

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Società soggetta a direzione e coordinamento
da parte di OPEN Dot Com Spa

Sede in Torino, Via Cervino n.50 - Capitale sociale euro 2.441.082,50 i.v.

Relazione sulla gestione* al bilancio chiuso al 31/12/2015

Sommario

1. Introduzione
2. Analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato di gestione
 - 2.1 Scenario di mercato e posizionamento
 - 2.2 Investimenti effettuati
 - 2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato
 - 2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.1.1 Stato patrimoniale e Conto economico riclassificati
 - 2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari
 - 2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari
 - 2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente
 - 2.3.2.3 Informazioni relative alle relazioni con il personale
3. Informazioni sui principali rischi e incertezze
4. Attività di ricerca e sviluppo
5. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti
6. Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti
7. Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate
8. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
9. Evoluzione prevedibile della gestione
10. Elenco sedi secondarie
11. Privacy - Documento programmatico sulla sicurezza
12. Sistema di gestione della qualità
13. Altre informazioni
14. Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

* Elaborata con il prodotto  di OPEN Dot Com Spa.

1. Introduzione

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile netto di euro 334.923.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari ad euro 158.816 al risultato prima delle imposte, pari ad euro 493.739.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato rilevando i seguenti accantonamenti:

- euro 8.490 ai fondi di ammortamento;
- euro 47.671 al fondo trattamento lavoro subordinato.

Nel corso dell'anno la società ha continuato a svolgere le attività di assistenza fiscale di cui all'art. 34 D.Lgs. 241/1997, come disciplinate dal D.M. 164/1999.

2. Analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato di gestione

L'analisi è svolta nei capitoli che seguono, specificamente dedicati allo scenario di mercato e ai prodotti e servizi offerti, agli investimenti e ai principali indicatori dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario.

2.1 Scenario di mercato e posizionamento

Il settore dell'assistenza fiscale è ormai assestato. Ciononostante CAF Do.C Spa ha incrementato la quota di mercato.

2.2 Investimenti effettuati

Nell'esercizio in chiusura la società ha effettuato investimenti complessivi per euro 93.600, di seguito indicati:

Immobilizzazioni immateriali:

- Altre immobilizzazioni immateriali: euro 93.600.

Per il resto, la società non ha effettuato investimenti eccedenti quelli ordinari.

2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato

Nei capitoli che seguono vengono separatamente analizzati l'andamento economico, patrimoniale e finanziario con l'utilizzo di specifici indicatori di risultato, prima finanziari e poi non finanziari.

2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari

Sono ricavati direttamente dai dati di bilancio, previa sua riclassificazione.

2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificato

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

Quelli ritenuti più utili per l'analisi della situazione complessiva della società sono:

- per lo stato patrimoniale la riclassificazione finanziaria;
- per il conto economico la riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale).

Stato patrimoniale - Riclassificazione finanziaria

	Anno 2013	Anno 2014	Variazione 2013-2014	Anno 2015	Variazione 2014-2015
1 Attivo Circolante	6.777.493	6.888.733	1,64% ↑	7.176.341	4,18% ↑
1.1 Liquidità immediate	158.526	144.564	-8,81% ↓	318.209	120,12% ↑
1.2 Liquidità differite	6.618.967	6.744.169	1,89% ↑	6.858.132	1,69% ↑
1.3 Rimanenze	0	0		0	
2 Attivo Immobilizzato	7.749.556	9.670.547	24,79% ↑	9.404.549	-2,75% ↓
2.1 Immobilizzazioni immateriali	5.999	1.400	-76,66% ↓	93.600	6.585,71% ↑
2.2 Immobilizzazioni materiali	27.525	11.939	-56,62% ↓	4.849	-59,39% ↓
2.3 Immobilizzazioni finanziarie	7.716.032	9.657.208	25,16% ↑	9.306.100	-3,64% ↓
CAPITALE INVESTITO	14.527.049	16.559.280	13,99% ↑	16.580.890	0,13% ↑
1 Passività correnti	4.511.991	5.650.830	25,24% ↑	5.301.597	-6,18% ↓
2 Passività consolidate	537.236	564.968	5,16% ↑	587.567	4,00% ↑
3 Patrimonio netto	9.477.822	10.343.482	9,13% ↑	10.691.726	3,37% ↑
CAPITALE ACQUISITO	14.527.049	16.559.280	13,99% ↑	16.580.890	0,13% ↑

Dallo Stato Patrimoniale riclassificato emerge in sintesi che:

- gli impieghi sono rimasti pressochè invariati;
- anche il capitale acquisito non ha praticamente subito variazioni.

Conto economico - Riclassificazione a valore aggiunto (o della pertinenza gestionale)

	Anno 2013	Anno 2014	Variazione 2013-2014	Anno 2015	Variazione 2014-2015
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.765.231	6.840.420	1,11% ↑	7.068.295	3,33% ↑
+ Variazione delle rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0		0	
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0		0	
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0		0	
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.765.231	6.840.420	1,11% ↑	7.068.295	3,33% ↑

- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.023	8.392	39,33% ↑	7.191	-14,31% ↓
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0		0	
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	4.993.234	4.696.891	-5,93% ↓	6.044.083	28,68% ↑
VALORE AGGIUNTO	1.765.974	2.135.137	20,90% ↑	1.017.021	-52,37% ↓
- Costo per il personale	802.609	825.583	2,86% ↑	874.474	5,92% ↑
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	963.365	1.309.554	35,94% ↑	142.547	-89,11% ↓
- Ammortamenti e svalutazioni	26.323	16.920	-35,72% ↓	8.490	-49,82% ↓
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	0	0		0	
REDDITO OPERATIVO	937.042	1.292.634	37,95% ↑	134.057	-89,63% ↓
+ Altri ricavi e proventi	77.207	126.774	64,20% ↑	125.250	-1,20% ↓
- Oneri diversi di gestione	96.650	150.265	55,47% ↑	141.242	-6,00% ↓
+ Proventi finanziari	103.673	107.173	3,38% ↑	101.945	-4,88% ↓
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	-13.678	-23.156	-69,29% ↓	-36.678	-58,40% ↓
REDDITO CORRENTE	1.007.594	1.353.160	34,30% ↑	183.332	-86,45% ↓
+ Proventi straordinari	5.309	85.866	1.517,37% ↑	318.280	270,67% ↑
- Oneri straordinari	11.299	97.688	764,57% ↑	7.873	-91,94% ↓
REDDITO ANTE IMPOSTE	1.001.604	1.341.338	33,92% ↑	493.739	-63,19% ↓
- Imposte sul reddito	341.933	463.810	35,64% ↑	158.816	-65,76% ↓
REDDITO NETTO	659.671	877.528	33,03% ↑	334.923	-61,83% ↓

