

ETJCA S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	Corso Sempione 39 20145 MILANO MI
Codice Fiscale	12720200158
Numero Rea	Milano 1581571
P.I.	12720200158
Capitale Sociale Euro	10.800.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	782000 Attività delle agenzie di fornitura di lavoro temporaneo (interinale)
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

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	756.850	600.670
Totale immobilizzazioni immateriali	756.850	600.670
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	52.701	54.383
4) altri beni	745.858	764.162
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	964
Totale immobilizzazioni materiali	798.559	819.509
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.520	13.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	329.300	300.957
Totale crediti verso altri	357.820	314.317
Totale crediti	357.820	314.317
Totale immobilizzazioni finanziarie	357.820	314.317
Totale immobilizzazioni (B)	1.913.229	1.734.496
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.075.172	85.680.272
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	78.075.172	85.680.272
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.891.119	1.499.001
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	1.891.119	1.499.001
5-ter) imposte anticipate		
	860.913	452.675
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.127	415.180
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	153.127	415.180
Totale crediti	80.980.331	88.047.128
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.116.106	3.963.144
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	21.536	17.821
Totale disponibilità liquide	5.137.642	3.980.965
Totale attivo circolante (C)	86.117.973	92.028.093
D) Ratei e risconti	562.893	470.739
Totale attivo	88.594.095	94.233.328
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.800.000	3.600.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	635.111	491.269
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	200.000	0
Totale altre riserve	200.000	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	267.397	4.934.407
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.007.860	2.876.832
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	13.910.368	11.902.508
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0

2) per imposte, anche differite	310.446	496.080
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	310.446	496.080
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	114.137	112.714
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.750.956	35.069.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	462.430
Totale debiti verso banche	29.750.956	35.531.619
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.984.935	6.105.427
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	5.984.935	6.105.427
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.828.745	7.426.199
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	6.828.745	7.426.199
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.368.777	11.427.366
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.368.777	11.427.366
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.138.551	21.024.039
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	21.138.551	21.024.039
Totale debiti	74.071.964	81.514.650
E) Ratei e risconti	187.180	207.376
Totale passivo	88.594.095	94.233.328

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	298.284.024	318.903.411
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	5.989.219	6.413.082
altri	2.038.083	1.901.293
Totale altri ricavi e proventi	8.027.302	8.314.375
Totale valore della produzione	306.311.326	327.217.786
B) Costi della produzione		
7) per servizi	9.735.321	8.686.453
8) per godimento di beni di terzi	1.730.294	1.494.832
9) per il personale		
a) salari e stipendi	198.863.151	213.851.417
b) oneri sociali	61.071.904	65.391.458
c) trattamento di fine rapporto	10.019.468	11.122.523
e) altri costi	16.903.138	17.643.654
Totale costi per il personale	286.857.661	308.009.052
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	246.480	186.277
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	238.511	245.343
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.000.000	2.100.460
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.484.991	2.532.080
14) oneri diversi di gestione	1.241.558	1.501.373
Totale costi della produzione	303.049.825	322.223.790
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.261.501	4.993.996
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	93.365	699
Totale proventi diversi dai precedenti	93.365	699
Totale altri proventi finanziari	93.365	699
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	595.235	614.616
Totale interessi e altri oneri finanziari	595.235	614.616
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(501.870)	(613.917)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.759.631	4.380.079
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.160.009	1.662.491
imposte relative a esercizi precedenti	0	(126.062)
imposte differite e anticipate	(408.238)	(33.182)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	751.771	1.503.247
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.007.860	2.876.832

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.007.860	2.876.832
Imposte sul reddito	751.771	1.503.247
Interessi passivi/(attivi)	501.870	613.917
(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	3.261.501	4.993.996
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.300.547	2.596.540
Ammortamenti delle immobilizzazioni	484.991	431.620
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	10.019.468	11.122.523
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	13.805.006	14.150.683
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	17.066.507	19.144.679
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.605.100	(17.328.495)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(120.492)	577.471
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(92.154)	(186.049)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(20.196)	31.735
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.219.523)	4.330.480
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.152.735	(12.574.858)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	20.219.242	6.569.821
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(501.870)	(613.917)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.612.082)	(1.975.518)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(300.547)	828.534
Altri incassi/(pagamenti)	(10.203.679)	(12.843.214)
Totale altre rettifiche	(12.618.178)	(14.604.115)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.601.064	(8.034.294)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(217.561)	(293.589)
Disinvestimenti	0	18.171
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(402.660)	(349.359)
Disinvestimenti	0	988
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(43.503)	(72.905)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	250

