

CAF DO.C. SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CERVINO 50, 10155 TORINO (TO)
Codice Fiscale	07791270015
Numero Rea	TO 921093
P.I.	07791270015
Capitale Sociale Euro	2.459.510 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	69.20.14
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	OPEN DOT COM SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	OPEN DOT COM SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	108	216
7) altre	31.200	62.400
Totale immobilizzazioni immateriali	31.308	62.616
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	539	2.004
Totale immobilizzazioni materiali	539	2.004
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	393	100
Totale partecipazioni	393	100
2) crediti		
c) verso controllanti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.416.000	8.666.000
Totale crediti verso controllanti	9.416.000	8.666.000
Totale crediti	9.416.000	8.666.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.416.393	8.666.100
Totale immobilizzazioni (B)	9.448.240	8.730.720
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.515.175	5.805.677
Totale crediti verso clienti	5.515.175	5.805.677
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.010	236.976
Totale crediti verso controllanti	253.010	236.976
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	507	5.110
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	507	5.110
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.537	11.543
Totale crediti tributari	33.537	11.543
5-ter) imposte anticipate	139.548	148.362
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	220.085	99.610
Totale crediti verso altri	220.085	99.610
Totale crediti	6.161.862	6.307.278
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	197.290	242.249
3) danaro e valori in cassa	2.383	2.472
Totale disponibilità liquide	199.673	244.721
Totale attivo circolante (C)	6.361.535	6.551.999
D) Ratei e risconti	5.412	6.703
Totale attivo	15.815.187	15.289.422

Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.459.510	2.441.083
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.211.550	1.211.550
IV - Riserva legale	506.439	503.939
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	6.593.473	6.545.954
Versamenti in conto aumento di capitale	-	24.288
Riserva avanzo di fusione	63.000	-
Varie altre riserve	-	2
Totale altre riserve	6.656.473	6.570.244
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	330.455	49.996
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(3.282)	(3.787)
Totale patrimonio netto	11.161.145	10.773.025
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	29.849	29.849
4) altri	977.393	827.393
Totale fondi per rischi ed oneri	1.007.242	857.242
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	377.250	342.743
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	601.117	1.000.000
Totale debiti verso banche	601.117	1.000.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.669.592	1.149.944
Totale debiti verso fornitori	1.669.592	1.149.944
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	476.283	927.069
Totale debiti verso controllanti	476.283	927.069
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	2.983
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	2.983
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.776	102.963
Totale debiti tributari	91.776	102.963
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.478	29.840
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.478	29.840
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	340.550	56.519
Totale altri debiti	340.550	56.519
Totale debiti	3.214.796	3.269.318
E) Ratei e risconti	54.754	47.094
Totale passivo	15.815.187	15.289.422

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.402.500	6.479.981
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	15.229
altri	618.071	818.707
Totale altri ricavi e proventi	618.071	833.936
Totale valore della produzione	7.020.571	7.313.917
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.106	5.717
7) per servizi	4.582.159	5.239.078
8) per godimento di beni di terzi	214.353	213.338
9) per il personale		
a) salari e stipendi	690.820	623.890
b) oneri sociali	205.141	182.682
c) trattamento di fine rapporto	52.865	48.946
e) altri costi	2.150	2.123
Totale costi per il personale	950.976	857.641
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	31.308	31.308
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.465	2.846
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.273	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	58.046	34.154
13) altri accantonamenti	150.000	577.393
14) oneri diversi di gestione	591.481	267.143
Totale costi della produzione	6.551.121	7.194.464
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	469.450	119.453
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	64.062	70.122
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	64.062	70.122
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	1.749	3.577
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	5	69
altri	2.632	839
Totale proventi diversi dai precedenti	4.386	4.485
Totale altri proventi finanziari	68.448	74.607
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	3.703	10.879
altri	9.969	16.632
Totale interessi e altri oneri finanziari	13.672	27.511
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	54.776	47.096
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	524.226	166.549
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	184.957	216.681
imposte differite e anticipate	8.814	(100.128)

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	193.771	116.553
21) Utile (perdita) dell'esercizio	330.455	49.996

