F.I.C.I.A.P. VENETO S.R.L. IMPRESA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	FRAZIONE MESTRE - VIA MONTE SABOTINO 1/A 30171 VENEZIA/MESTRE VE
Codice Fiscale	82005890270
Numero Rea	Venezia VE - 432814
P.I.	02521320271
Capitale Sociale Euro	103.500 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	29.613	21.818
II - Immobilizzazioni materiali	290.567	387.520
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	500
Totale immobilizzazioni (B)	320.180	409.838
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	662.510	918.283
esigibili oltre l'esercizio successivo	99.589	0
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	762.099	918.283
IV - Disponibilità liquide	203.611	242.937
Totale attivo circolante (C)	965.710	1.161.220
D) Ratei e risconti	4.232	7.608
Totale attivo	1.290.122	1.578.666
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	103.500	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	647.814	851.347
VI - Altre riserve	1	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(13.076)	(16.883)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	738.239	884.465
B) Fondi per rischi e oneri	183.985	282.362
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	94.182	86.058
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	273.716	147.384
Totale debiti	273.716	147.384
E) Ratei e risconti	0	178.397
Totale passivo	1.290.122	1.578.666

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	130.697	202.130
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	410.931	277.898
altri	8.570	14.685
Totale altri ricavi e proventi	419.501	292.583
Totale valore della produzione	550.198	494.713
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.883	1.390
7) per servizi	304.300	274.150
8) per godimento di beni di terzi	8.793	10.286
9) per il personale		
a) salari e stipendi	146.962	117.525
b) oneri sociali	26.389	36.025
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	8.343	26.971
c) trattamento di fine rapporto	8.343	9.688
e) altri costi	0	17.283
Totale costi per il personale	181.694	180.521
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.326	35.207
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.490	6.169
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.836	29.038
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.326	35.207
13) altri accantonamenti	0	3.500
14) oneri diversi di gestione	39.928	6.552
Totale costi della produzione	559.924	511.606
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(9.726)	(16.893)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	10
Totale proventi diversi dai precedenti	0	10
Totale altri proventi finanziari	0	10
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	28	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	28	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(28)	10
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(9.754)	(16.883)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.322	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.322	0
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(13.076)	(16.883)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(13.076)	(16.883)
Imposte sul reddito	3.322	0
Interessi passivi/(attivi)	28	(10)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(9.726)	(16.893)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	3.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.326	35.207
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	8.343	9.688
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	31.669	48.395
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	21.943	31.502
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	129.852	(717.938)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	79.410	133.716
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.376	(7.608)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(178.397)	178.397
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	70.852	(187.588)
Totale variazioni del capitale circolante netto	105.093	(601.021)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	127.036	(569.519)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(28)	10
(Imposte sul reddito pagate)	0	(9)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(112.377)	278.862
Altri incassi/(pagamenti)	(219)	76.370
Totale altre rettifiche	(112.624)	355.233
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	14.412	(214.286)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	84.117	(416.558)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(18.285)	(27.987)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	500	(500)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	66.332	(445.045)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(921)	921
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	53.500	50.000
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(186.650)	851.348
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(134.071)	902.269
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(53.327)	242.938
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	242.802	0
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	135	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	242.937	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	202.694	242.802
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	917	135
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	203.611	242.937
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,

in ottemperanza alle norme di Legge, Vi sottoponiamo, ad integrazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario, la presente Nota Integrativa, che ne è parte integrante costituendo, congiuntamente al bilancio, un unico documento inscindibile, così come stabilito dall'art. 2423 del C.C.. La nota in particolare, ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

Prima di passare all'esame degli elementi specifici, diamo di seguito alcune informazioni di carattere generale utili alla migliore comprensione del bilancio corrente che evidenzia un risultato di gestione di euro -13.076

Informazioni a carattere generale

F.I.C.I.A.P. VENETO S.r.l. è una Impresa Sociale senza scopo di lucro, costituita a seguito di trasformazione eterogenea da Associazione Riconosciuta in S.r.l. I.S., con atto del 28/10/2019 Notaio Lucio Dott. Lombardi del 28/10/2019 Rep. n. 90733 - Racc. n. 25945 - Agenzia Entrate Verona del

31-10-19 n. 13820 Serie 1T, iscritta nel registro delle Imprese di Venezia Rovigo a decorrere dal 16 /06/2020.