Dal Conto economico riclassificato emerge in sintesi che:

- il valore della produzione subisce un lieve incremento;
- il valore aggiunto registra un decremento da imputarsi all'aumento dei costi di provenienza esterna, rappresentati essenzialmente dalle prestazioni di servizi;
- il margine operativo lordo e il reddito operativo registrano un decremento.

2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori di risultato finanziari scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società. Gli stessi sono suddivisi tra indicatori economici e patrimoniali.

INDICATORI ECONOMICI

Gli indicatori economici individuati sono: ROE, il ROI e il ROS.

ROE (Return On Equity)

E' il rapporto tra il reddito netto ed il patrimonio netto (comprensivo del risultato d'esercizio) dell'impresa.

Esprime in misura sintetica la redditività del capitale proprio.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Utile (perdita) dell'esercizio	E.23 (CE)	Patrimonio netto	A (SP-pass)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
ROE (Return On Equity)	6,96%	8,48%	3,13%

ROI (Return On Investment)

E' il rapporto tra il reddito operativo e il totale dell'attivo.

Esprime la redditività caratteristica del capitale investito, ove per redditività caratteristica si intende quella prima della gestione finanziaria, delle poste straordinarie e della pressione fiscale.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Reddito operativo	Reddito operativo (CE-ricl)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
ROI (Return On Investment)	6,45%	7,81%	0,81%

ROS (Return On Sale)

DESCRIZIONE

E' il rapporto tra la differenza tra valore e costi della produzione e i ricavi delle vendite.

Esprime la capacità dell'impresa di produrre profitto dalle vendite (marginalità delle vendite).

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Differenza tra valore e costi della produzione	A - B (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
ROS (Return On Sale)	13,56%	18,55%	1,67%

Dai primi 2 indicatori emerge che la redditività, tanto del capitale proprio che dell'intero capitale investito, è diminuita rispetto agli esercizi precedenti.

Anche il ROS registra un decremento.

INDICATORI PATRIMONIALI

Gli indicatori patrimoniali individuati sono: Margine di struttura primario, Indice di struttura primario, Margine di struttura secondario, Indice di struttura secondario, Mezzi Propri/Capitale investito e Rapporto di indebitamento.

Margine di Struttura Primario (detto anche Margine di Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio, ovvero con le risorse apportate o non prelevate dai soci.

Permette di valutare se il patrimonio netto sia sufficiente o meno a coprire le attività immobilizzate.

Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto – Immobilizzazioni	A (SP-pass) – B (SP-att)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Margine di Struttura Primario	1.728.266 €	672.935 €	1.287.177 €

Indice di Struttura Primario (detto anche Copertura delle Immobilizzazioni)

Misura in termini percentuali la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio.

Permette di valutare in che percentuale il patrimonio netto finanzia le attività immobilizzate.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
--	--------------	--------------	--------------

Indice di Struttura Primario	122,30%	106,96%	113,69%
------------------------------	---------	---------	---------

Margine di Struttura Secondario

Misura in valore assoluto la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare se le fonti durevoli siano sufficienti a finanziare le attività immobilizzate.

Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate – Immobilizzazioni	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl) – B (SP-att)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Margine di Struttura Secondario	2.265.502 €	1.237.903 €	1.874.744 €

Indice di Struttura Secondario

Misura in valore percentuale la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio e i debiti a medio e lungo termine.

Permette di valutare in che percentuale le fonti durevoli finanziano le attività immobilizzate.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto + Passività consolidate	A (SP-pass) + Passività consolidate (SP-ricl)	Immobilizzazioni	B (SP-att)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Indice di Struttura Secondario	129,23%	112,80%	119,93%

Mezzi propri / Capitale investito

Misura il rapporto tra il patrimonio netto ed il totale dell'attivo.

Permette di valutare in che percentuale il capitale apportato dai soci finanzia l'attivo dello stato patrimoniale.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Patrimonio netto	A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Mezzi propri / Capitale investito	65,24%	62,46%	64,48%

Rapporto di Indebitamento

Misura il rapporto tra il capitale raccolto da terzi, in qualunque modo procurato, ed il totale dell'attivo.

Permette di valutare la percentuale di debiti che a diverso titolo l'impresa ha contratto per reperire le fonti necessarie a soddisfare le voci indicate nel totale dell'attivo di stato patrimoniale.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Totale passivo – Patrimonio netto	Totale passivo – A (SP-pass)	Totale attivo	Totale attivo (SP-att)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Rapporto di Indebitamento	34,76%	37,54%	35,52%

Il margine di struttura primario e il relativo indice presentano un aumento perché l'attivo immobilizzato ha subito un decremento e il patrimonio netto è aumentato.

Il margine di struttura secondario e il relativo indice, essendo aumentate le passività consolidate, registrano un aumento in linea con quello del margine di struttura primario e del relativo indice.

I mezzi propri registrano un aumento e, simmetricamente, diminuisce il rapporto di indebitamento.

2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

Gli indicatori non finanziari possono elaborare valori ricavabili dagli schemi di bilancio ma anche dati di provenienza diversa, congiuntamente o disgiuntamente tra loro.

