

CONSILIA CFO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Via Giacomo Peroni 130/150, 00131 ROMA (RM)
Codice Fiscale	11435101008
Numero Rea	RM 1302643
P.I.	11435101008
Capitale Sociale Euro	460.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	749021
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	CONSILIA CFO S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) costi di sviluppo	13.676	77.427
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	52.794	84.381
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	952.650	1.010.323
7) altre	253.505	437.977
Totale immobilizzazioni immateriali	1.272.625	1.610.108
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	7.501	6.987
4) altri beni	29.251	44.306
Totale immobilizzazioni materiali	36.752	51.293
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	835.176	835.176
d-bis) altre imprese	15.500	15.500
Totale partecipazioni	850.676	850.676
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	343.516	223.583
Totale crediti verso altri	343.516	223.583
Totale crediti	343.516	223.583
3) altri titoli	2.408	2.408
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.196.600	1.076.667
Totale immobilizzazioni (B)	2.505.977	2.738.068
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.059.816	8.548.932
Totale crediti verso clienti	7.059.816	8.548.932
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.000	-
Totale crediti verso imprese controllate	30.000	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	333.230	324.284
Totale crediti tributari	333.230	324.284
5-ter) imposte anticipate	57.698	20.840
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.010	34.713
Totale crediti verso altri	8.010	34.713
Totale crediti	7.488.754	8.928.769
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	428.245	157.099
3) danaro e valori in cassa	445	150
Totale disponibilità liquide	428.690	157.249
Totale attivo circolante (C)	7.917.444	9.086.018

D) Ratei e risconti	53.345	25.886
Totale attivo	10.476.766	11.849.972
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	460.000	460.000
IV - Riserva legale	57.190	26.381
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	432.772	-
Varie altre riserve	2	432.772
Totale altre riserve	432.774	432.772
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	586.702	251.339
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	642.753	616.172
Totale patrimonio netto	2.179.419	1.786.664
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	390.710	270.833
Totale fondi per rischi ed oneri	390.710	270.833
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	226.456	188.845
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.878.244	886.797
esigibili oltre l'esercizio successivo	804.167	1.704.167
Totale debiti verso banche	2.682.411	2.590.964
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	45	30.000
Totale acconti	45	30.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.083.409	5.065.776
Totale debiti verso fornitori	3.083.409	5.065.776
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.189.444	1.241.566
esigibili oltre l'esercizio successivo	323.393	116.806
Totale debiti tributari	1.512.837	1.358.372
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.124	64.920
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	84.124	64.920
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	303.499	441.598
Totale altri debiti	303.499	441.598
Totale debiti	7.666.325	9.551.630
E) Ratei e risconti	13.856	52.000
Totale passivo	10.476.766	11.849.972

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.468.490	13.770.161
5) altri ricavi e proventi		
altri	306.581	106.643
Totale altri ricavi e proventi	306.581	106.643
Totale valore della produzione	13.775.071	13.876.804
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.251	-
7) per servizi	9.489.268	10.048.137
8) per godimento di beni di terzi	188.785	220.526
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.745.817	1.506.667
b) oneri sociali	354.541	306.673
c) trattamento di fine rapporto	108.116	94.075
d) trattamento di quiescenza e simili	-	5.652
e) altri costi	88.091	53.271
Totale costi per il personale	2.296.565	1.966.338
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	384.456	316.092
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	31.964	51.514
Totale ammortamenti e svalutazioni	416.420	367.606
14) oneri diversi di gestione	245.586	207.843
Totale costi della produzione	12.637.875	12.810.450
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.137.196	1.066.354
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.127	58
Totale proventi diversi dai precedenti	2.127	58
Totale altri proventi finanziari	2.127	58
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	122.336	57.066
Totale interessi e altri oneri finanziari	122.336	57.066
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(120.209)	(57.008)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.016.987	1.009.346
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	411.092	411.810
imposte differite e anticipate	(36.858)	(18.636)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	374.234	393.174
21) Utile (perdita) dell'esercizio	642.753	616.172