FICIAP IS opera nell'erogazione di servizi di pubblico interesse per la formazione ed esplica la sua attività anche in rappresentanza dei Soci. E' pertanto accreditata presso la Regione de Veneto quale Organismi di Formazione Accreditati al n. A0151 (L. R. 2 agosto 2002, n. 19) negli ambiti di Obbligo formativo, Formazione Continua, Formazione Superiore e Orientamento e svolge le seguenti funzioni per gli Enti soci:

- rappresentanza politico/istituzionale nei confronti del mondo cattolico (per il riferimento alla dottrina sociale della Chiesa);
- rappresentanza di tipo negoziale nei confronti degli Enti finanziatori (in particolare la Regione Veneto);
- Svolge direttamente attività formative a propria titolarità (in accordo con le SFP socie).

Anche in ottemperanza alle previsioni regionali di cui alla DGR 2120/2015 e al DDR 581/2016, F.I.C. I.A.P. Veneto S.r.l. – Impresa Sociale ha adottato un Modello di organizzazione, gestione e controllo ai sensi del d.lgs. 231/01 (https://www.ficiap-veneto.it/ficiap/codice-etico/) ed ha acquisito la certificazione di qualità UNI EN ISO 9001:2015 per le attività di "progettazione ed erogazione di formazione continua e superiore" IAF 37 - rilasciata da CSQA Certificazioni Srl Certificato nr. 68818 del 23/02/2021.

La sede legale ed operativa è in Via Monte Sabotino, 1/A - 30171 Venezia.

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Per un'informativa più completa con riguardo ai flussi finanziari dell'esercizio è stato redatto anche il Rendiconto Finanziario, non obbligatorio per i Bilanci in forma abbreviata.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, pur avuto riguardo alle incertezze e dubbi derivanti dalla pandemia per la diffusione del COVID-19. In particolare, la diffusione del virus e le conseguenti decisioni delle autorità competenti hanno determinato, per il tramite dei soci aderenti all'impresa sociali, limitazioni nella didattica in presenza.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è

conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 25 dello Statuto e comunque in virtù dell'art. 3 comma 6 Legge del 26 febbraio 2021 n. 21 di conversione del Decreto legge del 30.12.2021 n. 183 (Decreto Milleproroghe) ci si è avvalsi, per l'approvazione del bilancio, del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai fini della comparabilità del presente bilancio rispetto a quello dell'esercizio precedente, si ribadisce che di fatto questo è il primo bilancio di FICIAP S.r.l. I.S., tuttavia trattandosi di trasformazione eterogenea da Associazione Riconosciuta, è comunque stata possibile la comparazione delle voci di bilancio avendo operato in continuità. Eventuali variazioni di classificazione sono evidenziate direttamente nella nota nei relativi punti.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.
Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Costi di sviluppo	
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	20% - 33,33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Avviamento	
Altre immobilizzazioni immateriali:	20%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.
I costi di impianto, ampliamento, sviluppo e l'avviamento sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico.
Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi, stante anche le disposizioni statutarie dell'art. 25 con riguardo al regime speciale delle Imprese Sociali - d.lgs 112/2017.
Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risultasse durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, verrebbe iscritto a tale minore valore e non verrebbe mantenuto nei successivi bilanci se fossero venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto, ed avuto anche riguardo alla perizia di stima redatta dal perito in sede di trasformazione eterogenea da Associazione in società di capitali - S.r. l. Impresa Sociale. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.
Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni:	
- Mobili e arredi	
- Macchine ufficio elettroniche	20%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.
Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risultasse durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sarebbe stato iscritte a tale minore valore; è non sarebbe stato mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.
Il costo non è rivalutato.

Effetti contabili sospensione ammortamenti

Di seguito sono riassunte le variazioni alle voci interessate dalla variazione dello stanziamento degli ammortamenti:

Voce	Prospetto	Variazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	Stato patrimoniale	maggiore attivo	
Immobilizzazioni materiali	Stato patrimoniale	maggiore attivo	16.829,53
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	Conto economico	minor costo	
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	Conto economico	minor costo	16.829,53
Imposte differite	Conto economico	maggior costo	
Risultato di esercizio	Conto economico e Stato patrimoniale	maggiore utile / minore perdita	16.829,53

FICIAP si è avvalsa della facoltà di non effettuare l'ammortamento per la sola voce relativa agli immobili (articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, D.L. 104/2020 c.d. "Decreto Agosto", convertito dalla L.126/2020), pari ad € 16.829,53. Inoltre, si è altresì optato per non portare in deduzione fiscale gli ammortamenti non operati. In conseguenza di tale scelta il bilancio evidenzia una perdita di € 13.076,05, che viceversa sarebbe stata di € 29.249,58.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, e sono riferiti quasi esclusivamente a rapporti con i soci in relazione all'attività di formazione svolta in regime di accreditamento e pertanto, in assenza di un potenziale rischio di inesigibilità in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, non si è ritenuto di dover procedere con lo stanziamento di apposito fondo di svalutazione.
I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.
Non risultano crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, sarebbero stati portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.
I crediti per operazioni finanziarie comprendono i crediti verso istituzioni finanziarie per polizze assicurative del TFR.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c. c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.
Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi. In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".
Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	242.802	-40.108	202.694
Danaro ed altri valori in cassa	135	782	917
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	242.937	-39.326	203.611