2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari

Di seguito vengono analizzati alcuni indicatori scelti tra quelli ritenuti più significativi in relazione alla situazione della società

INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

Tenuto conto che CAF Do.C. Spa è una società con rilevante impiego di risorse umane, di seguito si riporta un indicatore che correla l'andamento del costo del lavoro al variare dei ricavi.

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Costo per il personale	B.9 (CE)	Ricavi delle vendite	A.1 (CE) oppure A.1 + A.3 (CE)

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Costo del Lavoro su Ricavi	11,86%	12,07%	12,37%

2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

L'attività della società non è idonea a generare problematiche ambientali.

2.3.2.3 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Ad integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, al punto 15, si precisa quanto segue. La composizione del personale della società è di n. 5 uomini e n. 21 donne.

La società adotta politiche di formazione del personale congrue rispetto al settore nel quale opera.

3. Informazioni sui principali rischi ed incertezze

Non vi sono particolari rischi da segnalare, né di natura finanziaria né di natura non finanziaria.

4. Attività di ricerca e sviluppo

La società non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

5. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

La società è controllata al 53,32% da parte di OPEN Dot Com Spa con la quale intrattiene i rapporti già riferiti nel punto 22-bis della nota integrativa.

6. Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti

La società non detiene azioni proprie.

La società non detiene azioni o quote della società controllante.

7. Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate

La società, nel corso dell'esercizio, ha alienato e acquistato le seguenti azioni proprie:

	Numero	Valore nominale complessivo	% del capitale sociale	Corrispettivi
Saldo iniziale	102	255,00	0,0105%	1.108,06
Azioni acquistate	41	102,50	0,0042%	445,40
Azioni annullate	143	357,50	0,0147%	1.553,46
Saldo finale	-	-	-	-

La società, nel corso dell'esercizio, non ha acquistato né alienato azioni della società controllante.

Le azioni sono state acquisite in accoglimento della richiesta di singoli soci allorché ricorressero le particolari situazioni preventivamente e tassativamente previste dalle delibere assembleari.

8. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

9. Evoluzione prevedibile della gestione

Si prevede un andamento stabile della gestione aziendale.

10. Elenco delle sedi secondarie

La società opera con le seguenti sedi secondarie:

- Cuneo, Corso Francia, 121 d.

11. Privacy - Documento programmatico sulla sicurezza

La società ha aggiornato il Documento programmatico sulla sicurezza in data 31/01/2015.

12. Sistema di gestione della qualità

La società non ha implementato alcun sistema di gestione della qualità.

13. Altre informazioni

Ai sensi dell'art. 2364, c. 2, si segnala che i motivi che giustificano la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio entro 180 giorni sono rappresentati dalla necessità di favorire la maggior partecipazione possibile degli Azionisti all'Assemblea e da quella di rendere possibile in tale sede un'informativa completa dell'esito della campagna 730/2016 in scadenza nel mese di luglio.

14. Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

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

- propone di destinare l'utile d'esercizio pari ad euro 334.923,28:
 - per euro 16.746,16 a riserva legale
 - per euro 318.177,12 a riserva straordinaria
- invita ad approvare il bilancio così come predisposto.

Il Consiglio di Amministrazione.

Informazioni generali sull'impresa*Dati anagrafici*

<i>Denominazione:</i>	CAF NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI SPA
<i>Sede:</i>	Via Cervino, 50 - TORINO (TO)
<i>Capitale sociale:</i>	2.441.082,50
<i>Capitale sociale interamente versato:</i>	sì
<i>Codice CCIAA:</i>	
<i>Partita IVA:</i>	07791270015
<i>Codice fiscale:</i>	07791270015
<i>Numero REA:</i>	921093
<i>Forma giuridica:</i>	SOCIETA' PER AZIONI
<i>Settore di attività prevalente (ATECO):</i>	692014
<i>Società in liquidazione:</i>	no
<i>Società con socio unico:</i>	no
<i>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:</i>	sì
<i>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:</i>	OPEN Dot Com Spa
<i>Appartenenza a un gruppo:</i>	sì
<i>Denominazione della società capogruppo:</i>	OPEN Dot Com Spa
<i>Paese della capogruppo:</i>	ITALIA
<i>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:</i>	

Bilancio al 31/12/2015**Stato Patrimoniale Ordinario**

	31/12/2015	31/12/2014
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	100	100
<i>Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	1.400
7) Altre	93.600	-
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>93.600</i>	<i>1.400</i>

	31/12/2015	31/12/2014
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
4) Altri beni	4.849	11.939
Totale immobilizzazioni materiali	4.849	11.939
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) Partecipazioni in	-	-
d) altre imprese	100	100
Totale partecipazioni	100	100
2) Crediti	-	-
c) verso controllanti	9.306.000	9.656.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.306.000	9.656.000
Totale crediti	9.306.000	9.656.000
4) Azioni proprie	-	1.108
azioni proprie, valore nominale complessivo	-	1.108
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.306.100	9.657.208
Totale immobilizzazioni (B)	9.404.549	9.670.547
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	6.344.592	6.216.448
esigibili entro l'esercizio successivo	6.344.592	6.216.448
4) verso controllanti	359.157	408.851
esigibili entro l'esercizio successivo	359.157	408.851
4-bis) Crediti tributari	29.171	11.543
esigibili entro l'esercizio successivo	29.171	11.543
4-ter) Imposte anticipate	48.234	8.378
esigibili entro l'esercizio successivo	48.234	8.378
5) verso altri	69.857	76.751
esigibili entro l'esercizio successivo	69.857	76.751
Totale crediti	6.851.011	6.721.971
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) Depositi bancari e postali	316.890	141.571
2) Assegni	-	1.200
3) Danaro e valori in cassa	1.319	1.793
Totale disponibilità liquide	318.209	144.564
Totale attivo circolante (C)	7.169.220	6.866.535
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	7.021	22.098
Totale ratei e risconti (D)	7.021	22.098
Totale attivo	16.580.890	16.559.280