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)	(663.724)	(696.444)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.318.233)	10.688.515
Accensione finanziamenti	(462.430)	(3.041.039)
(Rimborso finanziamenti)	0	1.512.785
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	7.200.000	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(7.200.000)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(5.780.663)	9.160.261
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.156.677	429.523
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.963.144	3.537.669
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	17.821	13.773
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.980.965	3.551.442
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.116.106	3.963.144
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	21.536	17.821
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.137.642	3.980.965
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario 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.).

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 rilevanti incertezze e dubbi significativi derivanti dalla crisi economico/finanziaria a livello globale del 2020 provocata dalla pandemia per Coronavirus.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424, 2424 – bis, e 2425 2425-bis, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del Bilancio d'esercizio.

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.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

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, in tutte le sue componenti, è stato redatto in unità di Euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente 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.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	20,00%
Altre immobilizzazioni immateriali:	
- Migliorie su beni di terzi	16,66%
- Software	20,00%
- Spese per intermediazioni immobiliari	20,00%
- Altri oneri pluriennali	20,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

In osservanza del disposto del comma 5 dell'articolo 2426 del codice civile, l'iscrizione di queste immobilizzazioni è stata eseguita con il consenso del Collegio Sindacale.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna.

Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate 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
Attrezzature industriali e commerciali	15,00%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12,00%
- Macchine ufficio elettroniche	20,00%
- Autovetture e motocicli	25,00%
- Impianti telefonici	20,00%
- Impianti specifici	15,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a crediti verso terzi per depositi cauzionali versati in relazione a rapporti commerciali.

Per l'imputazione di detti crediti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti dell'applicazione di tale criterio sono irrilevanti rispetto al criterio adottato.

Non sono possedute dalla società partecipazioni in società controllate e/o collegate.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo accantonando ad un apposito fondo la svalutazione di perdite di valore determinata in base ad una stima su possibili perdite sui crediti commerciali.

Si ritiene che l'importo accantonato corrisponda al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

Non è stata eseguita alcuna imputazione in base al criterio del costo ammortizzato, da applicarsi come previsto dall'OIC 15, trattandosi per la grande maggioranza di crediti a breve scadenza (entro l'anno), e considerando che i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, sono stati portati a perdita integralmente.

Sulla parte delle svalutazioni eseguite in eccedenza ai limiti di deducibilità fiscale si è provveduto a determinare le imposte differite.

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.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è giudicata solo possibile, sono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento dei relativi fondi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

In conformità con l'OIC 31 par. 16, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

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.

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

Si segnala che le modifiche apportate alla normativa TFR dalla Legge 27 dicembre 2006 n. 296 ("Legge Finanziaria 2007") e dai successivi Decreti e Regolamenti attuativi, non hanno avuto nessun impatto sui criteri di contabilizzazione applicati alle quote di TFR maturate al 31 dicembre 2006 e a quelle maturande dal 1° gennaio 2007, in quanto, così come previsto dalla stessa normativa, per le aziende che alla data di entrata in vigore della normativa avessero avuto meno di 50 dipendenti, sia le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sia le quote maturande a partire dal 1° gennaio 2007, per i dipendenti che non avessero già optato per la destinazione a forme di previdenza complementare, continueranno a rimanere in azienda.

Debiti

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

Non si è ritenuto di applicare il criterio del costo ammortizzato per l'imputazione dei debiti con scadenza oltre 12 mesi, data l'irrelevanza delle differenze emergenti rispetto al criterio adottato.