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	330.455	49.996
Imposte sul reddito	193.771	116.553
Interessi passivi/(attivi)	(54.776)	(47.096)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.202)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	468.248	119.453
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	52.865	48.946
Ammortamenti delle immobilizzazioni	32.773	34.154
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	25.273	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	150.000	577.393
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	260.911	660.493
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	729.159	779.946
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	133.323	626.233
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	349.910	(499.795)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.291	318
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	7.660	(464)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.005)	5.163
Totale variazioni del capitale circolante netto	491.179	131.455
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.220.338	911.401
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	54.776	47.096
(Imposte sul reddito pagate)	(211.495)	(189.142)
(Utilizzo dei fondi)	(18.358)	(13.921)
Totale altre rettifiche	(175.077)	(155.967)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.045.261	755.434
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(1)
Disinvestimenti	1.202	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(324)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(750.293)	-
Disinvestimenti	-	640.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(749.091)	639.675
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(398.883)	(1.500.000)
Accensione finanziamenti	-	0
(Rimborso finanziamenti)	-	0
Mezzi propri		

Aumento di capitale a pagamento	18.427	13.800
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	505	(3.787)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	38.733	21.390
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(341.218)	(1.468.597)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(45.048)	(73.488)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	242.249	316.890
Danaro e valori in cassa	2.472	1.319
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	244.721	318.209
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	197.290	242.249
Danaro e valori in cassa	2.383	2.472
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	199.673	244.721

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

L'introduzione dell'obbligo del rendiconto finanziario per i bilanci d'esercizio in forma ordinaria, avvenuta con il D.Lgs n. 139/2015, incrementa l'utilità informativa del bilancio consuntivo aziendale. Il decreto in oggetto ha modificato l'art. 2423 c.c., (redazione del bilancio di esercizio) ed ha anche introdotto il nuovo art. 2425-ter che disciplina il contenuto del rendiconto finanziario. A differenza di quanto avviene per il conto economico e lo stato patrimoniale per il quale il codice civile individua, negli artt. 2424 e 2425, forma, contenuto e struttura per il rendiconto finanziario il codice civile non impone una struttura rigida ma solamente la classificazione dei flussi a seconda che derivino dall'attività operativa, dall'attività di investimento o dall'attività di finanziamento. Tuttavia, le fonti professionali nazionali hanno proposto due schemi per la redazione del rendiconto finanziario nell'OIC 10 che possono pertanto essere applicati dalle società che devono redigere il bilancio in forma ordinaria, seguendo le norme del codice civile. Tali schemi si differenziano per la modalità con cui viene determinato e rappresentato il flusso complessivo delle attività operative. Il redattore del bilancio può pertanto optare per la presentazione di schemi alternativi che, tuttavia, hanno un potenziale informativo differente. Nello specifico il flusso complessivo dell'attività operativa può essere determinato con il metodo diretto o con quello indiretto. Il primo metodo impone di illustrare i singoli flussi finanziari generati dall'attività operativa. Il metodo indiretto invece si caratterizza per determinare il flusso della gestione reddituale partendo dall'utile o la perdita d'esercizio di conto economico e apportando allo stesso le necessarie rettifiche positive o negative. Nel caso in esame si ritiene che il metodo indiretto offra le necessarie informazioni circa il flusso dell'attività operativa partendo dal risultato d'esercizio e stornando i costi e ricavi non monetari nonché la variazione di CCN, offrendo pertanto un'informazione organica e completa i lettori del documento.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2017, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione è redatto in forma ordinaria e i valori sono espressi in unità di euro.

Esso rileva un utile di euro 330.455 al netto delle imposte già imputate al conto economico, pari ad euro 193.771 così suddivise:

- Ires e Irap correnti: euro -184.957;
- Ires e Irap anticipate: euro - 8.814.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del c.c., costituisce parte integrante del Bilancio e contiene tutte le informazioni ritenute utili ad una miglior comprensione del Bilancio.

Il Bilancio è stato redatto nel rispetto delle previsioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, opportunamente integrate dai Principi Contabili nazionali.

Si precisa inoltre che i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del presente bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva UE 34 /13, innovando le norme per la redazione del bilancio d'esercizio. In particolare sono state interessate le società che seguono la disciplina civilistica ed adottano i Principi Contabili Nazionali, ossia la maggior parte delle società non quotate. Il nuovo quadro normativo, applicabile a decorrere dagli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2016, comporta dei mutamenti sia agli aspetti formali (i documenti e la loro struttura), sia agli aspetti sostanziali (misurazione e quantificazione dei valori di bilancio).

Per tutte le imprese viene abrogata l'area straordinaria, che sin dal D.Lgs. n. 127/1991 accompagnava il Conto Economico, alla macro-classe "E". Unitamente all'area straordinaria non viene più richiesta l'indicazione nei prospetti contabili dei conti d'ordine.