	31/12/2015	31/12/2014
Passivo		
A) Patrimonio netto	10.691.726	10.343.482
I - Capitale	2.438.208	2.435.965
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.200.625	1.190.745
IV - Riserva legale	487.193	423.071
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	1.108
VII - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria o facoltativa	6.227.777	5.197.170
Riserva per acquisto azioni proprie	-	216.092
Versamenti in conto aumento di capitale	3.000	1.800
Varie altre riserve	-	3
<i>Totale altre riserve</i>	<i>6.230.777</i>	<i>5.415.065</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	334.923	877.528
<i>Utile (perdita) residua</i>	<i>334.923</i>	<i>877.528</i>
Totale patrimonio netto	10.691.726	10.343.482
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	29.849	34.202
3) altri	250.000	250.000
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	<i>279.849</i>	<i>284.202</i>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	307.718	280.766
D) Debiti		
4) Debiti verso banche	2.500.000	3.500.000
esigibili entro l'esercizio successivo	2.500.000	3.500.000
7) Debiti verso fornitori	865.443	1.023.071
esigibili entro l'esercizio successivo	865.443	1.023.071
11) Debiti verso controllanti	1.667.660	875.794
esigibili entro l'esercizio successivo	1.667.660	875.794
12) Debiti tributari	93.052	140.712
esigibili entro l'esercizio successivo	93.052	140.712
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.677	30.199
esigibili entro l'esercizio successivo	24.677	30.199
14) Altri debiti	103.207	38.744
esigibili entro l'esercizio successivo	103.207	38.744
<i>Totale debiti</i>	<i>5.254.039</i>	<i>5.608.520</i>
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	47.558	42.310
<i>Totale ratei e risconti</i>	<i>47.558</i>	<i>42.310</i>

	31/12/2015	31/12/2014
Totale passivo	16.580.890	16.559.280

Conto Economico Ordinario

	31/12/2015	31/12/2014
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.068.295	6.840.420
5) Altri ricavi e proventi	-	-
Contributi in conto esercizio	7.671	332
Altri	117.579	126.442
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>125.250</i>	<i>126.774</i>
Totale valore della produzione	7.193.545	6.967.194
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.191	8.392
7) per servizi	5.831.515	4.496.480
8) per godimento di beni di terzi	212.568	200.411
9) per il personale	-	-
a) Salari e stipendi	636.773	595.893
b) Oneri sociali	186.012	179.237
c) Trattamento di fine rapporto	47.671	45.025
e) Altri costi	4.018	5.428
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>874.474</i>	<i>825.583</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.400	4.600
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.090	12.320
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>8.490</i>	<i>16.920</i>
14) Oneri diversi di gestione	141.242	150.265
Totale costi della produzione	7.075.480	5.698.051
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	118.065	1.269.143
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari	-	-
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
da imprese controllanti	94.778	103.162
<i>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>	<i>94.778</i>	<i>103.162</i>
d) Proventi diversi dai precedenti	-	-
da imprese controllanti	3.318	2.482
altri	3.849	1.529
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>7.167</i>	<i>4.011</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>101.945</i>	<i>107.173</i>
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
a imprese controllanti	5.452	2.233

	31/12/2015	31/12/2014
altri	31.226	20.923
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	36.678	23.156
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	65.267	84.017
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi	-	-
Altri	318.280	85.866
<i>Totale proventi</i>	318.280	85.866
21) Oneri	-	-
Altri	7.873	97.688
<i>Totale oneri</i>	7.873	97.688
Totale delle partite straordinarie (20-21)	310.407	(11.822)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	493.739	1.341.338
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	203.025	468.891
Imposte differite	(4.353)	-
Imposte anticipate	39.856	5.081
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	158.816	463.810
23) Utile (perdita) dell'esercizio	334.923	877.528

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

Signori Soci

il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2015, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione è redatto in forma ordinaria e i valori sono espressi in unità di euro.

Esso rileva un utile di euro 334.923 al netto delle imposte già imputate al conto economico, pari ad euro 158.816 così suddivise:

- Ires ed Irap correnti: euro – 203.025;
- Ires differita: euro 4.353;
- Ires ed Irap anticipate: euro 39.856.

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

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

Riteniamo utile premettere che:

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

Attività svolte

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

Criteri di valutazione

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

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

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota Integrativa Attivo

Introduzione

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

Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Introduzione

I crediti verso soci sono valutati al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Nella seguente tabella sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio.

Analisi delle variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Versamenti non ancora richiamati	100	100
<i>Totale</i>	<i>100</i>	<i>100</i>

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ottenuto come somma dei costi diretti e dei costi accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi ammortamenti (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

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

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	97.585	5.891	-	103.476
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	96.185	5.891	-	102.076
Valore di bilancio	1.400	-	-	1.400
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per	-	-	93.600	93.600

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
acquisizioni				
Ammortamento dell'esercizio	1.400	-	-	1.400
<i>Totale variazioni</i>	<i>(1.400)</i>	-	93.600	92.200
Valore di fine esercizio				
Costo	97.585	5.891	93.600	197.076
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	97.585	5.891	-	103.476
Valore di bilancio	-	-	93.600	93.600

Commento

Le variazioni intervenute nel corso del 2015 sono da imputarsi all'ammortamento e all'incremento delle immobilizzazioni immateriali.

Commento**Dettaglio composizione costi pluriennali**

Non esistono costi di impianto e ampliamento o costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità in ammortamento (art. 2427 c. 1 n. 3 c.c.).

Immobilizzazioni materiali**Introduzione**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ottenuto come somma dei costi diretti e dei costi accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi ammortamenti (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

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

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

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali**Introduzione**

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

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	144.728	144.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	132.789	132.789
Valore di bilancio	11.939	11.939
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	7.090	7.090

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<i>Totale variazioni</i>	(7.090)	(7.090)
Valore di fine esercizio		
Costo	144.728	144.728
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	139.879	139.879
Valore di bilancio	4.849	4.849

Commento

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono imputabili all'ammortamento.

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Commento

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

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Partecipazioni

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

Crediti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

Introduzione

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle partecipazioni in altre imprese e delle azioni proprie (art. 2427 c. 1 n. 2 c.c.).