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	642.753	616.172
Imposte sul reddito	374.234	393.174
Interessi passivi/(attivi)	120.209	57.008
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.137.197	1.066.354
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	108.116	205.727
Ammortamenti delle immobilizzazioni	416.420	367.606
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	524.536	573.333
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.661.733	1.639.687
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.459.116	(2.528.514)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.982.367)	1.536.865
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(27.459)	7.279
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(38.144)	(53.405)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(387.720)	(526.449)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(976.574)	(1.564.224)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	685.159	75.463
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(120.209)	(57.008)
(Imposte sul reddito pagate)	-	217.847
(Utilizzo dei fondi)	49.372	(58.749)
Totale altre rettifiche	(70.837)	102.090
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	614.322	177.553
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(17.423)	(37.309)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(46.973)	(766.344)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(119.933)	(121.575)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(184.329)	(925.228)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	991.447	433.252
(Rimborso finanziamenti)	(900.000)	(270.142)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(249.999)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(158.552)	163.110
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	271.441	(584.565)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	157.099	741.713
Danaro e valori in cassa	150	101
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	157.249	741.814

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	428.245	157.099
Danaro e valori in cassa	445	150
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	428.690	157.249

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario permette la valutazione di:

- a. Le disponibilità liquide prodotte dall'attività operativa e le modalità di impiego;
- b. La capacità della società di affrontare gli impegni finanziari e breve termine;
- c. La capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dell'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni (ammortamenti, accantonamenti a fondi rischi ed oneri, accantonamento per TFR, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività) che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazione di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari che hanno origine dall'area dei finanziamenti riguardano le operazioni che l'impresa effettua per procurarsi capitali attraverso l'apporto di finanziamenti esterni, sia a titoli di prestito sia a titolo di capitale proprio.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

INFORMAZIONI GENERALI SULL'ATTIVITA'

La società ha per oggetto le seguenti attività:

- 74.90.21 Consulenza sulla sicurezza ed igiene dei posti di lavoro;
- 85.59.20 Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale;
- 70.22.09 Altra attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale.

Nel dettaglio, le attività possono essere, come di seguito, descritte:

1. Servizi integrati in tema di salute e sicurezza sui luoghi di lavoro ed igiene industriale, in conformità a quanto prescritto dal D.Lgs. n. 81 del 2008 e s.m.i. A titolo esemplificativo:
 - o informazione, formazione, aggiornamento professionale e/o specialistico e addestramento nelle materie della sicurezza sul lavoro e dell'infortunistica;
 - o progettazione e implementazione di sistemi di gestione per la qualità, l'ambiente e la sicurezza;
 - o sorveglianza sanitaria, a partire dalla nomina del medico competente, sino alle visite in azienda;
 - o esami di laboratorio funzionali alla sorveglianza sanitaria;
 - o indagini ambientali e relativi esami di laboratorio;
 - o studi e ricerche.
2. Ideazione, progettazione e realizzazione di percorsi formativi e di orientamento rivolti ad occupati, disoccupati ed inoccupati. Tali servizi sono erogati a favore di persone ed organizzazioni pubbliche e private, anche mediante utilizzo di fonti di finanziamento messi a disposizione da enti terzi pubblici e privati.
3. Consulenza e attività di studio e ricerca. A titolo esemplificativo:
 - o servizi rivolti alla direzione aziendale di organizzazioni pubbliche e private riguardante gli aspetti di mercato, organizzativi, produttivi, economici e finanziari;
 - o realizzazione di sistemi gestionali anche integrati (ad esempio qualità, ambiente, sicurezza) previsti dalle norme ISO e standard riconosciuti dalle informazioni, energia, etc.;
 - o progettazione e realizzazione di sistemi di gestione conformi alle altre normative, come a titolo esemplificativo e non esaustivo: sicurezza delle informazioni, energia, etc.;
 - o consulenza per la progettazione e realizzazione dei modelli organizzativi di cui all'art. 6 del D.Lgs. n. 231 del 2001 e s.m.i. e presa in carico del ruolo di Organismo di vigilanza;
 - o progettazione e implementazione del Sistema di gestione del trattamento dei dati (privacy), in conformità alla normativa vigente e presa in carico di ruoli specifici previsti dalla normativa vigente, come a titolo esemplificativo e non esaustivo il Data protection officer;
 - o definizione e reingegnerizzazione dei processi organizzativi; rapporto tra strutture e strategie, definizione dei ruoli e dei sistemi di gestione, organizzazione dei compiti e dalle procedure.
4. Ideazione, progettazione e sviluppo di percorsi formativi in modalità e-learning, mediante utilizzo di piattaforme informatiche e di produzione di L.M.S.
5. Sviluppo e gestione di sistemi informativi aziendali, mediante l'utilizzo di tecnologie digitali ed informatiche. Sono ricomprese tutte le attività accessorie, complementari, connesse e collegate, preliminari e conseguenti alle principali, comunque ed ovunque svolte, nessuna esclusa ed eccettuata.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423, co. 3 e co. 4 del codice civile, segnaliamo che non si è ritenuto necessario fornire informazioni complementari a quelle previste, né operare alcuna deroga alle norme che presiedono alla formazione del bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 bis del codice civile si precisa che, nella redazione del bilancio, sono stati osservati i seguenti principi:

- La valutazione delle voci è avvenuta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- La registrazione delle voci è stata effettuata in considerazione della sostanza economica dell'operazione;
- Sono indicati in bilancio solo gli utili realizzati;
- I proventi e gli oneri sono stati iscritti in contabilità secondo il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Sono stati iscritti in bilancio i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- I criteri di valutazione non si sono modificati rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter co. 2 e co. 3, si segnala che non si è provveduto a nessun raggruppamento delle voci ivi previste.

Ai sensi dell'art. 2424, co. 2, si segnala che nessun elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci dello schema di bilancio.

Le voci non espressamente riportate si intendono a saldo zero.

Criteri di valutazione applicati

In adempimento a quanto prescritto dall'art. 2427, segnaliamo che i criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni del codice civile ed in particolare a quelli previsti specificamente nell'art. 2426 ed ai principi contabili emessi dal CNDCEC.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sul suo utilizzo si reputano irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta ex art. 2423 co. 4 del codice civile.

Questo in quanto, sia per i crediti di lungo termine (principalmente la polizza TFM) sia per i debiti di lungo termine (principalmente mutui passivi), i costi di transazione, le commissioni pagate e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadere, sono di scarso rilievo.

Gli effetti sono oggettivamente irrilevanti per i crediti e i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

In sostituzione di quel criterio, i crediti sono stati iscritti secondo il valore di presumibile realizzazione e i debiti secondo il valore nominale.

Nota integrativa, attivo

La valutazione delle voci dell'attivo patrimoniale è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza. Essi non si discostano dai criteri utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è stato determinato computando, oltre ai costi diretti, anche la quota di altri costi ad esse ragionevolmente imputabili.

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Tra le immobilizzazioni immateriali è presente, a seguito di una precedente operazione straordinaria, una voce pari a € 45.803 relativa all'avviamento. Tale voce è stata completamente ammortizzata.

Nell'ambito dell'attività di health and safety, ed in particolare in relazione alla gara Consip aggiudicata da Consilia come capofila di RTI comprendente anche la società Egocenter Italia, per i lotti 3, 5 e 8 della convenzione "per l'affidamento di servizi relativi alla gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro presso le pubbliche amministrazioni, ai sensi dell'art. 26 L. 388/2000 ed. 4 la società si trova ad adeguare la propria capacità organizzativa e produttiva e ad eseguire investimenti cospicui anche e soprattutto in termini di intangibles, di spese pluriennali amministrative e tecniche, di software e di oneri che vadano a supportare il processo di produzione dei ricavi per gli anni nei quali l'azienda si occuperà di perseguire gli obiettivi gestionali previsti dalla convenzione.

I costi di sviluppo rispondono a questa logica, ossia sono costi per lo sviluppo di progetti aventi rilevanza strategica ed essi sono ammortizzati in 5 esercizi.

Alla voce altre immobilizzazioni sono iscritti costi per acquisizione di nuove commesse e relativi costi operativi, in linea con il principio contabile OIC n. 24. Si tratta principalmente di costi da sostenere per l'avvio delle commesse, le quali sono progetti di durata pluriennale, cui larga parte dei costi si sostengono in anticipo; sono ammortizzati in un periodo di 5 anni.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	318.756	211.823	1.039.160	45.803	1.150.834	2.766.376
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	241.329	127.442	28.837	45.803	679.430	1.122.841
Svalutazioni	-	-	-	-	33.427	33.427
Valore di bilancio	77.427	84.381	1.010.323	-	437.977	1.610.108
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	3.304	-	-	43.669	46.973
Ammortamento dell'esercizio	63.751	34.891	57.673	-	228.141	384.456
Totale variazioni	(63.751)	(31.587)	(57.673)	-	(184.472)	(337.483)

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio						
Costo	318.756	215.127	1.039.160	45.803	1.194.503	2.813.349
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	305.080	162.333	86.510	45.803	907.571	1.507.297
Svalutazioni	-	-	-	-	33.427	33.427
Valore di bilancio	13.676	52.794	952.650	-	253.505	1.272.625

Immobilizzazioni materiali

Il complesso delle immobilizzazioni materiali è stato iscritto al costo computando, oltre ai costi diretti, anche la quota di altri costi ad esse ragionevolmente imputabili.

