate più elevate.

La quota associativa è rimasta invariata.

Confidiamo che il problema di aumentarla non si ponga neanche in futuro, ma ciò dipenderà molto dalla capacità delle Camere Penali di accrescere la propria vitalità politica e, conseguentemente, economica, assicurando così il proprio contributo.

Vitalità e conti in ordine sono virtù connesse. Continueremo a rimpiangere il caro Franco Romani, che, con tutta la sua passione, si spendeva nella fondamentale attività di aiutare le Camere Penali ad evitare, ovvero sanare, le morosità. Anche per questo, Franco ci manca.

Il Tesoriere  
Carmela Parziale

Indice dei documenti allegati

- a) UCPI: Relazione biennio 2013/2014
- b) Gnosis: Bilancio abbreviato 2013
- c) Gnosis: Bilancio in 4 sezioni 2013
- d) Gnosis: Nota integrativa al bilancio abbreviato 2013

***Relazione economico - finanziaria***

***biennio 2013 – 2014***

***Unione delle Camere Penali Italiane***

**dottor Nicola D'Angelo**

## Premessa

La presente relazione analizza i risultati economici e finanziari ottenuti dall'Associazione per il biennio 2013 - 2014.

I dati consuntivi disponibili alla data della presente relazione sono quelli al 31.08.2014.

## ANALISI ECONOMICA

Il conto economico aggregato (**vedi Tabella A**) relativo al periodo dal 01.01.2013 al 31.08.2014 è stato affiancato, per una migliore comprensione, al conto economico dell'anno 2013 ed a quello 01.01.2014 - 31.08.2014.

**TABELLA A**  
**Conti economici consuntivi**

Descrizione	Consuntivo al 31.12.2013	Consuntivo al 31.08.2014	Consuntivo aggregato 2013- 31.08.14
Ricavi quote associative	€365.100,00	€265.800,00	€630.900,00
Altri ricavi	€3.129,83	€12.945,36	€16.075,19
<b>A) Totale Ricavi</b>	<b>€368.229,83</b>	<b>€278.745,36</b>	<b>€646.975,19</b>
Spese di cancelleria	€1.467,26	€997,02	€2.464,28
Spese utenze	€3.240,37	€2.150,05	€5.390,42
Spese postali	€2.759,05	€306,88	€3.065,93
Spese di viaggio e trasferta	€25.849,29	€15.769,14	€41.618,43
Spese per pulizie	€5.934,30	€3.904,00	€9.838,30
Trasporti e spedizioni	€1.411,69	€196,46	€1.608,15
Consulenze	€22.558,20	€12.890,00	€35.448,20
Servizi vari da terzi	€68.502,33	€47.880,23	€116.382,56
Spese alberghi e ristoranti	€8.166,50	€2.663,20	€10.829,70
Affitti passivi	€49.340,90	€31.142,32	€80.483,22
Ammortamenti	€1.905,23	€3.352,61	€5.257,84
Spese personale dipendente	€133.187,72	€98.738,38	€231.926,10
Spese per convegni	€35.367,47	€22.175,60	€57.543,07
Internet, libri, riviste e pubblicazioni	€10.438,90	€5.060,00	€15.498,90
Imposte e tasse	€8.687,00	€4.800,00	€13.487,00
Spese generali e varie	€3.828,56	€1.472,43	€5.300,99
Altri oneri	€1.230,77	€478,04	€1.708,81
<b>B) Totale costi</b>	<b>€383.875,54</b>	<b>€253.976,36</b>	<b>€637.851,90</b>
<b>Utile (Perdita) netta (A-B)</b>	<b>- €15.645,71</b>	<b>+ €24.769,00</b>	<b>+ €9.123,29</b>



## Analisi ricavi

La voce “ricavi” del conto economico aggregato (2013-31.08.2014) comprende quasi esclusivamente i proventi cosiddetti “non commerciali” (o istituzionali) e, al suo interno, le quote associative versate dalle singole Camere Penali locali rappresentano la quasi totalità (97,75%).

E’ utile segnalare che, storicamente, i maggiori incassi delle quote associative si verificano nel corso della seconda parte dell’anno.

Realizzando una proiezione dei ricavi al 31.12.2014, basata sulla media dei ricavi ottenuti negli anni dal 2008 al 2013 (esclusivamente quote associative), si ottiene un importo stimato per il 2014 pari ad €411.183,00.

## Analisi costi

Le spese registrate nel corso del 2013, pari a €383.875,54 e la proiezione dei costi complessivi al 31.12.2014, pari a €380.964,60, confermano un livello di costi razionale e costante, dato questo estremamente positivo.

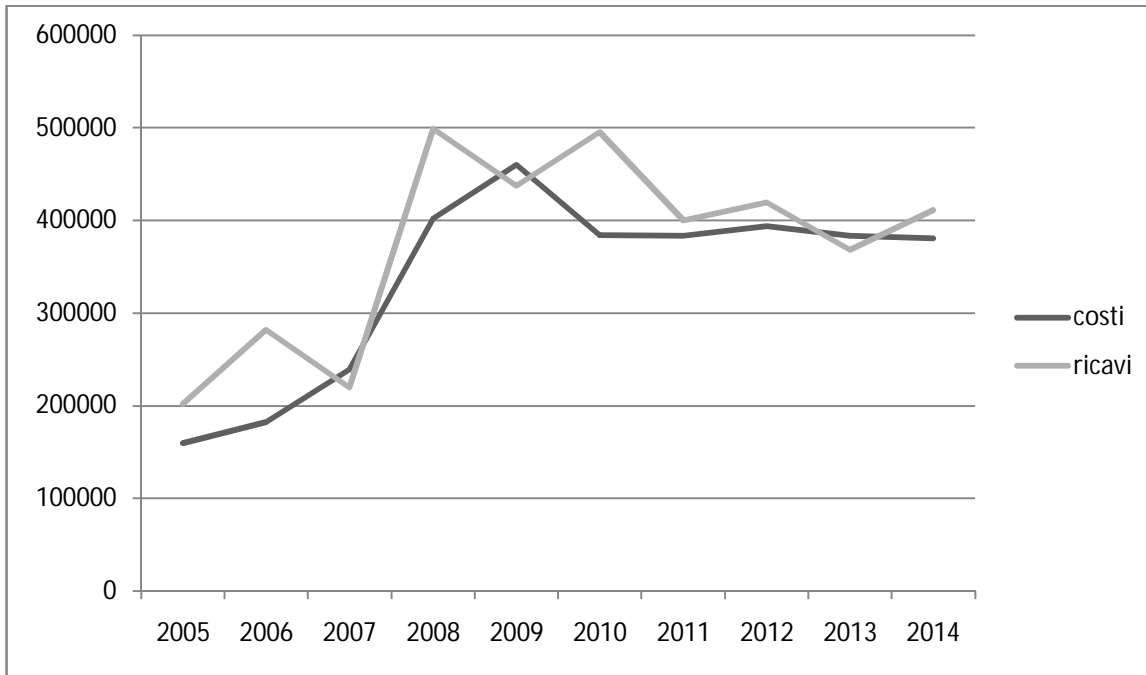
La proiezione dei costi al 31.12.2014, stante l’andamento costante degli stessi nel corso dell’anno, è stata ottenuta moltiplicando il costo consuntivo mensile 2014 per 12 (costo al 31.08.2014 diviso 8):  
 $€253.976,36 / 8 = €31.747,05 \times 12 = €380.964,60$  (costi anno 2014).