I debiti verso fornitori includono sia le fatture ricevute entro la data di chiusura del bilancio sia le fatture da ricevere su prestazioni fornite a favore della società nell'anno 2019.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, 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 ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- 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 stanziare 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 specifichiamo quanto segue:

- le imposte differite sono stanziare secondo il metodo patrimoniale, calcolando le differenze temporanee tra i valori contabili delle attività e delle passività iscritti in bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali;
- le attività e le passività per imposte differite sono valutate utilizzando le aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili nell'esercizio in cui sarà realizzata l'attività o sarà estinta la passività a cui si riferiscono, sulla base delle aliquote fiscali stabilite dalla normativa in vigore alla data di riferimento del bilancio;
- le attività per imposte differite sono rilevate nella misura in cui è probabile che sia disponibile un reddito imponibile futuro a fronte del quale possano essere utilizzate tali attività.
- l'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo di dette imposte, procedendo alla loro rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

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.

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	3.963.144	1.152.962	5.116.106
Danaro ed altri valori in cassa	17.821	3.715	21.536
Azioni ed obbligazioni non immob.			

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Crediti finanziari entro i 12 mesi	13.360	15.160	28.520
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	3.994.325	1.171.837	5.166.162
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	35.069.189	-5.318.233	29.750.956
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	35.069.189	-5.318.233	29.750.956
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	-31.074.864	6.490.070	-24.584.794
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi	300.957	28.343	329.300
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	300.957	28.343	329.300
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	462.430	-462.430	
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	462.430	-462.430	
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-161.473	490.773	329.300
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-31.236.337	6.980.843	-24.255.494

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	318.903.411		298.284.024	
Costi per servizi e godimento beni di terzi	10.181.285	3,19	11.465.615	3,84
VALORE AGGIUNTO	308.722.126	96,81	286.818.409	96,16
Ricavi della gestione accessoria	8.314.375	2,61	8.027.302	2,69
Costo del lavoro	308.009.052	96,58	286.857.661	96,17
Altri costi operativi	1.501.373	0,47	1.241.558	0,42
MARGINE OPERATIVO LORDO	7.526.076	2,36	6.746.492	2,26
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	2.532.080	0,79	3.484.991	1,17
RISULTATO OPERATIVO	4.993.996	1,57	3.261.501	1,09
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-613.917	-0,19	-501.870	-0,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.380.079	1,37	2.759.631	0,93
Imposte sul reddito	1.503.247	0,47	751.771	0,25
Utile (perdita) dell'esercizio	2.876.832	0,90	2.007.860	0,67

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Altre immobilizzazioni immateriali	600.670	402.660	246.480	756.850
Totali	600.670	402.660	246.480	756.850

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2019 ammontano a Euro 756.850 (Euro 600.670 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Questo il dettaglio della loro composizione:

Descrizione	Importo
Migliorie su beni di proprietà di terzi	622.905
Costi sviluppo software e sistemi informatici	94.420
Oneri certificazione ISO 9001 e codice etico	11.485
Spese intermediazioni immobiliari per locazioni passive	2.880
Altre immobilizzazioni immateriali	25.160
Totale	756.850

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	7.155	0	0	0	0	1.212.194	1.219.349
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	7.155	0	0	0	0	611.524	618.679
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	600.670	600.670
Variazioni nell'esercizio								

	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
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	403.831	403.831
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	1.171	1.171
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	246.480	246.480
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	156.180	156.180
Valore di fine esercizio								
Costo	0	7.155	0	0	0	0	1.613.159	1.620.314
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	7.155	0	0	0	0	856.309	863.464
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	756.850	756.850

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Attrezzature industriali e commerciali	54.383		1.682	52.701
Altri beni	764.162		18.304	745.858
- Mobili e arredi	408.411			408.411
- Macchine di ufficio elettroniche	176.336			176.336
- Autovetture e motocicli	32.517			32.517
- Impianti specifici	94.064			94.064
- Impianti telefonici	17.503			17.503
Immobilizzazioni in corso e acconti	964		964	
Totali	819.509		20.950	798.559

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 798.559 (Euro 819.509 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	122.248	1.902.206	964	2.025.418
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	67.866	1.138.045	0	1.205.911
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	54.383	764.162	964	819.509
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	10.720	217.624	0	228.344
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	(964)	(964)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	9.819	0	9.819
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	12.402	226.109	0	238.511
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	(1.682)	(18.304)	(964)	(20.950)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	132.968	2.082.315	0	2.215.283
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	80.267	1.336.459	0	1.416.726
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	52.701	745.858	0	798.559