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	921	-921	
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	921	-921	
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	242.016	-38.405	203.611
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	242.016	-38.405	203.611

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	480.027		541.628	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.390	0,29	1.883	0,35
Costi per servizi e godimento beni di terzi	243.482	50,72	313.093	57,81
VALORE AGGIUNTO	235.155	48,99	226.652	41,85
Ricavi della gestione accessoria	14.685	3,06	8.570	1,58
Costo del lavoro	221.475	46,14	181.694	33,55
Altri costi operativi	6.552	1,36	39.928	7,37
MARGINE OPERATIVO LORDO	21.813	4,54	13.600	2,51
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	38.707	8,06	23.326	4,31
RISULTATO OPERATIVO	-16.894	-3,52	-9.726	-1,80
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	10	0,00	-28	-0,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-16.884	-3,52	-9.754	-1,80
Imposte sul reddito			3.322	0,61
Utile (perdita) dell'esercizio	-16.883	-3,52	-13.076	-2,41

Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	2,16	2,31	
Patrimonio Netto				

Immobilizzazioni esercizio				
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	3,06	3,17	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate				

Immobilizzazioni esercizio				

Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	1,78	1,75	
Capitale investito				

Patrimonio Netto				
Elasticità degli impieghi	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	74,04	75,18	
Attivo circolante				

Capitale investito				
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	0,78	0,75	
Mezzi di terzi				

Patrimonio Netto				

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	2,66	2,98	
Ricavi netti esercizio				

Costo del personale esercizio				
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.	171	247	
Debiti vs. Fornitori * 365				

Acquisti dell'esercizio				
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	546	396	
Crediti vs. Clienti * 365				

Ricavi netti dell'esercizio				

Indici di liquidità

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.			
Scorte medie merci e materie prime * 365				

Consumi dell'esercizio				
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.			
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365				

Ricavi dell'esercizio				
Quoziente di disponibilità	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.	3,59	3,18	
Attivo corrente				

Passivo corrente				
Quoziente di tesoreria	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	3,59	3,18	
Liq imm. + Liq diff.				

Passivo corrente				

Indici di redditività

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Return on debt (R.O.D.)	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.			
Oneri finanziari es.				

Debiti onerosi es.				
Return on sales (R.O.S.)	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	-3,52	-0,91	
Risultato operativo es.				

Ricavi netti es.				
Return on investment (R.O.I.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.	-1,07	-0,75	
Risultato operativo				

Capitale investito es.				
Return on Equity (R.O.E.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.	-1,91	-1,77	
Risultato esercizio				

Patrimonio Netto				

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	43.535	826.388	500	870.423
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.717	438.868		460.585
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	21.818	387.520	500	409.838
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	14.230	3.103	0	17.333
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(2.935)	55.940	0	53.005
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	1	0	1
Ammortamento dell'esercizio	10.490	12.836		23.326
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	1.120	(31.281)	(500)	(30.661)
Totale variazioni	7.795	(96.953)	(500)	(89.658)
Valore di fine esercizio				
Costo	50.844	796.305	0	847.149
Rivalutazioni	0	0	500	500
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.231	505.738		526.969
Svalutazioni	0	0	500	500
Valore di bilancio	29.613	290.567	0	320.180

A seguito della trasformazione eterogenea, tenuto anche conto delle indicazioni emerse dalla perizia di stima, si è proceduto con una riconciliazione dei valori iscritti a bilancio ante trasformazione al fine di realizzare un riallineamento con il libro cespiti.

Dalla riconciliazione è emersa una rettifica del valore contabile:

- delle **immobilizzazioni immateriali** che hanno registrato una riduzione al 01/01/2020 da € 21.817,65 a €uro 25.872,60, con una differenza di € - 4.054,95.
- delle **immobilizzazioni materiali** che hanno registrato una riduzione al 01/01/2020 da € 387.521 a €uro 300.535, con una differenza di € 86.986
- delle **immobilizzazioni finanziarie** che hanno registrato una riduzione al 01/01/2020 da € 500 a €uro 0,00, con una differenza di € 500.

Tenuto conto che la riconciliazione ha riguardato anche altre voci (immobilizzazioni materiali, finanziarie e crediti e debiti del capitale circolante), complessivamente si è proceduto ad una rettifica complessiva del

patrimonio netto iniziale per complessivi € 138.369,35, passando così dall'iniziale consistenza di €uro 884.464,53 ad €uro 746.095,18 (oltre la perdita dell'esercizio di € 9.549,04) portando così il patrimonio netto ad € 736.525,14.