**L’Associazione nel biennio 2013-2014 raggiunge, nel complesso, l’equilibrio economico ottenendo, al contempo, un flusso standard di costi che consente una migliore pianificazione futura.**

**TABELLA B**

Descrizione	Consuntivo al 31.12.2013	Previsionale al 31.12.2014	Biennio 2013-2014
<b>Totale Ricavi (A)</b>	<b>€368.229,83</b>	<b>€411.183,00</b>	<b>€779.412,83</b>
<b>Totale Costi (B)</b>	<b>€383.875,54</b>	<b>€380.964,60</b>	<b>€764.840,14</b>
<b>Utile (Perdita) netta (A-B)</b>	<b>- €15.645,71</b>	<b>+ €30.218,40</b>	<b>+ €14.572,69</b>

Nel grafico che segue vengono raffrontati gli andamenti dei costi e dei ricavi associativi relativi ad un arco temporale che va dal 2005 al 2014.



## ANALISI FINANZIARIA

Il consuntivo finanziario aggregato (**vedi Tabella C**), periodo dal 01.01.2013 al 31.08.2014, è stato affiancato, per una migliore comprensione, a quello del 2013 ed a quello relativo al periodo dal 01.01.2013 al 31.08.2014.

Il prospetto in esame, per poter meglio verificare il raggiungimento o meno dell'equilibrio finanziario su base annua, non tiene conto della liquidità presente nell'Associazione ad inizio anno (c/c bancari, investimenti e cassa contante).

**TABELLA C**  
**Consuntivo finanziario**

Descrizione	Consuntivo al 31.12.2013	Consuntivo al 31.08.2014	Consuntivo aggregato 2013- 31.08.14
Entrate quote associative	€365.100,00	€265.800,00	€630.900,00
Altre entrate <small>(al netto di entrate straordinarie)</small>	€2.805,00	€12.945,36	€15.750,36
<b>A) Totale entrate/fonti</b>	<b>€367.905,00</b>	<b>€278.745,36</b>	<b>€646.650,36</b>
Uscite per cancelleria	€1.467,26	€997,02	€2.464,28
Uscite per utenze	€3.240,37	€2.150,05	€5.390,42
Uscite per spese postali	€2.759,05	€306,88	€3.065,93
Uscite spese di trasferta	€25.849,29	€15.769,14	€41.618,43
Uscite spese per pulizie	€5.934,30	€3.904,00	€9.838,30
Uscite per trasporti e spedizioni	€1.411,69	€196,46	€1.608,15
Uscite per consulenze	€22.558,20	€12.890,00	€35.448,20
Uscite per servizi vari da terzi	€68.502,33	€47.880,23	€116.382,56
Uscite alberghi e ristoranti	€8.166,50	€2.663,20	€10.829,70
Uscite affitti passivi	€49.340,90	€31.142,32	€80.483,22
Uscite personale dipendente <small>(al netto TFR)</small>	€125.134,89	€98.738,38	€223.873,27
Uscite per convegni	€35.367,47	€22.175,60	€57.543,07
Uscite per internet, libri e pubblicazioni	€10.438,90	€5.060,00	€15.498,90
Uscite per imposte	€8.687,00	€4.800,00	€13.487,00
Uscite per acquisto beni strumentali	€0,00	€2.200,61	€2.200,61
Uscite per spese generali e varie	€3.828,56	€1.472,43	€5.300,99
Uscite per altri oneri	€1.230,77	€478,04	€1.708,81
<b>B) Totale uscite/impieghi</b>	<b>€373.917,48</b>	<b>€252.824,36</b>	<b>€626.741,84</b>
<b>differenza (A-B)</b>	<b>- €6.012,48</b>	<b>+ €25.921,00</b>	<b>+ €19.908,52</b>

### Analisi entrate/fonti

L'analisi delle fonti al 31.12.2013 indica un volume complessivo di entrate lievemente al di sotto di quello necessario a sostenere le uscite annuali (- €6.012,48).

Viceversa, l'analisi delle fonti al 31.08.2014 evidenzia, un saldo positivo rispetto alle uscite correnti di + €25.921,00.

Infatti, gli incassi per le sole quote associative, al 31.08.2014 pari a €265.800,00, rappresentano un ottimo risultato se si tiene conto del fatto che, ad esempio, le stesse entrate al 31.08.2010 ammontavano a € 268.130,00, quelle al 31.08.2011 a € 162.900,00, quelle al 31.08.2012 a €171.334,0 e quelle al 31.08.2013 a €167.890,00.

Realizzando una proiezione delle entrate/fonti al 31.12.2014, basata sulla media degli incassi ottenuti negli anni dal 2008 al 2013 (esclusivamente quote associative), si ottiene un importo per il 2014 di €411.183,00.

### **Analisi uscite/impieghi**

Gli impieghi al 31.12.2013, pari a € 373.917,48, sono risultati lievemente superiori rispetto ai relativi incassi pari a €367.905,00.

La proiezione delle uscite/impieghi al 31.12.2014, stante l'andamento sostanzialmente costante delle stesse nel corso dell'anno, è stata ottenuta moltiplicando il dato consuntivo mensile 2014 per 12 (costo al 31.08.2014 diviso 8):

$€252.824,36 / 8 = €31.603,05 \times 12 = €379.236,60$  (uscite/impieghi anno 2014).

Il raffronto tra il totale uscite 2013 di €373.917,48 e il totale delle uscite (stimate) 2014 pari ad € 379.236,60 fornisce un'utile indicazione ovvero una sostanziale costanza dei flussi in uscita che consente una più agevole pianificazione futura dei flussi finanziari.

**Il quadro finanziario dell'Associazione per il biennio 2013-2014, dato dalla differenza tra il totale delle entrate ed il totale delle uscite, evidenzia un positivo saldo attivo di + €25.933,92.**

**L'equilibrio finanziario permette, inoltre, di non intaccare le riserve di liquidità preesistenti.**

Descrizione	Consuntivo al 31.12.2013	Previsionale al 31.12.2014	Biennio 2013-2014
<b>A) Totale entrate/fonti</b>	<b>€367.905,00</b>	<b>€411.183,00</b>	<b>€779.088,00</b>
<b>B) Totale uscite/impieghi</b>	<b>€373.917,48</b>	<b>€379.236,60</b>	<b>€753.154,08</b>
<b>Saldo attivo (A-B)</b>	<b>- €6.012,48</b>	<b>+ €31.946,40</b>	<b>+ €25.933,92</b>

L'Associazione, oltre ad aver raggiunto un equilibrio finanziario su base annua, dispone di una ingente riserva sia di liquidità corrente, composta dalla cassa contante e dai conti correnti bancari e sia di liquidità differita (quest'ultima per poter essere utilizzata deve essere prima smobilizzata) composta dai crediti, dai depositi cauzionali e dagli investimenti.

Nel prospetto che segue viene indicata la liquidità totale, sia disponibile che differita, in essere al 31.08.2014 al netto delle passività differite (uscite certe future) ovvero il trattamento di fine rapporto del personale dipendente maturato (T.F.R.).

#### Liquidità totale al 31.08.2014

Descrizione	Importo
Liquidità (cassa/banca)	+ €405.558,47
Investimenti (valore nominale)	+ €350.000,00
Crediti per depositi cauzionali	+ € 8.500,00
Crediti per acconti imposte	+ € 2.859,43
Debiti per TFR	- € 36.298,45
<b>Totale al 31.08.2014</b>	<b>+ €730.619,45</b>

Si evidenzia, infine, che l'Associazione detiene una partecipazione nella società Gnosis S.r.l. per un valore nominale di €50.000,00.