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31.12.2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono quelli stabiliti dal D.M. 31 dicembre 1988.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	19.777	305.328	325.105
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.790	250.161	262.951
Svalutazioni	-	10.861	10.861
Valore di bilancio	6.987	44.306	51.293
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	2.770	14.650	17.420
Ammortamento dell'esercizio	2.257	29.706	31.963
Totale variazioni	513	(15.056)	(14.543)
Valore di fine esercizio			
Costo	22.547	309.117	331.664
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.046	279.866	294.912
Valore di bilancio	7.501	29.251	36.752

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie che, al termine dell'esercizio 2022 ammontavano a € 1.076.667, al termine dell'esercizio 2023 ammontano a € 1.196.600. Esse riguardano:

a) partecipazioni in imprese controllate per € 835.176.

Nel corso dell'esercizio 2021 la società ha conferito il ramo "formazione finanziata" nella società neocostituita Consilia Formazione S.r.l. A seguito dell'operazione la società ha iscritto una partecipazione totalitaria dell'importo suddetto (valutata al costo di acquisizione) e una riserva di conferimento nel patrimonio netto di € 432.772; il valore contabile trasferito ammonta a € 392.004;

b) partecipazioni in altre imprese per € 15.500;

c) crediti verso altri per € 343.516 di cui:

- polizza TFM stipulata per un valore di presumibile realizzo di € 328.627;
- Depositi cauzionali per un valore di presumibile realizzo di € 14.889.

entrambi con scadenza superiore ai 5 esercizi;

d) altri titoli immobilizzati, vale a dire una quota di Fondo azioni Banca Frascati, per un valore di € 2.408. Originariamente essa era iscritta a un valore di € 5.000.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio				
Costo	835.176	15.500	850.676	5.000
Svalutazioni	-	-	-	2.592
Valore di bilancio	835.176	15.500	850.676	2.408
Valore di fine esercizio				
Costo	835.176	15.500	850.676	5.000
Svalutazioni	-	-	-	2.592
Valore di bilancio	835.176	15.500	850.676	2.408

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La voce crediti nelle immobilizzazioni si riferisce a:

- depositi cauzionali pari a € 14.889;
- polizza TFM, stipulata a vantaggio degli amministratori per € 328.627.

Entrambi i crediti sono esigibili in un tempo superiore ai 5 esercizi solari.

La polizza TFM si incrementa di pari passo dell'accantonamento al fondo TFM.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	223.583	119.933	343.516	343.516	343.516
Totale crediti immobilizzati	223.583	119.933	343.516	343.516	343.516

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Secura S.r.l.	Firenze	04624850485	10.400	3.217	16.801	16.801	100,00%	10.400
Consilia Formazione S. r.l.	Roma	16159711007	100.000	40.224	1.020.761	1.020.761	100,00%	824.776
Totale								835.176

I dati riferiti ad entrambe le società controllate si riferiscono ai bilanci al 31.12.2022.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non ci sono crediti immobilizzati contratti con soggetti esteri.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti nell'attivo circolante sono rappresentati in base del loro valore di realizzo. Essi ammontano a € 7.488.754 e si distinguono in:

- crediti verso clienti per € 7.059.816;
- crediti verso imprese controllate per € 30.000;
- crediti tributari per 333.230;
- crediti per imposte anticipate per € 57.698;
- crediti verso altri per € 8.010.

La totalità dei crediti è esigibile entro 12 mesi dalla chiusura dell'esercizio tranne crediti per imposte anticipate di € 53.272.

Tra i crediti tributari rileviamo un credito IVA di € 288.816, derivante dalla liquidazione finale dell'anno 2023.

