G.M.B. - SOCIETA' DI SERVIZI DEL COLLEGIO DEI GEOMETRI DELLA PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA S.R.L. – A SOCIO UNICO

SOCIETA' SOGGETTA ALLA ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO DEL COLLEGIO GEOMETRI E GEOMETRI LAUREATI DI MONZA E BRIANZA

Sede Legale: via Ferrari, 39 - 20052 Monza (MI)

Capitale Sociale: € 10.000,00 i.v.

Iscritta al registro delle imprese di Monza e Brianza al n. 06139880964

R.E.A. di Monza n. 1856142

C.F./P.IVA 06139880964

*****

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2013

Premessa

Il Bilancio che si presenta è conforme alle vigenti norme civilistiche ed è stato redatto in *forma abbreviata*, poiché la Vostra società ricade nella fattispecie prevista dall'articolo 2435-bis del Codice Civile, con la conseguente omissione della Relazione sulla gestione degli Amministratori. Il Bilancio al 31 dicembre 2013 è redatto in unità di Euro ed è stato riclassificato per adeguarlo al disposto della normativa vigente.

Nei casi in cui l'applicazione della normativa relativa alla redazione del Bilancio in forma abbreviata è risultata incompatibile con la rappresentazione veritiera e corretta sono state inserite le opportune note a completamento.

L'esercizio della Vostra società si è chiuso con un utile di Euro.1.684,19

Principi di redazione

Il bilancio è stato redatto secondo i principi indicati all'art. 2423-bis del Codice Civile.

La valutazione delle singole voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Per quanto

concerne le rappresentazioni contabili, è data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni e degli eventi da rilevare piuttosto che alla loro forma giuridica. Gli eventuali utili sono inclusi solo se effettivamente realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente a tale data.

Criteri di valutazione

- **Immobilizzazioni immateriali**

  Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori.

  La quota di ammortamento è determinata sulla base della loro utilità residua.

- **Immobilizzazioni materiali ed ammortamenti**

  Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. I costi di manutenzione aventi efficacia conservativa sono imputati a conto economico nell'esercizio stesso in cui sono stati sostenuti; quelli a efficacia pluriennale aventi carattere incrementativo della vita utile del bene e/o della sua utilità nel tempo sono capitalizzati e seguono a tutti gli effetti i movimenti del bene principale cui esse si riferiscono.

  Gli ammortamenti tecnici sono determinati adottando, quale riferimento, le aliquote di ammortamento indicate (coincidenti con quelle fiscalmente ammesse), ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione.

- **Crediti**

  I crediti sono esposti al valore di presunto realizzo.

- **Trattamento di fine rapporto**

  Tale posta è iscritta secondo quanto previsto dall'art. 2120 C.C. e dalla normativa vigente in materia.

- **Debiti**

I debiti sono iscritti al valore nominale.

- **Ratei e risconti**

  Il principio della competenza economica delle poste positive e negative del reddito d'esercizio a cavallo fra due o più esercizi è realizzato per mezzo dell'iscrizione di ratei e risconti attivi e passivi in bilancio.

- **Riconoscimento dei Ricavi**

  I ricavi per prestazioni di servizi sono attribuiti al periodo in cui la prestazione di servizi è stata effettivamente prestata.

- **Imposte sul reddito**

  Con riferimento al Principio Contabile n. 25 dei Dottori Commercialisti e Ragionieri si è tenuto conto del beneficio fiscale potenziale connesso a perdite riportabili in quanto si ritiene ragionevolmente certo in futuro di ottenere imponibili fiscali che potranno assorbire le perdite riportabili e che le perdite in oggetto derivano da circostanze ben identificate che non si ripeteranno.

  Le imposte anticipate si riferiscono a benefici fiscali sulle perdite riportabili. La rilevazione è effettuata sulla base di stime, ritenute ragionevoli dagli Amministratori, circa il conseguimento di risultati economici positivi nei futuri esercizi e sulla base delle disposizioni dell'art. 84 del TUIR, che ammette il riporto senza alcun vincolo temporale delle perdite maturate.

  Il risparmio fiscale connesso alle perdite riportabili è iscritto nello stato patrimoniale tra i crediti per imposte anticipate, avendo come contropartita a conto economico un accredito della voce 22 Imposte anticipate.