### CONCLUSIONI

L'analisi compiuta per il periodo 2013 – 2014 evidenzia il buono stato di salute economico e finanziario dell'Associazione.

Infatti, per il biennio in esame, tutti gli indicatori in precedenza esaminati evidenziano risultati positivi e precisamente:

- a) ricavi – costi = + €14.572,79;
- b) entrate – uscite = + €25.933,92;
- c) liquidità (corrente + differita) – passività (correnti + differite) = + €730.619,45.

Il sottoscritto nel ringraziare per la fiducia accordata resta a completa disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Roma, 8 settembre 2014

dott. Nicola D'Angelo

# GNOSIS FORENSE SRL

Sede Legale: VIA BANCO DI SANTO SPIRITO N.42 ROMA (RM)  
Iscritta al Registro Imprese di: ROMA  
C.F. e numero iscrizione: 10532381000  
Iscritta al R.E.A. di ROMA n. 1238911  
Capitale Sociale sottoscritto € 20.000,00 Interamente versato  
Partita IVA: 10532381000

## Bilancio abbreviato al 31/12/2013

### Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Immobilizzazioni immateriali lorde		46.610	69.915
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		46.610	69.915
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Immobilizzazioni materiali lorde		36.460	29.637
Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali		(11.675)	(6.571)
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		24.785	23.066
<i>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</i>		71.395	92.981
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
II - CREDITI			
esigibili entro l'esercizio successivo	76.467		131.354
esigibili oltre l'esercizio successivo	42.000		38.000
<i>TOTALE CREDITI</i>		118.467	169.354
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE		779.872	134.405
<i>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</i>		898.339	303.759
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei e risconti attivi		20.873	22.624
<i>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</i>		20.873	22.624
<i>TOTALE ATTIVO</i>		990.607	419.364

## Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I - Capitale		20.000	20.000
IV - Riserva legale		752	752
VII - Altre riserve, distintamente indicate		146.493	142.638
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	133.350		128.350
Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro			2
Varie altre riserve	13.143		14.286
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		75.557	(1.144)
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>242.802</b>	<b>162.246</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>4.964</b>	<b>2.143</b>
<b>D) DEBITI</b>			
esigibili entro l'esercizio successivo	223.079		143.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.500		12.500
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>235.579</b>	<b>155.675</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei e risconti passivi		507.262	99.300
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>507.262</b>	<b>99.300</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>990.607</b>	<b>419.364</b>

## Conto Economico

	Parziali 2013	Totali 2013	Esercizio 2012
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		697.422	526.500
5) Altri ricavi e proventi		57.925	61.123
Ricavi e proventi diversi	57.925		61.123
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>755.347</b>	<b>587.623</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
7) Costi per servizi		187.379	177.780
8) Costi per godimento di beni di terzi		327.694	303.286
9) Costi per il personale		59.031	49.314
a) Salari e stipendi	43.959		36.970
b) Oneri sociali	12.251		10.147
c) Trattamento di fine rapporto	2.821		2.197
10) Ammortamenti e svalutazioni		28.409	27.706
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.305		23.305
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.104		4.401
14) Oneri diversi di gestione		33.779	26.930
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>636.292</b>	<b>585.016</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>119.055</b>	<b>2.607</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
16) Altri proventi finanziari		67	26
d) Proventi diversi dai precedenti	67		26
da altre imprese	67		26
17) Interessi ed altri oneri finanziari		(1.388)	(28)
verso altri	(1.388)		(28)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</b>		<b>(1.321)</b>	<b>(2)</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20) Proventi straordinari		1	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1		
21) Oneri straordinari			(1)
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			(1)
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)</b>		<b>1</b>	<b>(1)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>117.735</b>	<b>2.604</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		<b>42.178</b>	<b>3.748</b>



	<b>Parziali 2013</b>	<b>Totali 2013</b>	<b>Esercizio 2012</b>
Imposte correnti sul reddito d'esercizio	42.178		3.748
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>75.557</b>	<b>(1.144)</b>

Il Bilancio sopra riportato è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Roma, 07/04/2014

**BILANCIO 4 SEZIONI****ESERCIZIO 2013****STATO PATRIMONIALE****ATTIVITA'**

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
<b>03</b>		<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>46.609,71</b>		<b>46.609,71</b>
<b>03.01</b>		<b>COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO</b>	<b>1.925,33</b>		<b>1.925,33</b>
03.01.01		Spese societarie	1.925,33		1.925,33
<b>03.05</b>		<b>SPESE PLURIENNALI</b>	<b>44.684,38</b>		<b>44.684,38</b>
03.05.51		Altre spese pluriennali	44.684,38		44.684,38
<b>05</b>		<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>36.460,23</b>		<b>36.460,23</b>
<b>05.05</b>		<b>ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI</b>	<b>4.757,40</b>		<b>4.757,40</b>
05.05.51		Attrezzatura varia e minuta	4.757,40		4.757,40
<b>05.07</b>		<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>31.702,83</b>		<b>31.702,83</b>
05.07.01		Mobili e arredi	26.146,78		26.146,78
05.07.05		Macchine d'ufficio elettroniche	5.556,05		5.556,05
<b>11</b>		<b>CREDITI COMMERCIALI</b>	<b>73.474,31</b>		<b>73.474,31</b>
<b>11.01</b>		<b>FATTURE/NOTE CREDITO DA EMETTERE</b>	<b>25.009,19</b>		<b>25.009,19</b>
11.01.01		Fatture da emettere a clienti terzi	25.009,19		25.009,19
<b>11.03</b>		<b>CLIENTI</b>	<b>48.465,12</b>		<b>48.465,12</b>
11.03.01		Clienti terzi Italia	48.465,12		48.465,12
<b>15</b>		<b>CREDITI VARI</b>	<b>44.107,77</b>		<b>44.107,77</b>
<b>15.01</b>		<b>ANTICIPI A FORNITORI</b>	<b>1.520,00</b>		<b>1.520,00</b>
15.01.07		Anticipi a fornitori terzi	1.520,00		1.520,00
<b>15.05</b>		<b>CREDITI VARI V/TERZI</b>	<b>42.561,12</b>		<b>42.561,12</b>
15.05.01		Depositi cauzionali per utenze	276,15		276,15
15.05.03		Depositi cauzionali vari	42.000,00		42.000,00
15.05.51		Crediti vari v/terzi	284,97		284,97
<b>15.07</b>		<b>CREDITI VERSO IL PERSONALE</b>	<b>26,65</b>		<b>26,65</b>
15.07.09		Personale c/arrotondamenti	26,65		26,65
<b>19</b>		<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>779.871,69</b>		<b>779.871,69</b>
<b>19.01</b>		<b>BANCHE C/C E POSTA C/C</b>	<b>779.094,10</b>		<b>779.094,10</b>
19.01.01		Banca c/c	779.094,10		779.094,10
	1	BNL AG.35	779.094,10		779.094,10
<b>19.03</b>		<b>CASSA</b>	<b>777,59</b>		<b>777,59</b>
19.03.01		Cassa sede Milano	72,49		72,49
19.03.03		Cassa sede Roma	88,21		88,21
19.03.05		Cassa Amm.re Delegato	616,89		616,89
<b>21</b>		<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>20.872,86</b>		<b>20.872,86</b>
<b>21.01</b>		<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>20.872,86</b>		<b>20.872,86</b>
21.01.03		Risconti attivi	20.872,86		20.872,86
<b>33</b>		<b>DEBITI COMMERCIALI</b>	<b>55,26</b>		<b>55,26</b>
<b>33.01</b>		<b>FATTURE/NOTE CREDITO DA RICEVERE</b>	<b>55,26</b>		<b>55,26</b>
33.01.09		Note credito da ricevere da fornit.terzi	55,26		55,26
<b>35</b>		<b>CONTI ERARIALI</b>	<b>167,09</b>		<b>167,09</b>
<b>35.05</b>		<b>ERARIO C/RIT. SUBITE E CREDITI D'IMPOSTA</b>	<b>167,09</b>		<b>167,09</b>
35.05.01		Ritenute subite su interessi attivi	12,89		12,89
35.05.15		Ritenute a credito	154,20		154,20
		<b>Totale Attivita'</b>	<b>1.001.618,92</b>		<b>1.001.618,92</b>