Si precisa inoltre che FICIAP si è avvalsa della facoltà di non effettuare l'ammortamento per la sola voce relativa agli immobili (articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, D.L. 104/2020 c.d. "Decreto Agosto", convertito dalla L.126/2020), pari ad € 16.829,53. Inoltre, si è altresì optato per non portare in deduzione fiscale gli ammortamenti non operati. In conseguenza di tale scelta il bilancio evidenzia una perdita di € 9.549,04, che viceversa sarebbe stata di € 21.682,57 (comprendendo anche l'effetto congiunto dellIRES anticipata).

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento	10.390	11.818	4.942	17.266
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e utilizzo opere dell'ingegno				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	11.428	2.412	4.421	9.419
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali		2.928		2.928
Arrotondamento				
Totali	21.818	17.158	9.363	29.613

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	13.020	0	0	30.515	0	0	0	43.535
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.630	0	0	19.087	0	0	0	21.717
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	10.390	0	0	11.428	0	0	0	21.818
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	11.818	0	0	2.412	0	0	0	14.230
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	(4.880)	0	0	4.880	0
Decrementi per alienazioni e								

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
dismissioni (del valore di bilancio)	(25)	0	0	(5.006)	0	0	976	(2.935)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	4.967	0	0	4.547	0	0	976	10.490
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	1.120
Totale variazioni	6.976	0	0	(2.009)	0	0	2.928	7.795
Valore di fine esercizio								
Costo	24.838	0	0	20.006	0	0	4.880	50.844
Rivalutazioni	(1)	0	0	1.121	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.571	0	0	11.708	0	0	1.952	21.231
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	17.266	0	0	9.419	0	0	2.928	29.613

A seguito della trasformazione eterogenea, tenuto anche conto delle indicazioni emerse dalla perizia di stima, si è proceduto con una riconciliazione dei valori iscritti a bilancio ante trasformazione al fine di realizzare un riallineamento con il libro cespiti. Dalla riconciliazione è emersa una rettifica del valore contabile storico dei software per €uro 1.119,78 ed adeguamento del relativo fondo per € 2.935,17; la variazione congiunta delle due rettifiche ha portato ad una riduzione del valore delle immobilizzazioni immateriali al 01/01/2020 da € 21.817,65 a €uro 25.872,60, con una differenza di € 4.054,95 che non ha inciso sul risultato corrente d'esercizio avendo proceduto analoga variazione del fondo riserve statutarie disponibili realizzate con utili esercizi antecedenti al 01/01/2020.

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	248.169		-1.469	249.638
Impianti e macchinario	53.817		29.756	24.061
Attrezzature industriali e commerciali	85.269	-85.269		
Altri beni	265	3.103	-13.500	16.868
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche				
- Autovetture e motocicli		3.103	-13.765	16.868
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti	265		265	
Immobilizzazioni in corso e acconti				

Totali	387.520	-82.166	14.787	290.567	

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	560.984	83.852	127.859	53.693	0	826.388
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	312.815	30.035	42.590	53.428	0	438.868
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	248.169	53.817	85.269	265	0	387.520
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	3.102	0	3.103
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	95.262	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1.469)	22.160	85.269	235	0	55.940
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	1
Ammortamento dell'esercizio	0	7.596	0	5.240	0	12.836
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	76.286	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	(31.281)
Totale variazioni	1.469	(29.756)	(85.269)	16.603	0	(96.953)
Valore di fine esercizio						
Costo	560.984	85.170	0	150.151	0	796.305
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	311.346	61.109	0	133.283	0	505.738
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	249.638	24.061	0	16.868	0	290.567

Dalla riconciliazione è emersa una rettifica del valore contabile storico per €uro -31.281 (che quindi è passato da 826.388,58 ad € 795.107,48) ed adeguamento del relativo fondo per € 55.705 (che è passato da € 460.584,93 ad € 513.355,02); la variazione congiunta delle due rettifiche ha portato ad una riduzione del valore delle immobilizzazioni materiali al 01/01/2020 da € 387.521 a €uro 300.534, con una differenza di € 86.986 che non ha inciso sul risultato corrente d'esercizio avendo proceduto con analoga variazione del fondo riserve statutarie disponibili realizzate con utili esercizi antecedenti al 01/01/2020.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				

a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese	500		500	
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri				
Altri titoli				
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
Totali	500		500	

E' qui riportata, a saldo zero, ai soli fini informativi l'adesione all'ente bilaterale della Formazione Professionale EBIRFOR.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	717.938	(129.852)	588.086	588.086	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.796	841	19.637	19.637	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	181.549	(27.173)	154.376	54.787	99.589	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	918.283	(156.184)	762.099	662.510	99.589	0