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Azioni proprie
Valore di inizio esercizio			
Costo	100	100	1.108
Valore di bilancio	100	100	1.108
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	-	445
Altre variazioni	-	-	(1.553)
Totale variazioni	-	-	(1.108)
Valore di fine esercizio			

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Azioni proprie
Costo	100	100	-
Valore di bilancio	100	100	-

Commento

La voce Partecipazioni in altre imprese è costituita dalla partecipazione nella società Koinos Scarl.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti**Introduzione**

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

Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso controllanti	9.656.000	(350.000)	9.306.000	9.306.000
Totale	9.656.000	(350.000)	9.306.000	9.306.000

Commento

I Crediti verso controllanti si riferiscono ad un credito verso la controllante OPEN Dot Com Spa per un finanziamento.

Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate**Commento**

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

Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate**Commento**

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

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica**Introduzione**

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

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**Introduzione**

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie**Introduzione**

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

Nelle seguenti tabelle si riporta il dettaglio immobilizzazioni finanziarie.

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	100
Crediti verso controllanti	9.306.000
Azioni proprie	-

Dettaglio del valore delle partecipazioni in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Koinos Scarl	100
Totale	100

Dettaglio del valore dei crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Valore contabile
OPEN Dot Com Spa	9.306.000
Totale	9.306.000

Attivo circolante

Introduzione

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

Attivo circolante: crediti

Introduzione

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	6.216.448	128.144	6.344.592	6.344.592
Crediti verso controllanti	408.851	(49.694)	359.157	359.157
Crediti tributari	11.543	17.628	29.171	29.171

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Imposte anticipate	8.378	39.856	48.234	48.234
Crediti verso altri	76.751	(6.894)	69.857	69.857
Totale	6.721.971	129.040	6.851.011	6.851.011

Commento

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

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

- per euro 74.301 da crediti di natura commerciale;
- per euro 259.717 per il trasferimento del credito iva di dicembre 2015 a seguito dell'adesione per l'anno 2015 alla procedura della liquidazione iva di gruppo di cui all'art. 73 del DPR 633/1972.

Gli importi più rilevanti della voce Crediti tributari sono rappresentati per euro 11.481 dal credito emergente dall'istanza di rimborso Ires connessa all'indeducibilità dell'Irap relativa al costo del personale, ai sensi dall'art. 2 del D.L. 201/2011 e per euro 17.629 dal credito Irap.

Nella voce Crediti v/altri gli importi più rilevanti sono rappresentati per euro 35.827 dai crediti verso Soggetti Incaricati della Società per il rimborso della sanzione sul visto di conformità sui Modelli 730, sui Modelli Detrazione di Imposta e sui Modelli Red e per euro 26.008 da crediti verso Michelin Spa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**Introduzione**

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

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

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

Attivo circolante: disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide****Introduzione**

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

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

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	141.571	175.319	316.890
Assegni	1.200	(1.200)	-
Denaro e valori in cassa	1.793	(474)	1.319
Totale	144.564	173.645	318.209

Ratei e risconti attivi

Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza.

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	22.098	(15.077)	7.021
Totale ratei e risconti attivi	22.098	(15.077)	7.021

Commento

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti attivi</i>		
	Assistenza programmi e canoni di manutenzione	1.844
	Spese software	1.827
	Spese Trust Italia (rinnovi Secore site)	1.732
	Imposta di registro contratti di locazione	883
	Telefoniche	488
	Spese per abbonamenti	166
	Canone locazione cassetta di sicurezza e spese relative	81
	Totale	7.021

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

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

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Introduzione

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

Patrimonio netto**Introduzione**

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto**Introduzione**

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

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.435.965	2.600	357	-	2.438.208
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.190.745	9.880	-	-	1.200.625
Riserva legale	423.071	64.122	-	-	487.193
Riserva per azioni proprie in portafoglio	1.108	445	1.553	-	-
Riserva straordinaria	5.197.170	1.030.607	-	-	6.227.777
Riserva per acquisto azioni proprie	216.092	-	216.092	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	1.800	13.680	12.480	-	3.000
Varie altre riserve	3	-	3	-	-
Totale altre riserve	5.415.065	1.044.287	228.575	-	6.230.777
Utile (perdita) dell'esercizio	877.528	-	877.528	334.923	334.923
Totale	10.343.482	1.121.334	1.108.013	334.923	10.691.726

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**Introduzione**

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427 c. 1 n. 7 bis c.c.).

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.438.208	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.200.625	Capitale	A;B	-

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva legale	487.193	Utili	B	-
Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	Utili		-
Riserva straordinaria	6.227.777	Utili	A;B;C	6.227.777
Riserva per acquisto azioni proprie	-	Utili		-
Versamenti in conto aumento di capitale	3.000	Capitale	A	-
Varie altre riserve	-	Capitale		-
Totale altre riserve	6.230.777	Capitale		-
Totale	10.356.803			6.227.777
Quota non distribuibile				1.690.818
Residua quota distribuibile				6.227.777

Commento

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi ed oneri

Introduzione

I fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nei principi contabili.

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

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	34.202	(4.353)	(4.353)	29.849
Altri fondi	250.000	-	-	250.000
Totale	284.202	(4.353)	(4.353)	279.849

Commento

Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
-------------	-----------	----------------------------

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
altri		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	250.000
Totale		250.000

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

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

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

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	280.766	39.240	12.288	26.952	307.718
Totale	280.766	39.240	12.288	26.952	307.718

Commento

Il Fondo TFR è conteggiato nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge.

Debiti

Introduzione

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

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

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	3.500.000	(1.000.000)	2.500.000	2.500.000
Debiti verso fornitori	1.023.071	(157.628)	865.443	865.443
Debiti verso imprese controllanti	875.794	791.866	1.667.660	1.667.660
Debiti tributari	140.712	(47.660)	93.052	93.052

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.199	(5.522)	24.677	24.677
Altri debiti	38.744	64.463	103.207	103.207
Totale	5.608.520	(354.481)	5.254.039	5.254.039

Commento

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

La voce Debiti v/controllanti è rappresentata dai debiti nei confronti della controllante OPEN Dot Com Spa per euro 1.488.197 da rapporti di natura commerciale, per euro 177.803 per il trasferimento del debito Ires a seguito dell'adesione al regime del consolidato fiscale nazionale di cui agli artt. 117-129 del TUIR e per euro 1.660 da rapporti di natura finanziaria.