**PASSIVITA'**

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
<b>11</b>		<b>CREDITI COMMERCIALI</b>	<b>500,00</b>		<b>500,00</b>
<b>11.01</b>		<b>FATTURE/NOTE CREDITO DA EMETTERE</b>	<b>500,00</b>		<b>500,00</b>
11.01.09		Note credito da emettere a clienti terzi	500,00		500,00
<b>23</b>		<b>CAPITALE E RISERVE</b>	<b>167.244,98</b>		<b>167.244,98</b>
<b>23.01</b>		<b>CAPITALE E RISERVE</b>	<b>167.244,98</b>		<b>167.244,98</b>
<b>23.01.01</b>		<b>Capitale sociale</b>	<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>
<b>23.01.05</b>		<b>Riserva legale</b>	<b>751,90</b>		<b>751,90</b>
<b>23.01.33</b>		<b>Altre riserve</b>	<b>13.142,59</b>		<b>13.142,59</b>
23.01.53		Versam.in conto futuro aumento di capit.	133.350,49		133.350,49
<b>29</b>		<b>FONDO TFR</b>	<b>4.963,98</b>		<b>4.963,98</b>
<b>29.01</b>		<b>FONDO TFR</b>	<b>4.963,98</b>		<b>4.963,98</b>

**BILANCIO 4 SEZIONI****ESERCIZIO 2013****STATO PATRIMONIALE****PASSIVITA'**

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
29.01.01		Fondo TFR	4.963,98		4.963,98
<b>33</b>		<b>DEBITI COMMERCIALI</b>	<b>148.488,93</b>		<b>148.488,93</b>
<b>33.01</b>		<b>FATTURE/NOTE CREDITO DA RICEVERE</b>	<b>68.198,10</b>		<b>68.198,10</b>
33.01.01		Fatture da ricevere da fornitori terzi	68.198,10		68.198,10
<b>33.03</b>		<b>FORNITORI</b>	<b>80.290,83</b>		<b>80.290,83</b>
33.03.01		Fornitori terzi Italia	80.290,83		80.290,83
<b>35</b>		<b>CONTI ERARIALI</b>	<b>51.706,96</b>		<b>51.706,96</b>
<b>35.01</b>		<b>ERARIO C/IVA</b>	<b>10.309,76</b>		<b>10.309,76</b>
35.01.11		Erario c/liquidazione IVA	10.309,76		10.309,76
<b>35.03</b>		<b>ERARIO C/SOSTITUTO D'IMPOSTA</b>	<b>3.055,98</b>		<b>3.055,98</b>
35.03.01		Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	2.308,82		2.308,82
35.03.05		Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	747,16		747,16
<b>35.07</b>		<b>ERARIO C/IMPOSTE</b>	<b>38.341,22</b>		<b>38.341,22</b>
35.07.01		Erario c/RES	32.898,55		32.898,55
35.07.05		Erario c/IRAP	5.442,67		5.442,67
<b>37</b>		<b>ENTI PREVIDENZIALI</b>	<b>2.741,18</b>		<b>2.741,18</b>
<b>37.01</b>		<b>ENTI PREVIDENZIALI</b>	<b>2.741,18</b>		<b>2.741,18</b>
37.01.01		INPS dipendenti	2.735,28		2.735,28
37.01.05		INAIL dipendenti/collaboratori	5,90		5,90
<b>39</b>		<b>ALTRI DEBITI</b>	<b>31.479,33</b>		<b>31.479,33</b>
<b>39.05</b>		<b>DEBITI VARI</b>	<b>27.793,15</b>		<b>27.793,15</b>
39.05.01		Depositi cauzionali ricevuti	12.499,98		12.499,98
39.05.19		Debiti v/so TAR SU	13.601,13		13.601,13
39.05.51		Debiti diversi verso terzi	1.692,04		1.692,04
<b>39.07</b>		<b>DEBITI VERSO IL PERSONALE</b>	<b>3.686,18</b>		<b>3.686,18</b>
39.07.01		Personale c/retribuzioni	2.100,00		2.100,00
39.07.07		Personale c/arrotondamenti	28,87		28,87
39.07.09		Dipendenti c/retribuzioni differite	1.557,31		1.557,31
<b>41</b>		<b>FONDI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>11.674,93</b>		<b>11.674,93</b>
<b>41.07</b>		<b>FONDI AMMORT.ATTREZZ.INDUSTR.E COMMEI</b>	<b>1.607,64</b>		<b>1.607,64</b>
41.07.03		F.do ammort. attrezzatura varia e minuta	1.607,64		1.607,64
<b>41.09</b>		<b>FONDI AMMORTAMENTO ALTRI BENI MATERIA</b>	<b>10.067,29</b>		<b>10.067,29</b>
41.09.01		F.do ammortamento mobili e arredi	9.449,04		9.449,04
41.09.05		F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	618,25		618,25
<b>45</b>		<b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>	<b>507.261,70</b>		<b>507.261,70</b>
<b>45.01</b>		<b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>	<b>507.261,70</b>		<b>507.261,70</b>
45.01.01		Risconti passivi		1.076,10	1.076,10
45.01.03		Risconti passivi biennio 2013/2014	506.185,60		506.185,60
45.01.05		Risconti passivi	1.076,10	1.076,10-	
		<b>Totale Passivita'</b>	<b>926.061,99</b>		<b>926.061,99</b>
		<b>Utile del periodo</b>	<b>75.556,93</b>		<b>75.556,93</b>
		<b>Totale a pareggio</b>	<b>1.001.618,92</b>		<b>1.001.618,92</b>