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso soci per attività a finanziamento	513.083	372.007	-141.076

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Altri crediti		633	633
Crediti per fatture da emettere 2020		52.648	52.648
Crediti per fatture da emettere anni precedenti	181.244	150.789	-30.455
Fatture da emettere DGR	23.611	12.009	-11.602
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	717.938	588.086	-129.852

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	9		9
Crediti IRES/IRPEF			
Crediti IRAP			
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA	18.731	880	19.611
Altri crediti tributari	56	-39	17
Arrotondamento			
Totali	18.796	841	19.637

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	181.549	54.787	-126.762
Crediti verso dipendenti		119	119
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- Quote associative	32.226	4.206	-28.020
- Prestito Infruttifero vs. Soci	40.000	11.000	-29.000
- Rateizzazione cessione ramo azienda	52.979	13.000	-39.979
- altri	56.344	26.462	-29.882
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio		99.589	99.589
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro		890	890
Altri crediti:			
- Crediti Assicurativi		52.978	52.978
- Prestito Infruttifero vs. Soci		19.000	19.000
- Rateizzazione cessione ramo azienda		26.721	26.721
- altri			
Totale altri crediti	181.549	154.376	-27.173

Tra gli altri crediti esigibili oltre l'esercizio, si riportano Crediti verso Assicurazioni per:

- GENERALI Italia S.p.A. per Assicurazione nominativa TFR Dipendenti il cui valore al 03/03/2021 ammonta ad € 11.536,01
- Cattolica Assicurazioni - Polizza Obiettivo Crescita Extra Free scadenza 31/12/2034 con versamento premio iniziali di € 15.000,00 e capitale rivalutato al 31/12/2019 di € 20.244,16
- Allianz - Contratto di assicurazione sulla vita multiramo del valore al 31/12/2019 di € 21.268,00

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	242.802	(40.108)	202.694
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	135	782	917
Totale disponibilità liquide	242.937	(39.326)	203.611

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	7.608	(3.376)	4.232
Totale ratei e risconti attivi	7.608	(3.376)	4.232

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	7.608	4.232	-3.376
- su polizze assicurative		1.747	1.747
- su altri canoni		242	242
- altri	7.608	2.243	-5.365
Ratei attivi:			
Totali	7.608	4.232	-3.376

Negli altri risconti attivi per € 2.242 è evidenziata la competenza 2021 della quota Forma Veneto.

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 738.239 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	0	0	0	0	53.500		103.500
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	851.347	0	0	5.979	209.512	0		647.814
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	1	0	0	0	0	0		1
Totale altre riserve	1	0	0	0	0	0		1
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(16.883)	0	0	0	0	(16.883)	(13.076)	(13.076)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	884.465	0	0	5.979	209.512	36.617	(13.076)	738.239

Come già evidenziato in altre parti della presente nota, a seguito della trasformazione eterogenea, tenuto anche conto delle indicazioni emerse dalla perizia di stima, si è proceduto con una riconciliazione dei valori iscritti a bilancio ante trasformazione al fine di realizzare un riallineamento con il libro cespiti.

Dalla riconciliazione è emersa una rettifica del valore contabile:

- delle **immobilizzazioni immateriali** che hanno registrato una riduzione al 01/01/2020 da € 21.817,65 a €uro 25.872,60, con una differenza di € - 4.054,95.
- delle **immobilizzazioni materiali** che hanno registrato una riduzione al 01/01/2020 da € 387.521 a €uro 300.535, con una differenza di € 86.986,36
- delle **immobilizzazioni finanziarie** che hanno registrato una riduzione al 01/01/2020 da € 500 a €uro 0,00, con una differenza di € 500.
- Rettifiche per **competenza economica di costi di esercizi precedenti** per 31.915,11 (costi del personale e quote associative - maggiori costi sopravvenuti non deducibili per assenza di competenza)
- Rettifiche per **competenza economica di ricavi attribuiti ad esercizi precedenti ma di competenza dell'esercizio 2020** per € 17.784,00 (competenza 2021 quote associative federati)

Le suddette variazioni non hanno inciso sul risultato corrente d'esercizio avendo proceduto con analoga variazione del "fondo riserve statutarie disponibili" realizzate con utili esercizi antecedenti al 01/01/2020; pertanto si è proceduto con una rettifica complessiva del patrimonio netto iniziale per complessivi € 133.130,84, passando così dall'iniziale consistenza di €uro 884.464,53 ad €uro 751.334,05 .