La Nota Integrativa prevede nuove informazioni principalmente relative a:

- impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dal conto economico;
- rapporti economici con amministratori e sindaci;
- strumenti finanziari;
- natura e importo dei costi e dei ricavi eccezionali;
- eventi rilevanti successivi alla chiusura del bilancio.

Non tutte le novità sopra illustrate riguardano il Vostro bilancio. Ogni nuova informazione richiesta dalla normativa verrà comunque commentata nel presente elaborato.

Il Bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della società; si è seguito il principio della prudenza e competenza, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Riteniamo altresì utile premettere che:

- non si sono verificate deroghe nell'applicazione delle disposizioni sul bilancio di cui, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 c. c., la Nota Integrativa debba dare conto;
- non sono stati modificati i criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente che, ai sensi dell'art. 2423 bis comma 2 c.c., richiedano di essere motivati dalla Nota Integrativa;
- non si sono effettuati raggruppamenti di voci che, ai sensi dell'art. 2423 ter comma 2 c.c., debbano essere distintamente indicati in Nota Integrativa;
- lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico non contengono voci non comparabili con quelle dell'esercizio precedente che, ai sensi dell'art. 2423 ter comma 5 c.c., debbano essere segnalati e commentati nella Nota Integrativa;
- non vi sono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci dello schema dei quali, ai sensi dell'art. 2424 comma 2 c.c., la Nota Integrativa debba riferire.

Attività svolte

La Società svolge le attività di assistenza fiscale di cui all'art. 34 D.Lgs. 241/1997 come disciplinate dal D.M. n. 164 /1999.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

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

La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Si precisa inoltre che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 e del comma 2 dell'art. 2423 bis del Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Valutazione poste in valuta

La Società non ha posto in essere nessuna operazione in valuta (art. 2427 c. 1 n. 6 bis c.c.).

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni con obbligo di retrocessione a termine (art. 2427 c. 1 n. 6 ter c.c.).

Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, previo consenso del Collegio Sindacale ove necessario, ottenuto come somma dei costi diretti e dei costi accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi ammortamenti (art. 2426 c. 1 n. 1 c.c.).

Le immobilizzazioni immateriali non hanno subito alcuna riduzione di valore (art. 2427 c. 1 n. 3-bis c.c.).

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

Le immobilizzazioni immateriali esposte al netto degli ammortamenti, effettuati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. In particolare, si segnala che le spese per software e el altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate tre esercizi.

Si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è mai stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 2 c.c.).

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	103.799	93.600	197.399
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	103.583	31.200	134.783
Valore di bilancio	216	62.400	62.616
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	108	31.200	31.308
Totale variazioni	(108)	(31.200)	(31.308)
Valore di fine esercizio			
Costo	103.799	93.600	197.399
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	103.691	62.400	166.091
Valore di bilancio	108	31.200	31.308

Le variazioni intervenute nel corso del 2017 sono da imputarsi all'ammortamento.

Dettaglio composizione costi pluriennali

Non esistono costi di impianto e ampliamento o costi di sviluppo (art. 2427 c. 1 n. 3 c.c.).

Si precisa inoltre che alla chiusura dell'esercizio precedente non erano presenti costi di ricerca e di pubblicità in ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ottenuto come somma dei costi diretti e dei costi accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi ammortamenti (art. 2426 c. 1 n. 1 c.c.).

Le immobilizzazioni materiali non hanno subito alcuna riduzione di valore (art. 2427 c. 1 n.3-bis c.c.).

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

Il valore dei cespiti iscritto in bilancio è stato direttamente rettificato degli ammortamenti effettuati nell'esercizio in esame in relazione alla durata utile dei cespiti e della loro residua possibilità di utilizzazione nella fase produttiva. Per i beni di nuova acquisizione l'ammortamento è ridotto nel primo esercizio al 50%.

Nel seguito le aliquote di ammortamento utilizzate:

- Mobili d'ufficio 12%;
- Macchine d'ufficio elettroniche 20%;

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico, mentre eventuali costi aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

Si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nella seguente tabella sono espote le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 2 c.c.).

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	144.728	144.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	142.724	142.724
Valore di bilancio	2.004	2.004
Variazioni nell'esercizio		
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0
Ammortamento dell'esercizio	1.465	1.465
Totale variazioni	(1.465)	(1.465)
Valore di fine esercizio		
Costo	94.314	94.314
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	93.775	93.775
Valore di bilancio	539	539

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono imputabili all'ammortamento ed alla vendita di alcuni beni acquistati nel 2006 e nel 2011, il cui costo di euro 50.414 era completamente ammortizzato.