  In seguito all'utilizzo di parte delle perdite fiscali pregresse per l'abbattimento del reddito imponibile fiscale, si provvede a stornare il credito per imposte anticipate rilevandone l'utilizzo nel Conto Economico.

Note alle poste dello Stato Patrimoniale

Si riporta di seguito la composizione delle voci costituenti lo stato patrimoniale al termine dell'esercizio.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Il valore netto delle immobilizzazioni immateriali è così costituito:

Immobilizzazioni Immateriali

	Costo Storico al 31/12/2012	Fondo amm.to al 31/12/2012	Valore residuo
Spese di costituzione	2.500	2.000	500
Migliori su beni di terzi	38.149	20.278	17.871
TOTALE	**40.649**	**22.278**	**18.371**

	incrementi	decrementi	ammortamento	Utilizzo del f.do ammortamento
Spese di costituzione	-	-	500	-
Migliori su beni di terzi	600	-	3.401	-
TOTALE	**600**	**-**	**3.901**	**-**

	Costo Storico al 31/12/2013	Fondo amm.to al 31/12/2013	Valore residuo
Spese di costituzione	2.500	2.500	-
Migliori su beni di terzi	38.749	23.679	15.070
TOTALE	**41.249**	**26.179**	**15.070**

Le aliquote di ammortamento sono di seguito specificate.

	Aliquote di ammortamento
Spese di costituzione	20%
Migliori su beni di terzi	(1)

([1]) Le migliorie su locali in affitto, come per il precedente esercizio, sono state ammortizzate sulla base della durata residua del contratto di locazione.

Immobilizzazioni materiali

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali è così costituito:

Immobilizzazioni Materiali

	Costo Storico al 31/12/2012	Fondo amm.to al 31/12/2012	Valore residuo
Attrezzature	4.709	2.010	2.699
Mobili e arredi	49.639	26.452	23.187
Macch. Elettr. Ufficio	1.212	940	272
Impianto d'allarme	3.750	3.750	-
TOTALE	**59.310**	**33.152**	**26.158**

	incrementi	decrementi	ammortamento	Utilizzo del f.do ammortamento
Attrezzature	-	-	565	-
Mobili e arredi	-	-	5.956	-
Macch. Elettr. Ufficio	-	-	197	-
Impianto d'allarme	6.200	-	930	-
TOTALE	**6.200**	**-**	**7.648**	**-**

	Costo Storico al 31/12/2013	Fondo amm.to al 31/12/2013	Valore residuo
Attrezzature	4.709	2.575	2.134
Mobili e arredi	49.639	32.408	17.231
Macch. Elettr. Ufficio	1.212	1.137	75
Impianto d'allarme	9.950	4.680	5.270
TOTALE	**65.510**	**40.800**	**24.710**

Le aliquote di ammortamento sono di seguito specificate.

	Aliquote di ammortamento
Attrezzature	12%
Mobili e arredi	12%
Macch. Elettr. Ufficio	20%
Impianto d'allarme	30%

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie includono il deposito cauzionale per l'utenza relativa alla fornitura dell'energia elettrica.

Attivo circolante

Crediti

I crediti ammontano a complessivi Euro 48.356 e sono così ripartiti:

	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Crediti V/ Clienti	11.725	1.328	10.397
Crediti V/ Erario	110	7.711	- 7.601
Crediti per imposte anticipate	36.521	36.900	- 379
TOTALI	**48.356**	**45.939**	**2.417**

I crediti v/ Erario sono costituiti da crediti per eccedenza di versamento di ritenute acconto.

Quanto al credito per Imposte anticipate risulta diminuito a seguito dell'utilizzo di perdite fiscali relative all'esercizio 2009 per Euro 1.379 sulle quali erano state calcolate le imposte anticipate.

Disponibilità liquide

L'importo della voce ed le relative variazioni vengono di seguito dettagliate.

	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Veneto Banca	15.420	-	15.420
Paypal C/c	269	58	211
Cassa	571	592	- 21
TOTALI	**16.260**	**650**	**15.610**

Ratei e risconti attivi

L'importo della voce ed le relative variazioni vengono di seguito dettagliate.

	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Ratei attivi		-	-
Risconti attivi	169	1.266	- 1.097
TOTALI	**169**	**1.266**	**- 1.097**

Il conto include risconti per assicurazioni.