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	103.500	C	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	647.814	U	B - C - D	0	16.883	128.110
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0

Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	1			0	0	0
Totale altre riserve	1			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	751.315			0	16.883	128.110
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

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

Al 31/12/2020 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.
In relazione alla disponibilità delle riserve, derivanti da utili esercizi precedenti maturati sino al 31/12/2019 per € 851.347,27 e rettificati per € 139.109,68 con il bilancio al 31/12/2020 a seguito di trasformazione eterogenea da associazione a S.r.l. Impresa Sociale, si ribadiscono i vincoli posti dall'art. 25 dello statuto sociale posti nel rispetto dei richiamati art. 3 e 16 del d.lgs. 112/2017.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	14.000	0	268.362	282.362
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	69.985	69.985
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	168.362	168.362
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(98.377)	(98.377)
Valore di fine esercizio	0	14.000	0	169.985	183.985

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Altri fondi per rischi e oneri:			
FONDO SOLIDARIETA' FEDERATI	217.045	-117.045	100.000
FONDO SVILUPPO E INNOVAZIONE		69.985	69.985

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
F.DO ONERI FUTURI	14.000	-14.000	
- Fondi diversi dai precedenti	51.317	-51.317	
Totali	282.362	-112.377	169.985

In relazione al Fondo Solidarietà, come ampiamente argomentato nel verbale di assemblea del 25/09/2020, lo stesso Fondo nasceva nell'associazione nell'anno 2003 al fine di compensare in parte eventuali perdite di corsi a seguito di contingentamento da parte della Regione del Veneto.
Stante le mutate forme di governance assunte da FICIAP a seguito della trasformazione, l'assemblea a deliberato di destinare stabilmente e prioritariamente al fondo solidarietà l'importo di € 100.000,00 e la restante parte ad un Fondo Innovazione Sviluppo.
Tali Fondi, benché già esistenti alla data della trasformazione, trovano comunque significatività operativa e gestionale nella nuova formula statutaria dell'oggetto sociale alla lettera A e Lettera C, tenuto anche conto che rientra nelle finalità di FICIAP Srl. I.S. "fornire ogni adeguato sostegno ai soci nella gestione delle azioni formative ed in particolare in quelle finalizzate all'assolvimento dell'obbligo formativo".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	86.058
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	8.343
Utilizzo nell'esercizio	219
Altre variazioni	0
Totale variazioni	8.124
Valore di fine esercizio	94.182

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	921	(921)	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Acconti	0	40.163	40.163	40.163	0	0
Debiti verso fornitori	133.716	79.410	213.126	213.126	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	6.352	488	6.840	6.840	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.396	(2.562)	3.834	3.834	0	0
Altri debiti	0	9.753	9.753	9.753	0	0
Totale debiti	147.384	126.332	273.716	273.716	0	0

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio		40.163	40.163
Anticipi da clienti		40.163	40.163
Altri anticipi:			
ANTICIPI ENAIP DGR 957/2020		350.000	350.000
- CREDITI VAUCHER DGR 957/20		-309.837	-309.837
- altri		-40.163	-40.163
Totale acconti		40.163	40.163

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	133.716	213.126	79.410
Fornitori entro esercizio:	43.700	68.768	25.068
- altri		68.768	68.768
Fatture da ricevere entro esercizio:	90.016	144.357	54.341
FATTURE DA RICEVERE	90.016	106.118	16.102
FATTURE DA RICEVERE 2020		72.127	72.127
NOTE DI CREDITO DA RICEVERE		-951	-951
Totale debiti verso fornitori	133.716	213.126	79.410

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES			
Debito IRAP		3.322	3.322
Erario c.to ritenute altro	6.352	-2.834	3.518
Totale debiti tributari	6.352	488	6.840

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	6.091	3.631	-2.460
Debiti verso Inail	74		-74
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	231	203	-28
Totale debiti previd. e assicurativi	6.396	3.834	-2.562

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio		9.753	9.753
Debiti verso dipendenti/assimilati		7.541	7.541
Altri debiti:			
- altri		2.212	2.212
Totale Altri debiti		9.753	9.753

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	0	0	0	0	0	273.716	273.716

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle informazioni disposte dall'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si evidenzia che non sussistono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Conformemente alle informazioni disposte dall'art. 2427, punto19-bis del Codice Civile, si evidenzia che non sussistono finanziamenti da parte di soci.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	202.130	130.697	-71.433	-35,34
Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	292.583	419.501	126.918	43,38
Totali	494.713	550.198	55.485	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
GESTIONE PERSONALE ENTI FEDERA	128.624
SERVIZI E PRESTAZIONI	2.073
Totale	130.697

A seguito dell'operazione di trasformazione eterogenea da associazione a S.r.l. I.S., la rinnovata società ha individuato due aree di intervento riconducibile a:

1. servizi commerciali soci federati - codice ATECO 702209 " *altre attività di consulenza amministrativa*" - allocata alla voce A1 del presente bilancio e che ha generato nel corso dell'anno 2020 un volume di ricavi di € 130.697 (contro i 170.329 della gestione ante trasformazione al 31/12/2019)
2. servizi di formazione professionale codice ATECO 853209 di " *Altra istruzione secondaria di secondo grado* "- allocata alla voce A5 del presente bilancio (trattandosi di erogazioni finanziarie/contributi in conto esercizio) a rimborso di costi sostenuti e rendicontati) e che ha generato nel corso dell'anno 2020 un volume di contributi pari ad €uro 410.931 (contro i 309.698 della gestione ante trasformazione al 31 /12/2019).