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	993.788	407.586	149.540		351.292	1	1.902.207
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale	552.271	215.520	134.508		235.745	1	1.138.045
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio	441.517	192.066	15.032		115.547		764.162
Acquisizioni dell'esercizio	103.132	66.966	14.912		33.650		218.660
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico	1.939	7.771	25.958		2.880		38.548
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to	349	3.707	22.555		1.082		27.693

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio	87.008	67.427	8.152		63.522		226.109
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							
Saldo finale	456.051	187.541	18.389		83.877		745.858

Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	659.766
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	258.284
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	0
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	652.686
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	25.466

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-bis) Altre imprese				
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d-bis) Verso altri	314.317	43.503		357.820
Altri titoli				
Totali	314.317	43.503		357.820

Trattasi di depositi cauzionali versati a terzi

- per contratti di locazioni immobili Euro 344.203
- per altri contratti commerciali Euro 13.617

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Si segnala che la voce in questione accoglie solamente crediti verso soggetti aventi sede nel territorio nazionale e pertanto non sorge l'esigenza di evidenziare la suddivisione dei crediti per aree geografiche.

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	85.680.272	(7.605.100)	78.075.172	78.075.172	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	1.499.001	392.118	1.891.119	1.891.119	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	452.675	408.238	860.913			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	415.180	(262.053)	153.127	153.127	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	88.047.128	(7.066.797)	80.980.331	80.119.418	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	78.075.172	78.075.172
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.891.119	1.891.119
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	860.913	860.913
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	153.127	153.127

Area geografica	Italia	Totale
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	80.980.331	80.980.331

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fatture emesse da incassare	88.707.626	81.265.203	-7.442.423
Fatture da emettere	202.178	133.691	-68.487
Note di credito da emettere vs/clienti	-479.532	-323.722	155.810
- F.do svalutazione crediti	-2.750.000	-3.000.000	-250.000
Totale crediti verso clienti	85.680.272	78.075.172	-7.605.100

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	138	-138	
Crediti IRES/IRPEF	28.120	446.798	474.918
Crediti IRAP	22.535	5.413	27.948
Altri crediti tributari	1.448.208	-59.955	1.388.253
Totali	1.499.001	392.118	1.891.119

Anche nel Bilancio dell'esercizio 2019, poiché gli acconti versati nell'anno per le imposte sul reddito (Ires ed Irap) sono risultati eccedenti il debito determinato in base alla liquidazione della dichiarazione dei redditi, il saldo originato da questa compensazione è evidenziato nei "Crediti IRES" (Euro 474.918) e "Crediti IRAP" (Euro 27.948).

Circa la voce "Altri crediti tributari" forniamo qui di seguito il relativo dettaglio:

Descrizione	Importo
Credito per bonus D.L. n. 66/2014	1.377.121
Credito per eccedenza bollo virtuale	11.132
Totale	1.388.253

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	415.180	153.127	-262.053
Crediti verso dipendenti	16.900	68.938	52.038
Altri crediti:			
- verso Formatemp per oneri formazione da rimbors.	141.256		-141.256
- verso INPS per sgravi contributi dip. agricoli	118.704	45.723	-72.981
- altri	138.320	38.466	-99.854
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso dipendenti			
Altri crediti:			
- altri			
Totale altri crediti	415.180	153.127	-262.053

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	2.750.000	2.750.000	3.000.000	3.000.000

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	3.963.144	1.152.962	5.116.106
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	17.821	3.715	21.536
Totale disponibilità liquide	3.980.965	1.156.677	5.137.642

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	11.600	(10.545)	1.055
Risconti attivi	459.139	102.699	561.838
Totale ratei e risconti attivi	470.739	92.154	562.893

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	459.139	561.838	102.699
- su canoni pubblicitari e sponsorizzazioni	68.722	179.974	111.252
- su canoni di locazione immobili	48.043	62.286	14.243
- su canoni leasing e noleggio	102.176	74.085	-28.091
- su costi ricerca personale		102.269	102.269
- su canoni servizi web, hardware e software	97.989	53.584	-44.405
- altri	142.209	89.640	-52.569
Ratei attivi:	11.600	1.055	-10.545
- su contributi P.A.L. maturati nel 2019	11.600	1.055	-10.545