La voce Debiti tributari è costituita per euro 68.929 dal debito per ritenute e per euro 24.123 dal debito per l'iva in sospensione.

L'importo più significativo della voce Altri debiti è rappresentata per euro 38.577 da debiti verso dipendenti.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

I debiti sono per la maggior parte riferiti a Piemonte, Lombardia, Lazio, Veneto, Umbria, Calabria e Puglia (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Nella seguente tabella si riporta il dettaglio dei debiti sociali assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	2.500.000	2.500.000
Debiti verso fornitori	865.443	865.443
Debiti verso imprese controllanti	1.667.660	1.667.660
Debiti tributari	93.052	93.052
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.677	24.677
Altri debiti	103.207	103.207
Totale debiti	5.254.039	5.254.039

Commento

Non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**Introduzione**

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

Finanziamenti effettuati da soci della società**Introduzione**

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

Ratei e risconti passivi**Introduzione**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza.

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

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	42.310	5.248	47.558
Aggio su prestiti emessi	-	-	-
Altri risconti passivi	-	-	-
Totale ratei e risconti passivi	42.310	5.248	47.558

Commento

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti passivi</i>		
	Costo del personale	47.558
	Totale	47.558

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine**Commento**

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

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

Nota Integrativa Conto economico

Introduzione

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

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

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

Introduzione

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

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Modelli 730	5.821.623
Modelli ISEE	300.166
Modelli RED	167.932
Modelli Prestazioni Assistenziali	45.635
Altri	732.939
Totale	7.068.295

Commento

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

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

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Nord	733.312
Centro-Sud e Isole	6.334.983
Totale	7.068.295

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza.

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

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

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

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	31.225	5.453	36.678

Commento

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così costituiti:

Interessi passivi bancari	13.853,21
Interessi passivi su contratto di conto corrente OPEN	5.452,02
Commissioni disponibilità fondi	17.372,03
Interessi passivi diversi	0,67
Totale	36.677,93

Utili/Perdite su cambi

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

Proventi e oneri straordinari**Commento****Proventi straordinari**

I proventi straordinari sono rappresentati da quadrature contabili di quanto contabilizzato in esercizi precedenti (art. 2427 c. 1 n. 13 c.c.):

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Altri proventi straordinari	318.280
Totale		318.280

Oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono rappresentati da quadrature contabili di quanto contabilizzato in esercizi precedenti (art. 2427 c. 1 n. 13 c.c.):

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri</i>		
	Altri oneri straordinari	-7.873
Totale		-7.873

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

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

	Saldo al 31/12/2014	Variazioni positive	Variazioni negative	Saldo al 31/12/2015
Crediti per imposte anticipate				
IRES	8.350,53	48.055,74	8.196,44	48.209,81
IRAP	27,64		3,07	24,59
Totale	8.378,17	48.055,74	8.199,51	48.234,40

Ammortamento marchi

Storno imposte anticipate

Valore amm. marchi in bilancio al 31.12.15	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola il differimento	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
		78,81		21,67	3,07	24,75

Ammortamento marchi - Importo su cui si calcola il differimento	Imposte anticipate Ires aliquota 27,5%	Imposte anticipate Ires aliquota 24%	Imposte anticipate Ires da rettificare
551,67	151,71	132,40	19,31

Compenso amministratori

Imputazione imposte anticipate

Compenso amministratore in bilancio al 31.12.15 e non pagati	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola il differimento	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
174.748,14	174.748,14		174.748,14	48.055,74		48.055,74

Storno imposte anticipate

Compenso amministratore in bilancio al 31.12.14 pagato nel 2015	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola il differimento	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
29.656,23		29.656,23		8.155,46		8.155,46

	Saldo al 31/12/2014	Variazioni positive	Variazioni negative	Saldo al 31/12/2015
Fondo per imposte differite				
IRES	34.202,33		4.353,02	29.849,31
Totale	34.202,33		4.353,02	29.849,31

Storno imposte differite

Fondo rischi su crediti fiscale	Imposte differite Ires aliquota 27,5%	Imposte anticipate Ires aliquota 24%	Imposte anticipate Ires da rettificare
124.372,10	34.202,33	29.849,31	4.353,02

Commento

Il fondo imposte differite si riferisce agli accantonamenti extracontabili al fondo svalutazione crediti ai sensi dell'art. 106 del TUIR effettuati negli esercizi precedenti.

Nota Integrativa Altre Informazioni**Introduzione**

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

Dati sull'occupazione**Introduzione**

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

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	26	26

Compensi amministratori e sindaci**Introduzione**

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

Ammontare dei compensi ad amministratori e sindaci

	Compensi a amministratori	Compensi a sindaci	Totali compensi a amministratori e sindaci
Valore	591.343	28.080	619.423

Compensi revisore legale o società di revisione**Introduzione**

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

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	7.696	20.384	28.080

Categorie di azioni emesse dalla società**Introduzione**

Il capitale sociale è suddiviso in 976.386 azioni ordinarie del valore nominale di 2,50 euro ciascuna. Non esistono categorie di azioni diverse da quelle ordinarie (art. 2427 c. 1 n. 17 c.c.).

Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società

Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valor nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valor nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valor nominale
974.386	2.435.965	897	2.243	975.283	2.438.208

Commento

La Società nel corso del 2015:

- ha ridotto il capitale sociale per euro 358 mediante annullamento di 143 azioni proprie;
- ha aumentato il capitale sociale per euro 2.600 a seguito di sottoscrizione di 1.040 azioni.