Insistono nel bilancio altri ricavi vari e per rimborsi per € 8.546 (erano 14.685 al 31/12/2019).

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.390	1.883	493	35,47
Per servizi	233.196	304.300	71.104	30,49
Per godimento di beni di terzi	10.286	8.793	-1.493	-14,51
Per il personale:				
a) salari e stipendi	158.478	146.962	-11.516	-7,27
b) oneri sociali	36.025	26.389	-9.636	-26,75
c) trattamento di fine rapporto	9.688	8.343	-1.345	-13,88
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	17.283		-17.283	-100,00
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	6.169	10.490	4.321	70,04
b) immobilizzazioni materiali	29.038	12.836	-16.202	-55,80
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti	3.500		-3.500	-100,00
Oneri diversi di gestione	6.552	39.928	33.376	509,40
Arrotondamento	1		-1	
Totali	511.606	559.924	48.318	

Al fine di consentire la comparabilità dei valori di bilancio di un esercizio con l'altro la voce del costo del personale del 2019 è stata aumentata di €uro 40.953 per oneri distacco personale e conseguentemente è stata proporzionalmente ridotta la voce di costi per servizi.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si evidenzia che non si evidenziano i singoli elementi di ricavo e/o di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti		3.322		3.322
Imposte anticipate				
Totali		3.322		3.322

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	6.265			8.431		
di esercizi precedenti	8.431			0		
Totale perdite fiscali	14.696			8.431		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	0	24,00%	0	0	24,00%	0

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	-9.754	
Onere fiscale teorico %	24	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti		
- accantonamento a fondo rischi		
- svalutazione immobilizzazioni		
- emolumenti amministratori non corrisposti		
- altre		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondo svalutazione crediti		
- utilizzo fondo rischi		
- rivalutazione immobilizzazioni		
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU	1.989	
- spese autovetture		
- sopravvenienze passive	151	
- spese telefoniche		

Descrizione	Valore	Imposte
- multe e ammende	74	
- costi indeducibili	1.111	
- altre variazioni in aumento	184	
- deduzione IRAP		
- sopravvenienze attive		
- quota non imponibile utili		
- altre variazioni in diminuzione		
Totale	3.489	
Imponibile IRES	-6.265	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		-1.504

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	171.968	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing		
- IMU	4.972	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	33.178	
- perdite su crediti		
- altre voci		
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- altre voci		
Totale	210.118	
Onere fiscale teorico %	3,90	8.195
Deduzioni:		
- INAIL	382	
- Contributi previdenziali	21.616	
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo		
	102.944	
Totale	124.942	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- altre voci		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
- altre voci		

Descrizione	Valore	Imposte
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Imponibile IRAP	85.176	
IRAP corrente per l'esercizio		3.322
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come evidenziato dallo schema del rendiconto finanziario, predisposto volontariamente e con il metodo indiretto, nell'esercizio si è registrato un decremento della liquidità per Euro 53.328.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2020.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	4
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	4

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori al Sindaco Unico, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2020, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	5.877
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. non si segnalano impegni, garanzie e passività potenziali differenti da quelle già risultanti dallo stato patrimoniale.

Per completezza si evidenzia che in relazione all'attività a finanziamento pubblico sono in essere le seguenti fideiussioni assicurative a favore della Regione Veneto:

1. n. 280199635752530257 scadenza 10/11/2020 compagnia HCC IN.INS. AG. CCH SAS DI G. NOVELLA e C. sul progetto 192-0001-1041-2018 Operatore Imp.Termo idraulici - capitale assicurato 125.294,40
2. n. 280199635762530259 scadenza 10/11/2020 compagnia HCC IN.INS. AG. CCH SAS DI G. NOVELLA e C. sul progetto 192-0002-1041-2018 Operatore Meccanico - capitale assicurato 119.999,54