Variazioni e 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 iscritti nell'attivo circolante	8.548.932	(1.489.116)	7.059.816	7.059.816
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	30.000	30.000	30.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	324.284	8.946	333.230	333.230
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	20.840	36.858	57.698	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.713	(26.703)	8.010	8.010
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.928.769	(1.440.015)	7.488.754	7.431.056

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La totalità di crediti si riferisce ad attività svolte nei confronti di clienti italiani.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per la loro effettiva consistenza. Riguardano le voci:

- conti correnti bancari per € 428.245;
- denaro in cassa per € 445.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	157.099	271.146	428.245
Denaro e altri valori in cassa	150	295	445
Totale disponibilità liquide	157.249	271.441	428.690

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono evidenziati sulla base del principio di competenza temporale, relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi. Riguardano risconti attivi per € 53.345.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	25.886	27.459	53.345

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	25.886	27.459	53.345

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Al termine dell'esercizio 2022 il patrimonio netto ammontava a € 1.786.664, mentre al termine dell'esercizio 2023 esso ammonta a € 2.179.419. L'incremento deriva dall'appostazione del nuovo utile d'esercizio, al netto di quanto erogato a titolo di dividendi, ossia un valore di € 250.000.

L'utile dell'esercizio precedente, per un ammontare pari a € 616.172 è stato accantonato a riserva legale per € 30.809 e al fondo utili portati a nuovo per € 585.363.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	460.000	-	-	-		460.000
Riserva legale	26.381	-	30.809	-		57.190
Altre riserve						
Versamenti in conto capitale	-	-	-	432.772		432.772
Varie altre riserve	432.772	-	-	(432.770)		2
Totale altre riserve	432.772	-	-	2		432.774
Utili (perdite) portati a nuovo	251.339	(250.000)	585.363	-		586.702
Utile (perdita) dell'esercizio	616.172	-	(616.172)	-	642.753	642.753
Totale patrimonio netto	1.786.664	(250.000)	-	2	642.753	2.179.419

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2426 del codice civile n. 5, per ciò che riguarda i costi di sviluppo, si afferma: "fino a ché l'ammortamento non è completato possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati".

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica, le informazioni richieste dal comma 7 bis dell'art. 2427 del codice civile, in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazione nei precedenti esercizi delle poste del patrimonio netto.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	460.000	Conferimento soci		-
Riserva legale	57.190	Utili accantonati	A,B	57.190
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	432.772	Riserva utili conf.	A,B,C	432.772
Varie altre riserve	2	Arrotondamenti	A,B,C	2
Totale altre riserve	432.774			432.774
Utili portati a nuovo	586.702	Utili accantonati	A,B,C	586.702
Totale	1.536.666			1.076.666
Quota non distribuibile				57.190
Residua quota distribuibile				1.019.476

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi e oneri si riferiscono agli accantonamenti operati per perdite o debiti di esistenza certa o probabile, non ancora oggettivamente determinati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza. Nella valutazione degli stessi si sono applicati i principi generali di bilancio, in particolare il principio della prudenza e della competenza e la loro iscrizione è avvenuta in base al valore nominale. Si tratta, nello specifico, di trattamento fine mandato amministratori che ammonta a € 390.710. Per esso è stata sottoscritta una polizza assicurativa; si versano i premi in ragione degli accantonamenti mensili del trattamento di fine mandato.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	270.833	270.833
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	126.000	126.000
Altre variazioni	(6.123)	(6.123)
Totale variazioni	119.877	119.877
Valore di fine esercizio	390.710	390.710

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo di trattamento di fine rapporto lavoratori dipendenti ammonta a € 226.456. Esso è valutato nel rispetto dei principi generali del bilancio, con particolare attenzione al principio della prudenza e della competenza e la sua iscrizione è avvenuta in base al valore nominale.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	188.845
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	108.116
Utilizzo nell'esercizio	70.505
Totale variazioni	37.611
Valore di fine esercizio	226.456

Debiti

I debiti sono espressi in base al valore nominale e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio, la cui fattura non è ancora pervenuta al 31.12.2023.

Ammontano complessivamente a € 7.666.325 a fronte di € 9.551.630 al termine dell'esercizio precedente.

Viene, di seguito, evidenziata una specifica della natura dei debiti tributari e della modalità con la quale la società ha intenzione di rientrare della posizione debitoria.