**BILANCIO 4 SEZIONI****ESERCIZIO 2013****CONTO ECONOMICO****COSTI**

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
<b>55</b>		<b>ACQUISTI DI BENI</b>	<b>1.029,69</b>	<b>1.029,69-</b>	
<b>55.07</b>		<b>ACQUISTI DIVERSI</b>	<b>1.029,69</b>	<b>1.029,69-</b>	
55.07.03		Attrezzatura minuta	639,69	639,69-	
55.07.13		Materiali manutenzioni diverse	390,00	390,00-	
<b>57</b>		<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>26.563,33</b>		<b>26.563,33</b>
<b>57.09</b>		<b>COSTI PER UTENZE</b>	<b>15.340,16</b>		<b>15.340,16</b>
<b>57.09.01</b>		<b>Spese telefoniche ordinarie</b>	<b>1.904,61</b>		<b>1.904,61</b>
57.09.07		Servizi telematici	5.589,71		5.589,71
<b>57.09.13</b>		<b>Energia elettrica</b>	<b>6.655,16</b>		<b>6.655,16</b>
57.09.19		Gas	1.190,68		1.190,68
<b>57.11</b>		<b>MANUTENZIONI MACCHINARI E ATTREZZATURE</b>	<b>11.223,17</b>		<b>11.223,17</b>
57.11.17		Spese manutenzione attrezzature di terzi	11.223,17		11.223,17
<b>61</b>		<b>PRESTAZIONI DI LAVORO NON DIPENDENTE</b>	<b>108.622,22</b>		<b>108.622,22</b>
<b>61.01</b>		<b>PRESTAZIONI DI LAVORO AUTONOMO</b>	<b>100.841,30</b>		<b>100.841,30</b>
<b>61.01.01</b>		<b>Consulenze amministrative e fiscali</b>	<b>24.000,00</b>		<b>24.000,00</b>
<b>61.01.11</b>		<b>Consulenze/prestazioni diverse</b>	<b>75.838,89</b>		<b>75.838,89</b>
<b>61.01.19</b>		<b>Contributi cassa previdenza lav.autonomo</b>	<b>682,41</b>		<b>682,41</b>
<b>61.01.21</b>		<b>Lav.aut.occas/assoc.in partecip.</b>	<b>320,00</b>		<b>320,00</b>
<b>61.05</b>		<b>COMPENSI ORGANI SOCIALI</b>	<b>7.780,92</b>		<b>7.780,92</b>
<b>61.05.01</b>		<b>Compensi amministratori</b>	<b>6.000,00</b>		<b>6.000,00</b>
<b>61.05.03</b>		<b>Rimb.spese pié di lista a amministratori</b>	<b>1.503,00</b>		<b>1.503,00</b>
<b>61.05.11</b>		<b>Contributi previdenziali amministratori</b>	<b>277,92</b>		<b>277,92</b>
<b>63</b>		<b>SPESE AMMIN.,COMM. E DI RAPPRESENTANZA</b>	<b>32.142,96</b>	<b>22.552,87</b>	<b>54.695,83</b>
<b>63.01</b>		<b>SPESE COMMERCIALI E DI VIAGGIO</b>	<b>7.717,70</b>		<b>7.717,70</b>
<b>63.01.09</b>		<b>Spese per alberghi e ristoranti</b>	<b>2.659,84</b>		<b>2.659,84</b>
63.01.13		Spese treni/aerei docenti	5.057,86		5.057,86
<b>63.03</b>		<b>SPESE DI RAPPRESENTANZA (ON.DIV.GEST.)</b>	<b>3.009,73</b>		<b>3.009,73</b>
<b>63.03.01</b>		<b>Spese di rappresentanza (on.gest.)</b>	<b>3.009,73</b>		<b>3.009,73</b>
<b>63.05</b>		<b>SPESE AMMINISTRATIVE E GENERALI</b>	<b>21.415,53</b>	<b>22.552,87</b>	<b>43.968,40</b>
63.05.01		Spese postali	139,68		139,68
63.05.05		Spese gestione corsi scuole		19.000,00	19.000,00
63.05.07		Spese gestione tecniche sedi scuole		5.700,00	5.700,00
63.05.11		Altre spese amministrative	1.580,19		1.580,19
<b>63.05.13</b>		<b>Premi di assicurazioni non obbligatorie</b>	<b>3.339,86</b>		<b>3.339,86</b>
63.05.17		Pulizie e vigilanza	14.192,00		14.192,00
63.05.23		Valori bollati	16,67		16,67
63.05.51		Spese generali varie	2.147,13	2.147,13-	
<b>65</b>		<b>COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>327.694,27</b>		<b>327.694,27</b>
<b>65.01</b>		<b>GESTIONE IMMOBILI</b>	<b>229.631,28</b>		<b>229.631,28</b>
<b>65.01.05</b>		<b>Canoni locazione immobili</b>	<b>212.418,60</b>		<b>212.418,60</b>
<b>65.01.07</b>		<b>Spese condominiali e varie</b>	<b>17.212,68</b>		<b>17.212,68</b>
<b>65.05</b>		<b>LOCAZIONI E CANONI IMPIANTI E ATTREZZ.</b>	<b>98.062,99</b>		<b>98.062,99</b>
65.05.05		Canone leasing arredi	14.804,02		14.804,02
65.05.09		oneri accessori canoni leasing arredi	153,22		153,22
65.05.11		Interessi canoni leasing arredi	1.204,95		1.204,95
65.05.13		Noleggio hardware apple MMN	81.251,63		81.251,63
65.05.15		Canoni noleggio attrezzature	649,17		649,17
<b>67</b>		<b>COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>59.031,03</b>		<b>59.031,03</b>
<b>67.01</b>		<b>COSTI PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>56.877,91</b>		<b>56.877,91</b>
<b>67.01.01</b>		<b>Retribuzioni lorde</b>	<b>41.805,41</b>		<b>41.805,41</b>
<b>67.01.03</b>		<b>Contributi INPS</b>	<b>12.115,58</b>		<b>12.115,58</b>
<b>67.01.07</b>		<b>Quote TFR dipendenti</b>	<b>2.821,22</b>		<b>2.821,22</b>
67.01.11		Premi INAIL	135,70		135,70
<b>67.03</b>		<b>COSTI DIVERSI PERSONALE DIPENDENTE</b>	<b>2.153,12</b>		<b>2.153,12</b>
67.03.15		Indennità di mensa	2.153,12		2.153,12
<b>71</b>		<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>52.275,70</b>	<b>21.523,18-</b>	<b>30.752,52</b>
<b>71.01</b>		<b>ONERI TRIBUTARI</b>	<b>13.049,33</b>		<b>13.049,33</b>
71.01.05		Diritti camerali	837,70		837,70
71.01.07		Imposta di registro e concess. govern.	1.947,73		1.947,73

**BILANCIO 4 SEZIONI****ESERCIZIO 2013****CONTO ECONOMICO****COSTI**

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
71.01.13		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	10.156,66		10.156,66
<b>71.01.51</b>		<b>Altre imposte e tasse</b>	<b>107,24</b>		<b>107,24</b>
<b>71.03</b>		<b>ALTRI COSTI DI ESERCIZIO</b>	<b>39.226,37</b>	<b>21.523,18-</b>	<b>17.703,19</b>
<b>71.03.01</b>		<b>Spese, perdite e sopravvenienze passive</b>	<b>585,55</b>		<b>585,55</b>
71.03.03		Sanzioni, penalità e multe	26,59		26,59
71.03.09		Cancelleria varia	1.951,37		1.951,37
71.03.13		Cancelleria scuole	930,00		930,00
<b>71.03.15</b>		<b>Perdite su crediti</b>	<b>8.339,00</b>		<b>8.339,00</b>
71.03.17		Arrotondamenti passivi diversi	6,51		6,51
71.03.21		Costi di competenza di altri esercizi	1.834,90		1.834,90
71.03.25		Spese gestione corsi scuole	19.000,00	19.000,00-	
71.03.29		Spese gestione tecniche sedi scuola	5.700,00	5.700,00-	
71.03.51		Costi e spese diverse	852,45	3.176,82	4.029,27
<b>75</b>		<b>ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.912,22</b>		<b>1.912,22</b>
<b>75.01</b>		<b>ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE</b>	<b>524,35</b>		<b>524,35</b>
75.01.07		Commissioni e spese bancarie	524,35		524,35
<b>75.03</b>		<b>ONERI FINANZIARI DIVERSI</b>	<b>1.387,87</b>		<b>1.387,87</b>
75.03.13		Interessi passivi versam.iva trimestrali	1.373,16		1.373,16
<b>75.03.27</b>		<b>Interessi passivi di mora</b>	<b>14,71</b>		<b>14,71</b>
<b>80</b>		<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>28.408,87</b>		<b>28.408,87</b>
<b>80.05</b>		<b>AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. MATERIALI</b>	<b>5.104,02</b>		<b>5.104,02</b>
80.05.25		Amm.to civilistico attrezz.varia e minuta	669,52		669,52
80.05.27		Amm.to civilistico mobili e arredi	3.847,57		3.847,57
80.05.31		Amm.to civil.macch.d'ufficio elettron.	586,93		586,93
<b>80.07</b>		<b>AMM.TI CIVILISTICI IMMOBILIZZ. IMMATER.</b>	<b>23.304,85</b>		<b>23.304,85</b>
80.07.01		Amm.to civilistico spese societarie	962,67		962,67
80.07.29		Amm.to civil.altre spese pluriennali	22.342,18		22.342,18
<b>84</b>		<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>42.178,00</b>		<b>42.178,00</b>
<b>84.01</b>		<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>42.178,00</b>		<b>42.178,00</b>
84.01.01		IRES corrente	35.369,00		35.369,00
84.01.03		IRAP corrente	6.809,00		6.809,00
		<b>Totale Costi</b>	<b>679.858,29</b>		<b>679.858,29</b>
		<b>Utile del periodo</b>	<b>75.556,93</b>		<b>75.556,93</b>
		<b>Totale a pareggio</b>	<b>755.415,22</b>		<b>755.415,22</b>