Operazioni di locazione finanziaria

Non esistono operazioni di locazione finanziaria (art. 2427 c. 1 n. 22 c.c.).

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese sono inizialmente iscritte al costo di acquisizione ed eventualmente svalutate in periodi successivi in caso di perdite durevoli di valore; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione ne viene ripristinato il valore originario.

Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, comprensivo degli eventuali oneri accessori (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella sono espote le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	100	100

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	100	100
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	293	293
Totale variazioni	293	293
Valore di fine esercizio		
Costo	393	393
Valore di bilancio	393	393

La voce Partecipazioni in altre imprese è costituita dalla partecipazione nella società Koinos Scarl e dalla partecipazione nella Banca Alpi Marittime, acquistata nel corso del 2017.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni dei crediti immobilizzati (art. 2427 c. 1 n. 2 c.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	8.666.000	750.000	9.416.000	9.416.000
Totale crediti immobilizzati	8.666.000	750.000	9.416.000	9.416.000

I Crediti verso controllanti si riferiscono ad un credito verso la controllante OPEN Dot Com Spa per un finanziamento. I crediti immobilizzati sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. I debiti finanziari eccedenti i 12 mesi non sono stati attualizzati in quanto il tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di mercato .

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in società controllate (art. 2427 c. 1 n. 5 c.c.).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in società collegate (art. 2427 c. 1 n. 5 c.c.).

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllanti	Totale crediti immobilizzati
PIEMONTE	9.416.000	9.416.000
Totale	9.416.000	9.416.000

I crediti sono interamente riferiti alla regione Piemonte (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono crediti iscritti nell'attivo immobilizzato relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (art. 2427 c. 1 n. 6-ter c.c.).

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value" (art. 2427-bis c. 2 c.c.).

Nelle seguenti tabelle si riporta il dettaglio immobilizzazioni finanziarie.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	393
Crediti verso imprese controllanti	9.416.000

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Koinos Scarl	100
Banca Alpi Marittime	293
Totale	393

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza, sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente e, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali e di settore.

Trattandosi di crediti a breve non è stato necessario procedere ad attualizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.805.677	(290.502)	5.515.175	5.515.175
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	236.976	16.034	253.010	253.010
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.110	(4.603)	507	507
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.543	21.994	33.537	33.537
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	148.362	(8.814)	139.548	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	99.610	120.475	220.085	220.085
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.307.278	(145.416)	6.161.862	6.022.314

Non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni (art. 2427, c. 1 n. 6 c.c.).

Gli importi più rilevanti della voce Crediti v/controlanti sono rappresentati dai crediti verso la controllante OPEN Dot Com Spa:

- per euro 152.057 da crediti di natura commerciale;
- per euro 95.896 per il trasferimento del credito Iva di dicembre 2017 a seguito dell'adesione, per l'anno 2017, alla procedura della liquidazione Iva di gruppo di cui all'art. 73 del DPR 633/1972.

Gli importi più rilevanti della voce Crediti tributari sono rappresentati per euro 11.481 dal credito emergente dall'istanza di rimborso Ires connessa all'indeducibilità dell'Irap relativa al costo del personale, ai sensi dall'art. 2 del D. L. 201/2011 e per euro 15.385 dal credito d'imposta residuo, maturato per l'attività di ricerca e sviluppo svolta nell'anno 2016.

Nella voce Crediti v/altri gli importi più rilevanti sono rappresentati per euro 185.282 dai crediti verso Soggetti Incaricati della Società per il rimborso della sanzione sul visto di conformità sui Modelli 730, sui Modelli Detrazione di Imposta e sui Modelli Red e per euro 26.733 da un credito verso la società Michelin Italiana Spa per prestazioni erogate nel 2017 ai dipendenti di quest'ultima, fatturate, e non ancora incassate.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti si riferiscono all'area geografica nella quale la società ha la propria sede, a Lazio e Lombardia (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

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

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (art. 2427 c. 1 n. 6-ter c.c.).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite dal denaro in cassa e dai conti correnti bancari, sono iscritte nella loro consistenza effettiva in numerario (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	242.249	(44.959)	197.290
Denaro e altri valori in cassa	2.472	(89)	2.383
Totale disponibilità liquide	244.721	(45.048)	199.673

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio di competenza temporale dell'esercizio in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	6.703	(1.291)	5.412
Totale ratei e risconti attivi	6.703	(1.291)	5.412

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 c.c.).