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Totali	470.739	562.893	92.154

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 13.910.368 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	3.600.000	0	0	7.200.000	0	0		10.800.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	491.269	0	0	143.842	0	0		635.111
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
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	0	0	0	200.000	0	0		200.000
Totale altre riserve	0	0	0	200.000	0	0		200.000
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	4.934.407	0	0	0	4.667.010	0		267.397
Utile (perdita) dell'esercizio	2.876.832	0	2.876.832	0	0	0	2.007.860	2.007.860
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	11.902.508	0	2.876.832	7.543.842	4.667.010	0	2.007.860	13.910.368

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva per acquisto azioni proprie	200.000
Totale	200.000

La riserva di cui al suddetto prospetto si è formata per destinazione di una quota dell'utile di esercizio realizzato nel 2018, giusta delibera assembleare dell'8 maggio 2019.

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	10.800.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	635.111	C	A - B	635.111	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
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	200.000	U	E	200.000	0	0
Totale altre riserve	200.000			200.000	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	267.397	U	A-B-C	267.397	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	11.902.508			1.102.508	0	0
Quota non distribuibile				835.111		
Residua quota distribuibile				267.397		

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

Al 31/12/2019 il capitale sociale, pari ad Euro 10.800.000, risulta interamente sottoscritto e versato.

E' stato aumentato di Euro 7.200.000 rispetto al precedente bilancio chiuso al 31/12/2018, a seguito di delibera assembleare dell'8 maggio 2019 a rogito Notaio Dott. Salvo Morsello di Milano (Rep. n. 77571/36875).

L'aumento è avvenuto a titolo gratuito ai sensi dell'articolo 2442 c.c., mediante utilizzo parziale della posta di bilancio "Utili portati a nuovo" per l'importo corrispondente di Euro 7.200.000, posta di bilancio il cui saldo residuo è ora di Euro 267.397.

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	496.080	0	0	496.080
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	300.547	0	0	300.547
Utilizzo nell'esercizio	0	486.181	0	0	486.181
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(185.634)	0	0	(185.634)
Valore di fine esercizio	0	310.446	0	0	310.446

L'importo accantonato è riferito al rischio per probabili oneri tributari connessi al contenzioso fiscale in corso con l'Agenzia delle Entrate, a seguito dell'accertamento tributario eseguito per l'anno 2013.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

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	112.714
Variazioni nell'esercizio	

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Accantonamento nell'esercizio	10.019.468
Utilizzo nell'esercizio	10.018.045
Altre variazioni	0
Totale variazioni	1.423
Valore di fine esercizio	114.137

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	35.531.619	(5.780.663)	29.750.956	29.750.956	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	6.105.427	(120.492)	5.984.935	5.984.935	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	7.426.199	(597.454)	6.828.745	6.828.745	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.427.366	(1.058.589)	10.368.777	10.368.777	0	0
Altri debiti	21.024.039	114.512	21.138.551	21.138.551	0	0
Totale debiti	81.514.650	(7.442.686)	74.071.964	74.071.964	0	0

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	35.069.189	29.750.956	-5.318.233
Aperture credito		7.790	7.790
Conti correnti passivi	20.043.113	19.349.458	-693.655
Mutui	2.836.882	3.769.279	932.397
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri	12.189.194	6.624.429	-5.564.765
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	462.430		-462.430

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui	462.430		-462.430
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale debiti verso banche	35.531.619	29.750.956	-5.780.663

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	6.105.427	5.984.935	-120.492
Fornitori entro esercizio:	6.105.427	5.984.935	-120.492
- fatture ricevute da pagare	3.532.999	3.750.778	217.779
- fatture da ricevere	2.572.428	2.234.157	-338.271
- altri			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- fatture ricevute da pagare			
- fatture da ricevere			
- altri			
Totale debiti verso fornitori	6.105.427	5.984.935	-120.492

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES			
Debito IRAP			
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	99.577	-78.584	20.993
Erario c.to ritenute dipendenti	6.301.539	-320.529	5.981.010
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	12.472	1.855	14.327
Erario c.to ritenute agenti	14.169	6.339	20.508
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale	199.380	-56.860	142.520
Addizionale regionale	528.661	-111.701	416.960
Debiti per altre imposte	270.401	-37.975	232.426
Arrotondamento		1	1
Totale debiti tributari	7.426.199	-597.454	6.828.745