**RICAVI**

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
<b>47</b>		<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>697.422,40</b>		<b>697.422,40</b>
<b>47.11</b>		<b>RICAVI DA PRESTAZIONI</b>	<b>697.422,40</b>		<b>697.422,40</b>
47.11.01		SCUOLA AGI	213.000,00		213.000,00
47.11.03		SCUOLA UCPI	280.572,40		280.572,40
47.11.09		Canoni di noleggio	200,00		200,00
47.11.13		SCUOLA UNCAT	85.900,00		85.900,00
47.11.15		SCUOLA AIAF	117.750,00		117.750,00
<b>53</b>		<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>57.925,35</b>		<b>57.925,35</b>
<b>53.01</b>		<b>PROVENTI DIVERSI</b>	<b>57.925,35</b>		<b>57.925,35</b>
53.01.29		Arrotondamenti attivi diversi	277,63		277,63
<b>53.01.51</b>		<b>Altri ricavi e proventi</b>	<b>57.647,72</b>		<b>57.647,72</b>
<b>73</b>		<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>67,47</b>		<b>67,47</b>
<b>73.13</b>		<b>PROVENTI FINANZIARI VARI</b>	<b>67,47</b>		<b>67,47</b>
73.13.09		Interessi attivi su c/c bancari	64,39		64,39
<b>73.13.13</b>		<b>Interessi attivi diversi</b>	<b>3,08</b>		<b>3,08</b>
		<b>Totale Ricavi</b>	<b>755.415,22</b>		<b>755.415,22</b>

# GNOSIS FORENSE SRL

Sede legale: VIA BANCO DI SANTO SPIRITO N.42 ROMA (RM)

Iscritta al Registro Imprese di ROMA

C.F. e numero iscrizione 10532381000

Iscritta al R.E.A. di ROMA n. 1238911

Capitale Sociale sottoscritto €20.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 10532381000

## Nota Integrativa

*Bilancio abbreviato al 31/12/2013*

### Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2013. Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Nella presente nota integrative vengono fornite le informazioni richieste dai nn.3 e 4 2428 c.c e per tanto la relazione sulla gestione non viene redatta.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del Bilancio**

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio**

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

### Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di costituzione e variazioni societarie	5 anni in quote costanti
Oneri accessori locazioni immobili sedi	5 anni in quote costanti
Spese ristrutturazione sedi	5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

### Immobilizzazioni Materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito; per le sole acquisizioni effettuate nell'esercizio in chiusura i coefficienti di ammortamento risultano ridotti al 50%:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Attrezzature impianti antincendio	15
Mobili e arredi sedi	15
Macchine d'ufficio elettromeccaniche	20

## Attivo circolante

---

### Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.



## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi, mentre nel riesame di ratei e risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## Trattamento di Fine Rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

## Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi. In particolare i risconti passivi per l'importo di 506.185,60 sono rappresentati dall'incasso di corrispettivi per le iscrizioni al secondo anno dei corsi di formazione che si svolgerà 01/01-31/12/2014, per cui risultano di competenza dell'esercizio 2014.

## Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

## Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>CREDITI</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	40.376	25.009	-	-	40.376	25.009	15.367-	38-
	Note credito da emettere a clienti terzi	-	-	-	-	500	500-	500-	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Clienti terzi Italia	34.041	79.913	-	1.013	63.257	49.684	15.643	46
	Anticipi a fornitori terzi	812	16.990	-	-	16.282	1.520	708	87
	Depositi cauzionali per utenze	398	72	-	-	193	277	121-	30-
	Depositi cauzionali vari	38.000	10.000	-	-	6.000	42.000	4.000	11
	Caparre	-	163	-	-	163	-	-	-
	Crediti vari v/terzi	736	385	-	-	837	284	452-	61-
	Personale c/arrotondamenti	13	14	-	-	1	26	13	100
	Erario c/liquidazione IVA	41.310	-	-	41.310	-	-	41.310-	100-
	Ritenute subite su interessi attivi	5	13	-	-	5	13	8	160
	Ritenute a credito	-	154	-	-	-	154	154	-
	Erario c/IRES	11.907	-	-	11.907	-	-	11.907-	100-
	Erario c/IRAP	1.756	-	-	1.756	-	-	1.756-	100-
	<b>Totale</b>	<b>169.354</b>	<b>132.713</b>	<b>-</b>	<b>55.986</b>	<b>127.614</b>	<b>118.467</b>	<b>50.887-</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
CREDITI	169.354	132.711	-	55.986	127.613	1	118.467	50.887-	30-
<b>Totale</b>	<b>169.354</b>	<b>132.711</b>	<b>-</b>	<b>55.986</b>	<b>127.613</b>	<b>1</b>	<b>118.467</b>	<b>50.887-</b>	<b>30-</b>

## Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>									
	Banca c/c	133.901	1.410.576	-	-	765.383	779.094	645.193	482
	Cassa sede Milano	20	300	-	-	248	72	52	260
	Cassa sede Roma	457	2.620	-	-	2.989	88	369-	81-
	Cassa Amm.re Delegato	27	600	-	-	10	617	590	2.185
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>Totale</b>		<b>134.405</b>	<b>1.414.096</b>	-	-	<b>768.630</b>	<b>779.872</b>	<b>645.467</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
DISPONIBILITA' LIQUIDE	134.405	1.414.096	-	-	768.629	779.872	645.467	480
<b>Totale</b>	<b>134.405</b>	<b>1.414.096</b>	-	-	<b>768.629</b>	<b>779.872</b>	<b>645.467</b>	<b>480</b>

## Ratei e Risconti attivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti attivi</i>									
	Risconti attivi	22.624	20.288	-	-	22.039	20.873	1.751-	8-
<b>Totale</b>		<b>22.624</b>	<b>20.288</b>	-	-	<b>22.039</b>	<b>20.873</b>	<b>1.751-</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti attivi	22.624	20.288	-	-	22.039	20.873	1.751-	8-
<b>Totale</b>	<b>22.624</b>	<b>20.288</b>	-	-	<b>22.039</b>	<b>20.873</b>	<b>1.751-</b>	<b>8-</b>

## Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	20.000	-	-	-	-	20.000	-	-
<b>Totale</b>		<b>20.000</b>	-	-	-	-	<b>20.000</b>	-	
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale	752	-	-	-	-	752	-	-
<b>Totale</b>		<b>752</b>	-	-	-	-	<b>752</b>	-	
<i>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</i>									
	Versam.in conto futuro aumento di capit.	128.350	5.000	-	-	-	133.350	5.000	4