Titoli emessi dalla società**Introduzione**

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

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**Introduzione**

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

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

L'art. 2497 bis al comma 4 prevede che *“la società deve esporre in apposita sezione della nota integrativa un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento....”*. Si precisa che, come chiarito dal “documento OIC 1” approvato il 25 ottobre 2004, il riferimento è all'ultimo bilancio d'esercizio approvato. Essendo CAF Do.C. controllata al 53,32% dalla società OPEN

Dot Com Spa, nel rispetto della succitata normativa, riportiamo di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante, cioè quello al 31/12/2014.

Prospetto riepilogativo dello Stato Patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data ultimo bilancio approvato		31/12/2014		31/12/2013
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	100		100	
B) Immobilizzazioni	12.964.907		12.026.754	
C) Attivo circolante	3.802.599		3.018.455	
D) Ratei e risconti attivi	35.227		78.887	
Totale attivo	16.802.833		15.124.196	
Capitale sociale	1.135.965		1.156.625	
Riserve	588.830		155.579	
Utile (perdita) dell'esercizio	(638.485)		101.310	
Totale patrimonio netto	1.086.310		1.413.514	
B) Fondi per rischi e oneri	-		200.543	
C) Trattamento di fine rapporto subordinato	690.994		315.666	
D) Debiti	14.827.080		13.083.262	
E) Ratei e risconti passivi	198.449		111.211	
Totale passivo	16.802.833		15.124.196	
Garanzie, impegni e altri rischi	(2.729.694)		(2.282.965)	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2014		31/12/2013
A) Valore della produzione	9.205.561		6.887.762	
B) Costi della produzione	7.161.734		6.172.008	
C) Proventi e oneri finanziari	28.906		599.802	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(1.973.639)		(953.994)	
E) Proventi e oneri straordinari	(112.945)		8.000	
Imposte sul reddito dell'esercizio	624.634		268.252	

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Utile (perdita) dell'esercizio	(638.485)		101.310	

Commento

Rendiconto finanziario

A completamento delle informazioni agli azionisti si riporta di seguito il Rendiconto Finanziario elaborato con la procedura di Analisi di Bilancio e Basilea 2 realizzata e distribuita dalla controllante OPEN Dot Com Spa.

Rendiconto Finanziario

	Anno 2014	Anno 2015
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	877.528	344.923
Imposte sul reddito	463.810	158.816
Interessi passivi/(interessi attivi)	-84.017	-65.267
interessi e altri oneri finanziari	23.156	36.678
(altri proventi finanziari)	-107.173	-101.945
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	3.215	0
(plusvalenze da alienazione di immobilizzazioni)	0	0
minusvalenze da alienazione di immobilizzazioni	3.215	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.260.536	428.472
<u>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</u>		
Accantonamenti ai fondi	45.025	47.671
Quota accantonata Fondi per rischi ed oneri	0	0
Quota accantonata Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	45.025	47.671
Ammortamenti delle immobilizzazioni	16.920	8.490
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
(Rivalutazioni di attività)	0	0
Altri accantonamenti	0	0
Totale rettifiche elementi non monetari	61.945	56.161

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	1.322.481	484.633
<u>Variazioni del capitale circolante netto</u>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) di anticipi a fornitori per le rimanenze	0	0
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-118.666	-71.556
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	146.871	639.981
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-8.307	15.077
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	1.072	5.248
Altre variazioni del capitale circolante netto	-22.462	-39.816
Decremento/(incremento) di crediti tributari	70	-62
Incremento/(decremento) dei debiti tributari	-27.841	-34.232
Incremento/(decremento) dei debiti verso istituti di previdenza e assistenza	5.309	-5.522
Totale variazioni capitale circolante netto	-1.492	548.934
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	1.320.989	1.033.567

	Anno 2014	Anno 2015
<u>Altre rettifiche</u>		
Interessi incassati/(pagati)	84.017	65.267
Interessi incassati	107.173	101.945
(Interessi e oneri finanziari corrisposti)	-23.156	-36.678
Incremento/(decremento) dei ratei passivi legati agli oneri finanziari	0	0
Decremento/(incremento) dei risconti attivi legati agli oneri finanziari	0	0
(Imposte sul reddito pagate)	-448.681	-234.019
(Imposte pagate)	-468.890	-203.025
Decremento/(incremento) dei debiti tributari	20.209	-30.994
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-17.293	-20.719
(Utilizzo Fondi per rischi e oneri)	0	0
(Utilizzo Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato)	-17.293	-20.719
Totale altre rettifiche	-381.957	-189.471
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	939.032	844.096
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	939.032	844.096

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**Immobilizzazioni materiali e immateriali**

(pagamenti per acquisizioni di immobilizzazioni immateriali, materiali e costi capitalizzati) incassi per la vendita di immobilizzazioni immateriali e materiali	50	-34.880
di cui incassi per la vendita di immobilizzazioni immateriali e materiali	52	0
di cui (pagamenti per acquisizioni di immobilizzazioni immateriali, materiali e costi capitalizzati)	0	-34.880

Immobilizzazioni finanziarie

(pagamenti per concessione di anticipazioni o prestiti a terzi) incassi per rimborso di anticipazioni o prestiti a terzi	-2.026.000	350.000
(pagamenti per acquisizioni di partecipazioni in imprese controllate, collegate, joint venture e altre imprese) incassi per vendita di partecipazioni in imprese controllate, collegate, joint venture e altre imprese	0	0
di cui incassi per vendita di partecipazioni in imprese controllate, collegate, joint venture e altre imprese	0	0
di cui (pagamenti per acquisizioni di partecipazioni in impr. controllate, collegate, joint venture e altre imprese)	0	0

Attività finanziarie non immobilizzate

(incrementi) decrementi attività finanziarie di breve termine	0	0
---	---	---

(Acquisizione) o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide (estrapolazione dalle voci soprastanti)

	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-2.025.950	315.120

Anno
2014Anno
2015**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento****Mezzi di terzi**

incremento/(decremento) da ottenimento finanziamenti medio/lungo termine	0	0
incremento/(decremento) debiti finanziari di breve termine	1.000.000	1.000.000