PASSIVO

Patrimonio Netto

Si riporta nella seguente tabella la composizione e la variazione del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Capitale sociale	10.000			10.000
Soci c/capitale	90.000	30.000		120.000
Riserva arrotondamenti	-	1		1
Utile (perdita) a nuovo	- 74.991	- 32.304		- 107.295
Utile (perdita) d'esercizio	- 32.304	1.684	- 32.304	1.684
Totale	**- 7.295**	**- 619**	**- 32.304**	**24.390**

Si evidenzia che nei primi mesi dell'esercizio la controllante ha effettuato un versamento in conto capitale per euro 30.000.

Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Il fondo TFR ammonta a Euro 14.172 ed è variato unicamente in funzione dell'accantonamento al 31/12/2013 al netto dell'imposta sostitutiva, come di seguito riportato.

	31/12/2012	accantonamento 2013	utilizzo 2013	31/12/2013
Fondo TFR	10.676	3.519	23	14.172
TOTALI	**10.676**	**3.519**	**23**	**14.172**

Debiti

La posta risulta così composta e variata al termine dell'esercizio:

Entro 12 mesi	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Debiti v/ Fornitori	22.724	25.784	- 3.060
Fatture da ricevere	17.061	15.556	1.505
Debiti v/ banche	-	19.314	- 19.314
Debiti v/ istit. di prev. e ass.	2.999	2.651	348
Debiti tributari	10.161	2.109	8.052
Debiti v/ personale	12.057	13.400	- 1.343
Debiti diversi	-	570	- 570
TOTALE entro 12 mesi	*65.002*	*79.384*	*- 14.382*
TOTALI	**65.002**	**79.384**	**- 14.382**

Ratei e risconti passivi

L'importo della voce ed le relative variazioni vengono di seguito dettagliate.

	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Ratei passivi	298	296	2
Risconti passivi	750	9.370	- 8.620
TOTALI	**1.048**	**9.666**	**- 8.618**

I risconti passivi sono rappresentati da quote di ricavi per corsi che sono di competenza del 2013.

* * * * *

Imposte sul reddito

Le imposte correnti rappresentano l'IRES e l'IRAP di competenza dell'esercizio, pari rispettivamente ad euro 260 ed a euro 1.679.

Di seguito si riepilogano i diversi imponibili fiscali in relazione alla tipologia di imposta.

Imposta: IRES	**Valore esercizio 2013**	**Valore esercizio 2012**
Reddito civilistico	1.684	- 28.393
Variazioni in aumento	8.337	12.278
Variazioni in diminuzione	- 5.285	- 13.619
Totale reddito fiscale	4.736	- 29.734
Utilizzo perdite pregresse	- 3.789	-
Imponibile fiscale	947	-
Imposta (27,5%)	260	-
Imposta: IRAP	**Valore esercizio 2013**	**Valore esercizio 2012**
Imponibile	43.041	31.979
Imposta (3,9%)	1.679	1.247

Con riferimento all'utilizzo delle perdite pregresse si precisa che esse sono riferibili per Euro 2.410 a perdite fiscali, derivanti dall'esercizio 2008, sulle quali non erano state calcolate le imposte anticipate, e per Euro 1.379 a perdite fiscali, derivanti dall'esercizio 2009, sulle quali erano state calcolate le imposte anticipate

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis co. 4 C.C. si riepilogano i dati dell'ultimo bilancio approvato del Collegio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Monza e Brianza e riferito all'esercizio chiuso al 31/12/2012.

		31/12/2012
ATTIVO		
A) CREDITI VERSO LO STATO E ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	**€**	**0**
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	€	4.440
II – Immobilizzazioni materiali	€	6.516
III - Immobilizzazioni finanziarie	€	312.500
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**€**	**323.456**
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I – Rimanenze	€	0

II – Crediti	€	28.838
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€	0
IV - Disponibilità Liquide	€	58.605
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**€**	**87.443**
D) RATEI E RISCONTI	**€**	**2.612**
TOTALE ATTIVO	**€**	**413.511**
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Fondo di dotazione	€	70.000
II - Riserve obbligatorie e derivanti da Leggi	€	0
III - Riserve di rivalutazione	€	0
IV - Contributi a fondo perduto	€	0
V - Contributi per ripiani e disavanzi	€	0
VI - Riserve statutarie	€	0
VII – Altre Riserve	€	0
VIII - Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	€	271.579
VIII - Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	€	36.684
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**€**	**378.263**
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**€**	**0**
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	**€**	**14.382**
D) DEBITI	**€**	**20.866**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	**€**	**0**
TOTALE PASSIVO	**€**	**413.511**