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	<b>Totale</b>	<b>128.350</b>	<b>5.000</b>	-	-	-	<b>133.350</b>	<b>5.000</b>	
<i>Varie altre riserve</i>									
	Altre riserve	14.286	-	-	-	1.144	13.142	1.144-	8-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	1	1	
	<b>Totale</b>	<b>14.286</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.144</b>	<b>13.143</b>	<b>1.143-</b>	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	-	75.557	-	-	-	75.557	75.557	-
	Perdita d'esercizio	1.144-	-	-	-	1.144-	-	1.144	100-
	<b>Totale</b>	<b>1.144-</b>	<b>75.557</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.144-</b>	<b>75.557</b>	<b>76.701</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	20.000	-	-	-	-	-	20.000	-	-
Riserva legale	752	-	-	-	-	-	752	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	128.350	5.000	-	-	-	-	133.350	5.000	4
Varie altre riserve	14.286	-	-	-	1.144	1	13.143	1.143-	8-
Utile (perdita) dell'esercizio	1.144-	75.557	-	-	1.144-	-	75.557	76.701	6.705-
<b>Totale</b>	<b>162.244</b>	<b>80.557</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>242.802</b>	<b>80.558</b>	<b>50</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</i>					
	Fondo TFR		2.143	2.821	-
	<b>Totale</b>		<b>2.143</b>	<b>2.821</b>	<b>-</b>

Descrizione	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.143	2.821	-	4.964
<b>Totale</b>	<b>2.143</b>	<b>2.821</b>	<b>-</b>	<b>4.964</b>

**Debiti**

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>DEBITI</b>									
	Clienti terzi Italia	-	9.170	1.013-	-	6.940	1.217	1.217	-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	18.917	58.273	-	-	8.992	68.198	49.281	261
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	21.498-	21.498	-	-	55	55-	21.443	100-
	Fornitori terzi Italia	126.658	406.221	-	-	452.590	80.289	46.369-	37-
	Erario c/liquidazione IVA	-	180.023	41.310-	-	128.403	10.310	10.310	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	1.736	7.045	-	-	6.472	2.309	573	33
	Erario c/ritenute su redditi lav. auton.	68	9.651	-	-	8.973	746	678	997
	Erario c/IRES	-	47.281	11.907-	-	2.476	32.898	32.898	-
	Erario c/IRAP	-	8.565	1.756-	-	1.366	5.443	5.443	-
	INPS dipendenti	2.539	15.362	-	-	15.166	2.735	196	8
	INAIL dipendenti/collaboratori	17	136	-	-	147	6	11-	65-
	Depositi cauzionali ricevuti	12.500	-	-	-	-	12.500	-	-
	Debiti v/so TARSU	-	13.601	-	-	-	13.601	13.601	-
	Debiti diversi verso terzi	12.293	4.396	-	-	14.997	1.692	10.601-	86-
	Personale c/retribuzioni	2.430	29.730	-	-	30.060	2.100	330-	14-
	Personale c/arrotondamenti	15	14	-	-	-	29	14	93
	Dipendenti c/retribuzioni differite	-	1.557	-	-	-	1.557	1.557	-
	Arrotondamento	-	-	-	-	-	4	4	-
	<b>Totale</b>	<b>155.675</b>	<b>812.523</b>	<b>55.986-</b>	<b>-</b>	<b>676.637</b>	<b>235.579</b>	<b>79.904</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
-------------	-------------------	------------	-------------------	-------------------	---------	-----------	-----------------	------------------	-----------

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
DEBITI	155.675	812.524	55.986-	-	676.635	1	235.579	79.904	51
<b>Totale</b>	<b>155.675</b>	<b>812.524</b>	<b>55.986-</b>	<b>-</b>	<b>676.635</b>	<b>1</b>	<b>235.579</b>	<b>79.904</b>	<b>51</b>

## Ratei e Risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti passivi</i>									
	Risconti passivi	-	1.076	-	-	-	1.076	1.076	-
	Risconti passivi biennio 2013/2014	99.300	1.093.130	-	-	686.244	506.186	406.886	410
	<b>Totale</b>	<b>99.300</b>	<b>1.094.206</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686.244</b>	<b>507.262</b>	<b>407.962</b>	

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti passivi	99.300	1.094.206	-	-	686.244	507.262	407.962	411
<b>Totale</b>	<b>99.300</b>	<b>1.094.206</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>686.244</b>	<b>507.262</b>	<b>407.962</b>	<b>411</b>

## Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo e /o collegamento.

## Crediti e debiti distinti per durata residua e Debiti assistiti da garanzie reali

Nei seguenti prospetti, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i crediti e i debiti sociali con indicazione della loro durata residua, così come richiesto dal Documento OIC n. 1.

### Crediti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>CREDITI</b>	<b>118.467</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Importo esigibile entro l'es. successivo	76.467	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	42.000	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

### Debiti distinti per durata residua

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<b>DEBITI</b>	<b>235.579</b>	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	223.079	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	12.500	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

### Debiti assistiti da garanzie reali

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

### Effetti delle variazioni nei cambi valutari

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività e passività in valuta estera.

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

### Indicazione analitica delle voci di Patrimonio Netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

### Composizione del Patrimonio Netto

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
	Capitale		20.000	-	20.000
<i>Totale</i>			<i>20.000</i>	-	<i>20.000</i>
<i>Riserva legale</i>					
	Capitale	A;B	752	-	752
<i>Totale</i>			<i>752</i>	-	<i>752</i>
<i>Versamenti in conto futuro aumento di capitale</i>					
	Capitale	A;B	133.350	-	133.350
<i>Totale</i>			<i>133.350</i>	-	<i>133.350</i>
<i>Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro</i>					
	Capitale		2	-	2
<i>Totale</i>			<i>2</i>	-	<i>2</i>
<i>Varie altre riserve</i>					
	Capitale	A;B;C	13.143	13.143	-
<i>Totale</i>			<i>13.143</i>	<i>13.143</i>	-
<i>Totale Composizione voci PN</i>			<i>167.247</i>	<i>13.143</i>	<i>154.104</i>
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci</b>					

## Movimenti del Patrimonio Netto

	Capitale	Riserva legale	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
<b>Saldo iniziale al 1/01/2011</b>	<b>20.000</b>	-	<b>160.000</b>	-	-	<b>565-</b>	<b>46.085-</b>	<b>133.350</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	565	46.085	46.650
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	46.650-	-	-	-	-	46.650-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	1-	-	-	-	1-
Risultato dell'esercizio 2011	-	-	-	-	-	-	15.038	15.038



	Capitale	Riserva legale	Versamenti in conto futuro aumento di capitale	Riserva per differenza da arrotondamento all'unità di Euro	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale
<b>Saldo finale al 31/12/2011</b>	<b>20.000</b>	-	<b>113.350</b>	<b>1-</b>	-	-	<b>15.038</b>	<b>148.387</b>
<b>Saldo iniziale al 1/01/2012</b>	<b>20.000</b>	-	<b>113.350</b>	<b>1-</b>	-	-	<b>15.038</b>	<b>148.387</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	752	-	-	14.286	-	15.038-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	-	-	-	-
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	15.000	3	-	-	-	15.003
Risultato dell'esercizio 2012	-	-	-	-	-	-	1.144-	1.144-
<b>Saldo finale al 31/12/2012</b>	<b>20.000</b>	<b>752</b>	<b>128.350</b>	<b>2</b>	<b>14.286</b>	-	<b>1.144-</b>	<b>162.246</b>
<b>Saldo iniziale al 1/01/2013</b>	<b>20.000</b>	<b>752</b>	<b>128.350</b>	<b>2</b>	<b>14.286</b>	-	<b>1.144-</b>	<b>162.246</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>								
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altre variazioni:</i>								
- Copertura perdite	-	-	-	-	1.143-	-	1.144	1
- Operazioni sul capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
- Distribuzione ai soci	-	-	-	-	-	-	-	-
- Altre variazioni	-	-	-	2-	-	-	-	2-
Risultato dell'esercizio 2013	-	-	5.000	-	-	-	75.557	80.557
<b>Saldo finale al 31/12/2013</b>	<b>20.000</b>	<b>752</b>	<b>133.350</b>	<b>-</b>	<b>13.143</b>	-	<b>75.557</b>	<b>242.802</b>

## Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## **Proventi da Partecipazioni diversi dai dividendi**

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

## **Compensi organo di revisione legale dei conti**

Si precisa che per la società non è presente l'organo di revisione legale dei conti.