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società non ha posto in essere operazioni che richiedano l'appostamento di un patrimonio dedicato, così come previsto dalla normativa civilistica agli artt. da 2447-bis a 2447-decies del Codice Civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate, definite dall'art.2435-bis comma 6 del Codice Civile, sono state effettuate a normali condizioni di mercato e/o in relazione alle prescrizioni definite nel Testo Unico per i Beneficiari della Regione del Veneto (Approvato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 670 del 28 aprile 2015 e Decreto 38 del 18/09/2020) . In ogni caso nella tabella seguente vengono esposte le operazioni con parti correlate:

Voce	Soc. controll.	Soc. collog.	Dirigenti	Altre parti corr.
Ricavi				505.391
Costi				90.248
Proventi/Oneri finanziari				
Crediti finanziari				69.721
Crediti commerciali				389.259
Debiti finanziari				
Debiti commerciali				53.883

Per sua natura e costituzione FICIAP nasce quale organismo aggregativo di secondo livello che opera una funzione di rappresentanza e di programmazione formativa tra gli enti soci federati e gli enti finanziatori pubblici (prevalentemente Regione del Veneto): in questa sua veste interagisce quasi esclusivamente con i propri soci e pertanto l'operatività con le parti correlate è intrinseca nella natura stessa dell'oggetto sociale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. in relazione ai fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si riporta che così come per l'attività dell'esercizio 2020, anche quella del 2021 continua ad essere influenzata dall'emergenza sanitaria conseguente alla diffusione del Corona virus che si è diffusa, nel nostro Paese, a partire dal mese di febbraio 2020.
Si evidenzia inoltre che FICIAP si è avvalsa della facoltà di non effettuare l'ammortamenti per la sola voce relativa agli immobili (articolo 60, commi da 7-bis a 7-quinquies, D.L. 104/2020 c.d. "Decreto Agosto", convertito dalla L.126/2020), pari ad € 16.829,53. Inoltre, si è altresì optato per non portare in deduzione fiscale gli ammortamenti non operati. In conseguenza di tale scelta il bilancio evidenzia una perdita di € 10.601,48, che viceversa sarebbe stata di € 22.736,01 (comprendendo anche l'effetto congiunto dell'IRES anticipata).

Per contro non ci si è avvalsi dei provvedimenti normativi di rivalutazione de beni d'impresa (articolo 110, D. L. 104/2020 c.d. "Decreto Agosto", convertito dalla L.126/2020).
Il Consiglio di Amministrazione ha redatto il bilancio dell'anno 2020 nel presupposto della continuità dell' attività non avendo alcun indicatore, finanziario, gestionale o di altro tipo che non giustifichino il suo proseguimento, pur nella consapevolezza del quadro di incertezza.
Si evidenzia inoltre che FICIAP non si è avvalso della deroga prevista dall'art. 38 quater del DL 34/2020 c.d. "Decreto Rilancio", convertito dalla L.77/2020, che ha stabilito che "nella predisposizione del bilancio di esercizio in corso al 31 dicembre 2020, la valutazione delle voci e della prospettiva della continuazione dell' attività di cui all'articolo 2423-bis, primo comma, numero 1), del codice civile può comunque essere effettuata sulla base delle risultanze dell'ultimo bilancio di esercizio chiuso entro il 23 febbraio 2020."
In conseguenza di quanto sopra riportato, anche l'anno 2021 dimostra sostenibilità economica e continuità aziendale dovuta ad una buona progettualità ed alla tenuta dei progetti supportati da Finanziamenti Pubblici, anche per le attività svolte in partenariato con i Soci Enti di Formazione che hanno anche attivato la didattica a distanza laddove richiesto.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 della L. 124/2017 (come confermato dal DL crescita art. 35 comma 1 n. 34 del 30.04.2019 convertito con modificazioni dalla L. 26.06.219 n. 56 e Circolare Assonime 5/2019), si segnala che la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, sinallagmatica, retributiva o risarcitoria, cumulativamente non superiore a 10.000,00 per soggetto erogatore e non già inseriti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.
Pertanto, come anche precisato con la Nota ANPAL del 26-02-20, è da ritenere che le somme ricevute in esecuzione dei servizi di formazione non siano soggette al rispetto degli obblighi informativi di cui alle disposizioni normative in oggetto e non siano, pertanto, soggetti alle conseguenti sanzioni in caso di inosservanza degli obblighi informativi detti. L'importo delle eventuali sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici diversi da quelli esclusi nel punto precedente, sono pubblicate annualmente sul sito Internet https://www.ficiap-veneto.it/amministrazione-trasparente/.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad Euro 13.076 come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
- Riserva legale	
- Riserva straordinaria	13.076
Totale	13.076

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la società ha assunto una partecipazione comportante la responsabilità illimitata in altre Società.

Dichiarazione di conformità del bilancio

VENEZIA/MESTRE, 11 Maggio 2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Il sottoscritto ZENORINI ORAZIO, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.