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Risconti attivi</i>		
	Imposta di Registro Contratti di Locazione	883
	Spese per Abbonamenti	1.183
	Telefoniche	488
	Assistenza Programmi e Canoni di Manutenzione	1.744
	Servizi in occasione di eventi	120

	Spese Trust Italia (Rinnovi secure site)	994
	Totale	5.412

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 8 c.c.).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espresse le variazioni delle singole voci del patrimonio netto (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

Le azioni proprie sono rilevate in Bilancio a diretta riduzione del patrimonio netto in apposita riserva, ai sensi di quanto disposto dal terzo comma dell'articolo 2357 ter del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.441.083	-	18.427	-		2.459.510
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.211.550	-	-	-		1.211.550
Riserva legale	503.939	2.500	-	-		506.439
Altre riserve						
Riserva straordinaria	6.545.954	47.496	23	-		6.593.473
Versamenti in conto aumento di capitale	24.288	-	-	24.288		-
Riserva avanzo di fusione	-	-	63.000	-		63.000
Varie altre riserve	2	-	-	2		-
Totale altre riserve	6.570.244	47.496	63.023	24.290		6.656.473
Utile (perdita) dell'esercizio	49.996	(49.996)	-	-	330.455	330.455
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(3.787)	-	-	(505)		(3.282)
Totale patrimonio netto	10.773.025	0	81.450	23.785	330.455	11.161.145

Le principali movimentazioni delle voci del patrimonio netto sono relative a:

- incremento del capitale sociale, a seguito della fusione per incorporazione dell'Associazione LEPSIS Dottori Commercialisti, avvenuta il 19/12/2017, con la quale sono state attribuite, in concambio e senza ulteriore conguaglio in denaro, ai 117 soci dell'Associazione incorporata n. 63 azioni della società incorporante;
- appostazione della Riserva per avanzo di fusione, di euro 63.000, per l'incorporazione dell'Associazione LEPSIS Dottori Commercialisti;
- restituzione dei versamenti in conto aumento di capitale ai soci che li avevano erogati.

Disponibilità e utilizzo del 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 (art. 2427 c. 1 n. 7 bis c.c.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.459.510	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.211.550	Capitale	A; B; C	1.211.550
Riserva legale	506.439	Utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	6.593.473	Utili	A; B; C	6.593.473
Riserva avanzo di fusione	63.000	Capitale		-
Totale altre riserve	6.656.473			6.593.473
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(3.282)	Utili		-
Totale	10.830.690			7.805.023
Residua quota distribuibile				7.805.023

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

Fondi per rischi e oneri

I Fondi per rischi ed oneri sono accantonati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'esatto ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. L'accantonamento prudenzialmente operato nell'anno è relativo ai controlli 36ter sui mod. 730/2015 – redditi 2014 avviati a fine 2017 e ad oggi ancora in corso; per questo motivo gli amministratori hanno stimato il relativo fondo rischi sulla base della miglior stima possibile, tenuto conto delle informazioni disponibili alla data di redazione del presente documento.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative al fondo per rischi ed oneri (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	29.849	827.393	857.242
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	150.000	150.000
Totale variazioni	-	150.000	150.000
Valore di fine esercizio	29.849	977.393	1.007.242

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce Altri fondi per rischi ed oneri (art. 2427 c. 1 n. 7 c.c.).

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	977.393
	Totale	977.393

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

A seguito delle modifiche introdotte dalla L. 26 dicembre 2006 n. 296, che prevedeva la possibilità per i dipendenti di destinare le quote di trattamento di fine rapporto maturate a partire dal 1° gennaio 2007 a fondi previdenziali complementari, il fondo rappresenta il residuo del debito maturato verso la totalità dei dipendenti al 31 dicembre 2006 opportunamente rivalutato, nonché le quote di accantonamento relative al personale che ha mantenuto il fondo in azienda, calcolato in conformità alla legge ed al contratto di lavoro vigente, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il FondoTFR è iscritto per importo corrispondente alle vigenti disposizioni di legge.

Nella seguente tabella vengono espone tutte le informazioni relative alle variazioni del fondo TFR (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	342.743
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	42.816
Utilizzo nell'esercizio	8.309
Totale variazioni	34.507
Valore di fine esercizio	377.250

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Si precisa che, come consentito dal Dlgs 139/15, al 31 dicembre 2017 i debiti già in essere al 31 dicembre 2016 sono iscritti al valore nominale.