Mezzi propri

(pagamenti per acquisizione di azioni proprie) incassi per cessioni di azioni proprie	84.824	1.108
incassi derivanti da emissione di azioni o altri titoli rappresentativi di capitale (dividendi pagati)	-11.868	13.321

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.072.956	-985.571
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE (A ± B ± C)	-13.962	173.645
DISPONIBILITÀ LIQUIDE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	158.526	144.564
DISPONIBILITÀ LIQUIDE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	144.564	318.209

Dati relativi all'acquisto di partecipazioni in società controllate e/o rami di azienda

Operazione relativa a

Corrispettivi totali pagati o ricevuti	0	0
Parte dei corrispettivi consistenti in disponibilità liquide	0	0
Ammontare delle disponibilità liquide acquisite o cedute	0	0
Valore contabile delle attività e delle passività acquisite o cedute	0	0

Patrimoni destinati a uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati a uno specifico affare

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

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

Operazioni con parti correlate

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

Tali rapporti sono riepilogati nella seguente tabella:

Società	Costi	Ricavi	Crediti	Debiti
OPEN Dot Com Spa	4.080.613,15	664.333,14	9.665.156,57	1.667.660,26
Immo Srl Dot Com	210.600,00	299,41	0,88	
Agipro Srl		595,07	52,75	
Map Servizi Srl	102.795,00	15.801,11	660,55	2.795,00

Soluzioni Dot Com Srl	23.067,39			28.142,22
Totale	4.417.075,54	681.028,73	9.665.870,75	1.698.597,48

Ad ogni voce corrisponde, simmetricamente, analoga partita di segno inverso per la società controparte. Nessuna di tali operazioni è conclusa a non normali condizioni di mercato.

I crediti si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 4.411.624 ed a rapporti di natura finanziaria per euro 9.590.908, mentre i debiti si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 1.519.134 ed a rapporti di natura finanziaria per euro 179.463.

I costi si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 4.421.256 e ad interessi passivi per euro 5.452, mentre i ricavi si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 582.788 e ad interessi attivi per euro 98.241.

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

Si evidenzia che in sede di presentazione di Unico 2015 la società ha esercitato, congiuntamente alla controllante, il rinnovo dell'opzione triennale per il regime del consolidato fiscale ai sensi degli artt. 117-129 TUIR che avrà durata fino all'esercizio 2017.

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

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

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

Società controllata	Imposte dell'esercizio	Acconti e ritenute	Saldo al 31/12/2015 per imposta Ires per consolidato fiscale
CAF Do.C. Spa	(177.803)	985	(176.818)

Nota Integrativa parte finale

Commento

Il presente Bilancio è veritiero e conforme alle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Società soggetta a direzione e coordinamento da parte di OPEN Dot Com

Sede Legale Via Cervino n. 50 - Torino (TO)

Iscritta al Registro Imprese di Torino - C.F. e n. iscrizione 07791270015

Iscritta al R.E.A. di Torino al n. 921093

Capitale Sociale euro 2.441.082,50 interamente versato

P.IVA n. 07791270015

Relazione del Collegio sindacale esercente attività di revisione legale dei conti al bilancio chiuso al 31.12.2015

Ai Signori Azionisti della società "CAF NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI S.p.A."

Premessa

Il Collegio sindacale nominato dall'assemblea tenuta il 2 luglio 2014 ed attualmente in carica, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 - bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sul bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della società CAF NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

Responsabilità del revisore

È nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 39/2010. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché

la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale, al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probatori a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore sonda la capacità della funzione di controllo interno a redigere un bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta degli eventi aziendali, al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia dell'organo di controllo interno stesso. La revisione legale ricomprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probatori sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Giudizio

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società CAF NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI S.p.A. al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione – la cui responsabilità compete agli Amministratori della società CAF NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI S.p.A. – con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2015. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società CAF NAZIONALE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2015.

B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.

Conoscenza della Società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla Società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo di quanto già noto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla Società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo, le risorse umane e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico degli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2015) e quello precedente (2014). È inoltre possibile rilevare come la Società abbia operato nel 2015 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'Organo amministrativo della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal Collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c.; di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali, debitamente sottoscritti con approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi. Si sono anche avuti confronti con la struttura contabile - amministrativa su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

Il Collegio ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa, le sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

Per tutta la durata dell'esercizio, si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c. sono state fornite dall'Organo amministrativo con periodicità adeguata, sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici. Da tutto quanto sopra si evince che gli Amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dai soci e dall'Organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale, non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione ed alla sua prevedibile evoluzione, nonché alle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale, non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo amministrativo, ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Il Collegio sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragrupo; in merito a queste ultime, si invita tuttavia il Consiglio di amministrazione ad un attento monitoraggio dei costi sostenuti per i servizi erogati dalla società controllante OPEN DOT COM S.p.A., che nel 2015 hanno segnato un incremento notevole rispetto al precedente esercizio, con conseguente contrazione del margine lordo operativo.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio sindacale ha preso atto che gli Amministratori hanno tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "*tassonomia XBRL*", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015 è stato approvato dall'Organo amministrativo ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Inoltre:

- è stata predisposta la Relazione sulla gestione, ai sensi dell'art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al Collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente Relazione.

È stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura. A tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente Relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate;
- l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio sindacale. A tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B-I-1) e B-I-2) dell'attivo sono stati oggetto di nostro specifico controllo, con conseguente consenso alla loro iscrizione;
- ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il Collegio sindacale ha preso atto che non esiste alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
- sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis c.c., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro *fair value*;
- in merito alla proposta dell'Organo amministrativo circa la destinazione del risultato netto di esercizio, pari ad € 334.923 ed esposta in chiusura della Relazione sulla gestione, il Collegio non ha nulla da osservare.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2015, così come redatto dagli Amministratori.

Il Collegio Sindacale

Dott. Luigi Carunchio Presidente del Collegio Sindacale

Dott. Domenico Lorusso Sindaco Effettivo

Dott. Alessandro Piccolo Sindaco Effettivo