## **Azioni di godimento; Obbligazioni convertibili; Altri Titoli**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale è suddiviso in quote di partecipazione.

## **Altri strumenti finanziari emessi**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **Finanziamenti dei soci**

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Il legislatore nazionale prevede che la rappresentazione contabile dei contratti di locazione finanziaria avvenga secondo il metodo patrimoniale con rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio. Nei prospetti che seguono vengono riportate le informazioni richieste dal legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario.

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

## Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

Società di Leasing	BNP PARIBAS
Descrizione del bene	ARREDAMENTO MILANO
Costo del bene per il concedente	20.289
Valore di riscatto	203
Data inizio del contratto	3/12/2010
Data fine del contratto	1/01/2016
Tasso di interesse implicito	3,88
Aliquota di ammortamento	15,00

## Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'

a)	Contratti in corso	
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	15.840
	- di cui valore lordo	20.439
	- di cui fondo ammortamento	4.599
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	-
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	3.066
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	12.774
	- di cui valore lordo	20.439
	- di cui fondo ammortamento	7.665
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	-
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale	1.152
b)	Beni riscattati	-
<b>b.1)</b>	<b>Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]</b>	<b>11.622</b>

## Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'

## Effetti sul Patrimonio Netto - Passività

c)	Debiti impliciti	
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	10.985
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	3.456
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	7.529
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	3.456
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	7.529
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	3.592
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	3.937
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	24
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	-
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [a.6+(a.7-a.8)+b.1-c.4+(c.5-c.6)]	4.117
e)	Effetto fiscale	1.278
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	2.839

## Effetti sul Conto Economico

g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)	971
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	4.328
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	291
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	3.066
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati	-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	305
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	666

## Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

Società di Leasing	BNP PARIBAS
Descrizione del bene	ARREDAMENTI ROMA

## Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

Costo del bene per il concedente	23.645
Valore di riscatto	236
Data inizio del contratto	3/12/2010
Data fine del contratto	1/01/2016
Tasso di interesse implicito	3,87
Aliquota di ammortamento	15,00

## Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'

a)	Contratti in corso	
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	18.441
	- di cui valore lordo	23.795
	- di cui fondo ammortamento	5.354
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	-
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	3.569
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	14.872
	- di cui valore lordo	23.795
	- di cui fondo ammortamento	8.923
	- di cui rettifiche	-
	- di cui riprese di valore	-
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	-
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale	1.333
b)	Beni riscattati	-
<b>b.1)</b>	<b>Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]</b>	<b>13.539</b>

## Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'

c)	Debiti impliciti	
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	12.801

## Effetti sul Patrimonio Netto - Passività

	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	4.027
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	8.774
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	4.027
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	8.774
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	4.186
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	4.588
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	27
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	-
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [a.6+(a.7-a.8)+b.1-c.4+(c.5-c.6)]	4.792
e)	Effetto fiscale	1.488
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	3.304

## Effetti sul Conto Economico

g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)	1.131
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	5.038
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	338
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	3.569
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati	-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	355
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	776

## Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

Società di Leasing	BNP BARIBAS
Descrizione del bene	ARREDAMENTI NAPOLI
Costo del bene per il concedente	31.000
Valore di riscatto	310

## Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni

Data inizio del contratto	25/05/2011
Data fine del contratto	1/07/2016
Tasso di interesse implicito	4,17
Aliquota di ammortamento	15,00

## Effetti sul Patrimonio Netto - Attivita'

a)	Contratti in corso		
a.1)	Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		24.257
	- di cui valore lordo	31.300	
	- di cui fondo ammortamento	7.043	
	- di cui rettifiche	-	
	- di cui riprese di valore	-	
a.2)	Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio		-
a.3)	Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio		-
a.4)	Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio		4.695
a.5)	Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario		-
a.6)	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio		19.562
	- di cui valore lordo	31.300	
	- di cui fondo ammortamento	11.738	
	- di cui rettifiche	-	
	- di cui riprese di valore	-	
a.7)	Risconti attivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio		-
a.8)	Decurtazione risconti attivi metodo patrimoniale		2.211
b)	Beni riscattati		-
<b>b.1)</b>	<b>Maggiore/Minor valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio</b>		<b>-</b>
	<b>TOTALE [a.6+(a.7-a.8)+b.1]</b>		<b>17.351</b>

## Effetti sul Patrimonio Netto - Passivita'

c)	Debiti impliciti		
c.1)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente		19.385
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	5.169	
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	14.216	

Effetti sul Patrimonio Netto - Passività		
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.2)	Debiti impliciti sorti nell'esercizio	-
c.3)	Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	5.169
c.4)	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	14.216
	- di cui scadenti nell'esercizio successivo	5.389
	- di cui scadenti oltre l'es. succ. entro 5 anni	8.827
	- di cui scadenti oltre i 5 anni	-
c.5)	Ratei passivi su interessi di canoni a cavallo d'esercizio	48
c.6)	Decurtazione ratei passivi metodo patrimoniale	-
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio [a.6+(a.7-a.8)+b.1-c.4+(c.5-c.6)]	3.183
e)	Effetto fiscale	969
f)	Effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d-e)	2.214

Effetti sul Conto Economico		
g)	Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi) (g.1-g.2-g.3+g.4+g.5)	1.373
g.1)	Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	6.643
g.2)	Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	575
g.3)	Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	4.695
g.4)	Rilevazione differenziale di quote di ammortamento su beni riscattati	-
g.5)	Rilevazione di rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-
h)	Rilevazione dell'effetto fiscale	431
i)	Effetto netto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (g-h)	942

## Operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.



## Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

## Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

## Informazioni di cui agli artt.2435 bis c.7 e 2428 c.3 n°3 e 4 del Codice Civile

### Situazione e movimentazioni delle azioni o quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del Codice Civile, si precisa che la società non ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni o quote della società controllante.

## Informativa sull'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del Codice Civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## Considerazioni finali

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 3.778,00 alla riserva legale;
- euro 71.779,00 alla riserva facoltativa;

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2013 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Roma, 07/04/2014

“Imposta di bollo assolta in maniera virtuale tramite C.C.I.A.A. di Roma autorizzazione n. 103908/76 n. 204354 del 06.12.01.”

“Il sottoscritto Nardo Vinicio Settimio, in qualità di legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell’art. 47 D.P.R. 445/2000, che il presente documento informatico è conforme all’originale trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società”

“Il sottoscritto Nardo Vinicio Settimio dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico e la presente nota integrativa in formato PDF/A-1 sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società”.