Trattandosi di debiti a breve non è stato necessario procedere ad attualizzazione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	1.000.000	(398.883)	601.117	601.117
Debiti verso fornitori	1.149.944	519.648	1.669.592	1.669.592
Debiti verso controllanti	927.069	(450.786)	476.283	476.283
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.983	(2.983)	-	-
Debiti tributari	102.963	(11.187)	91.776	91.776
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	29.840	5.638	35.478	35.478
Altri debiti	56.519	284.031	340.550	340.550
Totale debiti	3.269.318	(54.522)	3.214.796	3.214.796

Non esistono debiti di durata residua superiore a 5 anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

La voce Debiti v/controlanti è rappresentata dai debiti nei confronti della controllante OPEN Dot Com Spa per euro 321.565 da rapporti di natura commerciale, per euro 154.133 per il trasferimento del debito Ires a seguito dell'adesione al regime del consolidato fiscale nazionale di cui agli artt. 117-129 del TUIR e per euro 585 da rapporti di natura finanziaria.

La voce Debiti tributari è costituita per euro 71.297 dal debito per ritenute, per euro 271 dal debito per l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR e per euro 20.208 dal debito per l'Iva in sospensione.

L'importo più significativo della voce Altri debiti è rappresentato per euro 272.964 dal debito relativo alle sanzioni sul visto di conformità sui Mod. 730/2012, il cui atto di contestazione è stato notificato nel 2017, ma con scadenza di pagamento 2018.

Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti sono per la maggior parte riferiti a Piemonte, Lombardia, Lazio ed Emilia Romagna (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (art. 2427 c. 1 n. 6-ter c.c.).

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non esistono finanziamenti effettuati dai soci alla società (art. 2427 C.C., c. 1, n. 19-bis).

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio di competenza temporale dell'esercizio in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei passivi (art. 2427 c. 1 n. 4 c.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	47.094	7.660	54.754
Totale ratei e risconti passivi	47.094	7.660	54.754

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione dei ratei passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 c.c.).

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti passivi</i>		
	Costo del personale	42.468
	Contributi sociali su costo del personale	12.286
	Totale	54.754

Nota integrativa, conto economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, secondo il principio della prudenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività' (art 2427 c. 1 n. 10 c.c.).

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Modelli 730	5.089.791
Ricavi INFRAGRUPPO	605.945
Modelli ISEE	385.089
Ricavi per Convenzioni	146.332
Modelli RED	61.606
Ricavi LEPSIS	51.676
Modelli PRESTAZIONI ASSISTENZIALI	38.593
Altri ricavi	23.468
Totale	6.402.500

Svolgendo l'attività di assistenza fiscale, l'unica suddivisione possibile, riferita alle voci più significative, è esposta nella precedente tabella.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche (art. 2427 c. 1 n. 10 c.c.).

Area geografica	Valore esercizio corrente
Nord	828.709
Centro, Sud e Isole	5.573.791
Totale	6.402.500

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, secondo il principio della prudenza.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Non esistono proventi da partecipazioni, diversi dai dividendi, di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile (art. 2427 c. 1 n. 11 c.c.).

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Non esistendo prestiti obbligazionari, nel seguente prospetto gli interessi e altri oneri finanziari sono così suddivisi (art. 2427 c. 1 n. 12 c.c.).

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	9.822
Altri	3.849
Totale	13.671

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così costituiti:

Interessi passivi bancari	1.086,43
Interessi passivi su contratto di conto corrente OPEN	3.702,60
Commissioni disponibilità fondi	8.735,60
Interessi passivi diversi	146,69
Totale	13.671,32

Utili/Perdite su cambi

La Società non ha posto in essere nessuna operazione in valuta (art. 2427 c. 1 n. 6-bis c.c.).

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

Non esistono ricavi di entità o incidenza eccezionali (art. 2427 c. 1 n. 13 c.c.).

Non esistono costi di entità o incidenza eccezionali (art. 2427 c. 1 n. 13 c.c.).

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

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le descrizioni delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate e i relativi accantonamenti contabilizzati in bilancio, secondo quanto richiesto dall'art. 2427 n. 14 c.c..

Si precisa che, con riferimento all'accantonamento al Fondo rischi, non si è provveduto all'appostazione di imposte anticipate poiché si tratta di accantonamento a copertura di costi per natura indeducibili.