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	21.024.039	21.138.551	114.512
Debiti verso dipendenti/assimilati	20.836.315	20.905.923	69.608
Debiti verso amministratori e sindaci	34.130	30.160	-3.970
Altri debiti:			
Debito verso Formatemp	47.763	106.814	59.051
- altri	105.831	95.654	-10.177
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	21.024.039	21.138.551	114.512

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	29.750.956	29.750.956
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	5.984.935	5.984.935
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	6.828.745	6.828.745
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.368.777	10.368.777
Altri debiti	21.138.551	21.138.551
Debiti	74.071.964	74.071.964

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	206.659	(20.196)	186.463
Risconti passivi	717	0	717
Totale ratei e risconti passivi	207.376	(20.196)	187.180

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	717	717	
- su prestazioni fatturate in acconto	717	717	
- altri			
Ratei passivi:	206.659	186.463	-20.196
- su regolazione premi assicurativi	72.398	80.935	8.537
- su servizi da terzi	6.974	2.000	-4.974
- su tributi	2.207		-2.207
- su competenze bancarie maturate	124.390	103.528	-20.862
- altri	690		-690
Totali	207.376	187.180	-20.196

Nota integrativa, 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	318.903.411	298.284.024	-20.619.387	-6,47
Altri ricavi e proventi	8.314.375	8.027.302	-287.073	-3,45
Totali	327.217.786	306.311.326	-20.906.460	

Si rammenta che la voce "Altri ricavi e proventi" include il contributo Formatemp di competenza dell'anno 2019 pari ad Euro 5.989.219, relativo al recupero degli oneri di formazione sostenuti dalla società.

Formatemp è il fondo finanziato con il contributo a carico delle Agenzie per il Lavoro, costituito nel 2000 in applicazione della Legge n. 196/1997, quale strumento della gestione bilaterale della formazione e del sostegno al reddito, al fine di rendere disponibili le risorse finanziarie destinate a qualificare ulteriormente il lavoro in somministrazione nel sistema delle politiche del lavoro

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
Ricavi per servizi somministrazione lavoro	294.847.875
Accordi commerciali (valori stornati alla clientela)	(314.425)
Ricavi per servizi ricerca e selezione	1.722.408
Ricavi dote lavoro	993.926
Ricavi garanzia giovani	365.990
Ricavi per corsi e vari di gestione	652.671
Altri	15.579
Totale	298.284.024

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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 aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	298.284.024

Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	298.284.024

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 servizi	8.686.453	9.735.321	1.048.868	12,07
Per godimento di beni di terzi	1.494.832	1.730.294	235.462	15,75
Per il personale:				
a) salari e stipendi	213.851.417	198.863.151	-14.988.266	-7,01
b) oneri sociali	65.391.458	61.071.904	-4.319.554	-6,61
c) trattamento di fine rapporto	11.122.523	10.019.468	-1.103.055	-9,92
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	17.643.654	16.903.138	-740.516	-4,20
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	186.277	246.480	60.203	32,32
b) immobilizzazioni materiali	245.343	238.511	-6.832	-2,78
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	2.100.460	3.000.000	899.540	42,83
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	1.501.373	1.241.558	-259.815	-17,31
Totali	322.223.790	303.049.825	-19.173.965	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	568.858
Altri	26.377
Totale	595.235

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					1.477	1.477
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali					91.888	91.888
Altri interessi attivi						
Totali					93.365	93.365

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	28.472	Plusvalenze da alienazioni
Altri ricavi e proventi	838.859	Sopravvenienze attive
Altri ricavi e proventi	84.840	Rimborsi assicurativi
Altri ricavi e proventi	-	Proventi diversi
Proventi da partecipazioni	-	Proventi e plusvalenze da partecipazioni - Part. Exemp.
Totale	952.171	

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di costo	Importo	Natura
Altri accantonamenti	300.547	Accantonamento a fondo oneri
Oneri diversi di gestione	14.993	Minusvalenze da alienazioni
Oneri diversi di gestione	-	Minusvalenze non deducibili
Oneri diversi di gestione	395.835	Sopravvenienze passive
Oneri diversi di gestione	-	Oneri diversi di gestione
Oneri diversi di gestione	-	Oneri diversi di gestione in deducibili
Totale	711.375	