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**€**	**316.704**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**€**	**281.928**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**€**	**34.776**
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**€**	**3.924**
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.	**€**	**0**
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**€**	**0**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**€**	**38.700**
22) Imposte sul reddito d'esercizio	€	-2.016
23) Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio	**€**	**36.684**

Informazioni sulle transazioni con parti correlate

Al fine di adempiere al dispositivo dell'articolo 2427 comma 22-bis si riepilogano le attività, le passività e le garanzie e impegni in essere al 31 dicembre 2013 relativi al rapporto con il Collegio dei Geometri e Geometri Laureati della Provincia di Monza e Brianza.

La società ha in essere con il Collegio un contratto di fornitura di servizi che prevede:

- una serie di servizi connessi all'utilizzo dei locali siti a Monza in via Ferrari, 39 per Euro 12.000, oltre ad IVA al trimestre;
- la fornitura di servizi di organizzazione dei corsi gratuiti che il Collegio eroga a favore degli iscritti per complessivi Euro 2.300 oltre IV al semestre;
- la partecipazione gratuita dei consiglierei del Collegio ai corsi di organizzati dalla società per complessivi Euro 4.200 oltre IV al semestre.

Nell'esercizio sono state inoltre addebitate forfetariamente le spese sostenute dalla società per i corsi gratuiti che il Collegio eroga, a favore dei praticanti, per la preparazione all'esame di abilitazione, per complessivi Euro 10.020 oltre IVA annui e le spese sostenute per il coordinamento della manifestazione per gli Anziani, pari ad Euro 4.000 oltre IVA.

Per quanto concerne le partite finanziarie il Collegio ha corrisposto tutte le somme relative alle spese per l'utilizzo della struttura e l'organizzazione dei corsi gratuiti nel corso del 2013, mentre le somme ancora dovute, a fronte del rimborso delle spese per un seminario relativo al PTCP svoltosi nel mese di dicembre, per complessivi Euro 5.000 oltre IVA, sono state comprese tra i crediti v/clienti.

Si evidenzia che, a differenza dello scorso esercizio i servizi relativi all'organizzazione dei corsi e alla partecipazione agli stessi sono stati ricompresi nella voce *A) 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni* del Conto Economico, mentre, come per lo scorso esercizio i servizi connessi all'utilizzo dei locali sono stati ricompresi nella voce *A) 5) Altri ricavi e proventi* del Conto Economico.

Al fine di mantenere la comparabilità dei dati si è provveduto a riclassificare i servizi inclusi nel 2013 in *A) 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni* nella stessa voce di bilancio anche per l'esercizio 2012 per Euro 25.430.

Ai fini di quanto disposto dalle vigenti disposizioni si segnala che nel 2013 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che possono dare luogo a dubbio in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale.

Altre notizie integrative

Oltre a quanto sopra evidenziato non esistono operazioni cosiddette “fuori bilancio” quali contratti a termine, a premio, o “future”, né vi sono proventi da partecipazioni.

Non esistono beni nel patrimonio sociale per i quali sono state eseguite rivalutazioni monetarie. Non risultano imputati nell’attivo dello Stato Patrimoniale oneri finanziari.

La società non possiede partecipazioni in altre società o azioni proprie, anche per interposta persona. La società non ha emesso, né potrebbe farlo, azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori similari ovvero altri strumenti finanziari.

Non vi sono patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari.

Ai sensi dell’art. 2427 n. 16-bis si comunica che i corrispettivi spettanti al Revisore Legale per la revisione legale dei conti annuali ammontano ad Euro 1.560.

Il Revisore Legale non ha prestato altri servizi a favore della società.

Proposte del Consiglio di Amministrazione

Il bilancio così determinato e sottoposto ad approvazione si chiude con un utile di Euro 1.684,19 che vi proponiamo di utilizzare a copertura delle perdite maturate negli esercizi precedenti, previo accantonamento del 5%, pari a 84,21 Euro a Riserva Legale.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

. (Grassi Mauro)