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni positive	Variazioni negative	Saldo al 31/12/2017
Crediti per imposte anticipate				
IRES	148.340,45	599,04	9.355,98	139.583,51
IRAP	21,52		3,07	18,45
Totale	148.361,97	599,04	9.359,05	139.601,96

Ammortamento marchi

Storno imposte anticipate

Valore amm. marchi in bilancio al 31.12.17	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola lo storno	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
		78,81	78,81	- 21,67	- 3,07	- 24,74

Compenso amministratori

Imputazione imposte anticipate

Compenso amministratore in bilancio al 31.12.17 e non pagato	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola il differimento	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
2.496,00	2.496,00		2.496,00	599,04		599,04

Storno imposte anticipate

Compenso amministratore in bilancio al 31.12.16 pagato nel 2017	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola lo storno	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
9.776,00		9.776,00	9.776,00	- 2.346,24		- 2.346,24

Compenso amministratore in bilancio al 31.12.15 pagato nel 2017	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola lo storno	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
29.116,94			29.116,94	- 6.988,07		- 6.988,07

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	26
Totale Dipendenti	26

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

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo sono indicati nel seguente prospetto (art. 2427 c. 1 n. 16).

	Amministratori	Sindaci
Compensi	224.401	24.596

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel seguente prospetto è indicato il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione (art. 2427 c. 1 n. 16 bis c.c.).

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.640
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.640

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è suddiviso in 983.804 azioni ordinarie del valore nominale di 2,50 euro ciascuna. Non esistono categorie di azioni diverse da quelle ordinarie (art. 2427 c. 1 n. 17 c.c.).

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni ordinarie	976.433	2.441.083	7.371	18.427	983.804	2.459.510
Totale	976.433	2.441.083	7.371	18.427	983.804	2.459.510

Nel corso del 2017 il capitale sociale è aumentato per euro 18.427,50 a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione con l'Associazione LEPSIS Dottori Commercialisti, avvenuta in data 19/12/2017, con la quale sono state attribuite, in concambio e senza ulteriore conguaglio in denaro, ai n.117 soci dell'Associazione incorporata n.63 azioni del valore nominale di euro 2,50 cadauna della società incorporante.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento e obbligazioni convertibili in azioni, né titoli o valori simili (art. 2427 c. 1 n. 18 c.c.).

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui all'art. 2427 c. 1 n. 19 c.c..

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione dei conti d'ordine dallo Stato Patrimoniale, nella nota integrativa devono essere riportate le informazioni relative all'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, non che gli impegni assunti nei confronti delle imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime sono distintamente indicati (art. 2427 c.c., n. 9).

Per completezza di informazione si segnala che:

- è stata rilasciata dalla banca Unicredit una Fideiussione per euro 966.766,08 a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'eccedenza dell'imposta sul valore aggiunto trasferita al gruppo e compensata nella procedura relativa all'anno di imposta 2015;
- è stata rilasciata dalla banca Unicredit una Fideiussione per euro 1.197.703,34 a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'eccedenza dell'imposta sul valore aggiunto trasferita al gruppo e compensata nella procedura relativa all'anno di imposta 2016.

Non esistono impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9 c.c.).

Non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale di cui all'art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.).

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non esistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 2447 bis, lett a) c.c. (art. 2427 c. 1 n. 20 c.c.).

Non esistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui all'art. 2447 decies c.c. (art. 2427 c. 1 n. 21 c.c.).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

La società CAF Do.C. Spa intrattiene rapporti di natura commerciale e finanziaria con la società controllante e con quelle sottoposte a comune controllo (art. 2427 c. 1 n. 22 bis c.c.).

Tali rapporti sono riepilogati nella seguente tabella:

Società	Costi	Ricavi	Crediti	Debiti
OPEN Dot Com Spa	2.385.220,52	669.764,58	9.669.010,47	476.283,03
Immo Srl Dot Com	210.600,00	1.227,30	120,76	
TuttoPro Srl		785,13	385,88	
Soluzioni Dot Com Srl				
Totale	2.595.820,52	671.777,01	9.669.517,11	476.283,03

I costi si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 2.592.118 e ad interessi passivi per euro 3.703, mentre i ricavi si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 605.961 e ad interessi attivi per euro 65.816.

I crediti si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 138.526 ed a rapporti di natura finanziaria per euro 9.530.991, mentre i debiti si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 321.566 ed a rapporti di natura finanziaria per euro 154.717.

Nessuna di tali operazioni è conclusa a non normali condizioni di mercato.