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	1.662.491	-502.482	-30,22	1.160.009

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte relative a esercizi precedenti	-126.062	126.062	-100,00	
Imposte differite				
Imposte anticipate	-33.182	-375.056	1.130,30	-408.238
Totali	1.503.247	-751.476		751.771

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Spese manutenzioni eccedenti						
Svalutazione crediti eccedenti	227.838		2.366.782		2.594.620	
Spese studi e ricerche						
Emolumenti amministratori non corrisposti						
Perdite su cambi						
Accantonamento a fondi svalutazione crediti	1.658.309		-665.790		992.519	
Interessi passivi non dedotti ed eccedenza ROL						
Amm.to avviamento e marchi						
Totale differenze temporanee deducibili	1.886.147		1.700.992		3.587.139	

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	452.675		408.238		860.913	
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR						
Sopravvenienze non incassate						
Sopravvenienze rateizzate						
Utili su cambi						
Emolumenti amministratori anticipati						
Totale differenze temporanee imponibili						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Debiti per imposte differite						
Arrotondamento						
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	452.675		408.238		860.913	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	452.675		408.238		860.913	
- imputate a Conto economico			408.238			
- imputate a Patrimonio netto						
Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate						

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	0	0
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	0	0
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(452.675)	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(408.238)	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(860.913)	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	2.759.631	
Onere fiscale teorico %	24	662.311
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti	2.594.620	
- accantonamento a fondo rischi	300.547	
- perdite su crediti per fallimenti 2020	992.519	
- emolumenti amministratori corrisposti		
- altre		
Totale	3.887.686	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondo svalutazione crediti	2.307.849	
- utilizzo fondo rischi		
- perdite su crediti per fallimenti 2019	227.838	
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale	2.535.687	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
- omaggi indetraibili	34.236	
- spese autovetture	188.324	
- ammortamenti indeducibili	1.793	
- spese telefoniche	45.731	
- imposte e tasse indeducibili	38.464	
- altre variazioni in aumento	28.686	
- imposte anticipate	-408.238	

Descrizione	Valore	Imposte
- deduzione IRAP	-282.341	
- sopravvenienze attive		
- quota non imponibile utili		
- altre variazioni in diminuzione	-101.333	
Totale	-454.678	
Imponibile IRES	3.656.952	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		877.668
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		

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)	293.119.162	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing	24.291	
- IMU		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	511.331	
- perdite su crediti	56.374	
- altre voci		
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- ricavi e rimborsi spese per dipendenti somministrati	272.413.300	
- altre voci		
Totale	21.297.858	
Onere fiscale teorico %	4,12	877.472
Deduzioni:		
- Art. 11, comma 1 lett. a) D.Lgs. n. 446 (dipendenti struttura)	14.444.361	
- Contributi previdenziali		
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo		
Totale	14.444.361	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- altre voci		

Descrizione	Valore	Imposte
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
- altre voci		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Imponibile IRAP	6.853.497	
IRAP corrente per l'esercizio		282.341
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		23

Riconciliazione Aliquota IRES

Ai sensi del principio contabile n. 25 si riporta il prospetto di riconciliazione tra l'aliquota nominale e l'aliquota effettiva IRES. La riconciliazione dell'aliquota effettiva IRAP non viene calcolata per la particolare natura dell'imposta.

Riconciliazione tra l'aliquota fiscale applicabile e l'aliquota media effettiva	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Imponibile	Aliquota	Imponibile	Aliquota
Risultato prima delle imposte e aliquota fiscale applicabile	2.759.631	24,00	4.380.079	24,00
Maggiorazione IRES				
Effetto delle variazioni in aumento (in diminuzione) rispetto all'aliquota principale				
Variazioni in diminuzione	-776.634	-6,75	-520.867	-2,85
Dividendi				
Costi indeducibili	1.775.288	15,44	1.815.553	9,95
Detassazione A.C.E.	-101.333	-0,88	-73.770	-0,40
Aliquota fiscale media effettiva		31,81		30,70