Ad ogni voce corrisponde, simmetricamente, analoga partita di segno inverso per la società controparte.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale di cui all'art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c..

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

Come precedentemente anticipato, nell'esercizio successivo a quello in chiusura si è svolta la gestione dei controlli 36ter sui mod. 730/2015, redditi 2014, ricevuti a fine 2017, per i quali al momento non è possibile prevederne a priori l'entità degli effetti (art. 2427 c. 1 n. 22-quater c.c.).

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

L'impresa che redige il bilancio Consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui CAF Do.C. Spa fa parte in quanto società controllata è la società OPEN Dot Com Spa (art. 2427 c.1 n.22-quinquies c.c.).

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	OPEN Dot Com Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Cuneo
Codice fiscale (per imprese italiane)	02926100047
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Cuneo

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato (art. 2427 bis c.c.).

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

L'art. 2497 bis al comma 4 prevede che "la società deve esporre in apposita sezione della nota integrativa un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento..". Si precisa che, come chiarito dal "documento OIC 1" approvato il 25 ottobre 2004, il riferimento è all'ultimo bilancio d'esercizio approvato. Essendo CAF Do.C. controllata al 52,86% dalla società OPEN Dot Com Spa, nel rispetto della succitata normativa, riportiamo di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante, cioè quello al 31/12/2016.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	100
B) Immobilizzazioni	13.867.640	13.047.016
C) Attivo circolante	2.880.402	4.285.870
D) Ratei e risconti attivi	75.420	54.516
Totale attivo	16.823.462	17.387.502
A) Patrimonio netto		

Capitale sociale	1.141.083	1.138.208
Riserve	172.684	(40.076)
Utile (perdita) dell'esercizio	502.603	185.696
Totale patrimonio netto	1.816.370	1.283.828
B) Fondi per rischi e oneri	77.500	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	826.964	783.089
D) Debiti	13.934.682	15.166.427
E) Ratei e risconti passivi	167.946	154.158
Totale passivo	16.823.462	17.387.502

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione	10.080.257	10.044.783
B) Costi della produzione	7.710.242	7.165.039
C) Proventi e oneri finanziari	16.428	17.449
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(1.088.198)	(1.797.959)
Imposte sul reddito dell'esercizio	795.642	913.538
Utile (perdita) dell'esercizio	502.603	185.696

Consolidato fiscale nazionale ai sensi degli articoli. 117-129 e seguenti del TUIR

Si evidenzia che in sede di presentazione di Unico 2017 la società ha esercitato, congiuntamente alla controllante, la conferma per il terzo esercizio dell'opzione triennale per il regime del consolidato fiscale ai sensi degli artt. 117-129 TUIR che aveva durata fino all'esercizio 2017; in sede di presentazione di Unico 2018 la società eserciterà, congiuntamente alla controllante, il rinnovo dell'opzione triennale per il regime del consolidato fiscale, che avrà durata fino all'esercizio 2020.

Per effetto dell'esercizio dell'opzione si determina, in seno alla Capogruppo, un unico reddito complessivo corrispondente alla somma algebrica degli imponibili della controllante e della controllata, indipendentemente dalla quota di partecipazione riferibile al soggetto controllante.

Nel caso specifico, è stato sottoscritto tra le parti un accordo di consolidamento per disciplinare i rapporti economici finanziari conseguenti al trasferimento alla controllante dei redditi imponibili, delle perdite fiscali, dei crediti d'imposta della società controllata nonché degli oneri relativi alle maggiori imposte, sanzioni ed interessi che dovessero essere eventualmente accertate a carico della società controllata.

Nel corso dell'esercizio sono stati iscritti a bilancio crediti e debiti nei confronti della società controllante evidenziati nel seguente prospetto:

Società controllata	Imposte dell'esercizio	Acconti e ritenute	Saldo al 31/12/2017 per imposta Ires per consolidato fiscale
CAF Do.C. Spa	(154.133)	372	(153.761)

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo:

- propone di destinare l'utile d'esercizio pari ad euro 330.455,36:
per euro 16.522,77 a riserva legale;
per euro 313.932,59 a riserva straordinaria;

- invita ad approvare il bilancio così come predisposto.

Il Consiglio di Amministrazione

Nota integrativa, parte finale

Il presente Bilancio è veritiero e conforme alle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Maria Cristina Sergiacomi, nata a Mondovì il 15/12/1965 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D. P.C.M. 13 novembre 2014.