I debiti tributari sono i seguenti:

- Debiti correnti per IRES d'esercizio per € 308.411, che la società intende versare nel giro di 12 mesi;
- Debiti correnti per IRAP d'esercizio per € 102.681, che la società intende versare nel giro di 12 mesi;
- Erario c/ ritenute dipendenti, riferite all'anno 2023, le quali sono state versate in data 15.01.2024, per € 57.455;
- Erario c/ritenute professionisti per un totale di € 726.601, riferite per € 621.952 all'anno 2023 e per € 104.649 alle annualità precedenti (2017, 2018 e 2019). Le ritenute 2023 si prevede saranno versate tutte entro la data di presentazione del modello 770/2024, ossia per € 621.952; le ritenute contenute

negli avvisi bonari relativi alle annualità precedenti sono rateizzate e si prevede saranno versate per € 26.466 entro il 2024 e per € 78.183 oltre l'esercizio 2024, in relazione ai piani di rateazione concordati con l'Agenzia delle entrate; al 25.03.2024 il saldo ancora a debito per questa voce è pari a € 581.531 (-145.070 rispetto al saldo del 31.12.2023);

- Ritenute sui dividendi erogati ai soci. Riguardano erogazioni del 2023, ammontano a € 26.000 e sono state tutte versate in data 19.01.2024;
- IRAP anni precedenti per un totale di € 66.455, riferito a anni precedenti, per alcuni dei quali è già arrivato l'avviso bonario ed è in corso la rateazione. Di essi, € 18.263, sono in via di versamento nel corso del 2024 e il restante € 48.192 sarà versato oltre il 2024;
- IRES anni precedenti per un totale di € 211.187, riferito a anni precedenti, per alcuni dei quali è già arrivato l'avviso ed è in corso la rateazione. Di essi, € 16.978 è in via di rateazione nell'anno 2024 e il restante €194.209, oltre tale periodo;
- IVA anno 2019, in corso di rateizzazione per € 14.047; per esso, € 11.238 è da versare entro il 2024 e € 2.809 oltre il 2024.

Dunque il totale dei versamenti entro il 2024 dovrà essere di € 1.189.444, mentre il totale dei versamenti successivi sarà di € 323.393. Non ci sono versamenti da effettuare oltre i 5 esercizi.

Si consideri che parte dei versamenti avverrà compensando il credito IVA relativo all'annualità 2023 che è di ammontare pari a € 288.816.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	2.590.964	91.447	2.682.411	1.878.244	804.167
Acconti	30.000	(29.955)	45	45	-
Debiti verso fornitori	5.065.776	(1.982.367)	3.083.409	3.083.409	-
Debiti tributari	1.358.372	154.465	1.512.837	1.189.444	323.393
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.920	19.204	84.124	84.124	-
Altri debiti	441.598	(138.099)	303.499	303.499	-
Totale debiti	9.551.630	(1.885.305)	7.666.325	6.538.765	1.127.560

Suddivisione dei debiti per area geografica

La totalità dei debiti si riferisce a fornitori italiani.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono evidenziati in base del principio di competenza temporale relativamente ad oneri e proventi comuni a più esercizi. Si tratta di ratei passivi per € 13.856.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	13.856	13.856
Risconti passivi	52.000	(52.000)	-
Totale ratei e risconti passivi	52.000	(38.144)	13.856

Nota integrativa, conto economico

Al termine dell'esercizio 2023 l'utile d'esercizio è risultato pari a € 642.753 a fronte di € 616.172, al termine dell'esercizio precedente.

Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

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

I ricavi caratteristici sono suddivisibili nelle seguenti aree di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Sicurezza igiene posti di lav.	8.100.000
Formazione e agg. prof.	1.752.669
Consulenze	3.615.821
Totale	13.468.490

Costi della produzione

I costi della produzione al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi sono ripartibili secondo le seguenti categorie di debiti:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	122.336
Totale	122.336

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

L'azienda ha iscritto nuove imposte anticipate (per differenze temporanee deducibili) di € 41.284. L'indeducibilità temporanea afferisce a manutenzioni, come da calcolo del plafond ex art. 102 co. 6 del TUIR, per € 172.018.

L'azienda ha stornato imposte anticipate afferenti il medesimo oggetto di cui sopra per € 4.427 afferenti riprese in diminuzione per deducibilità di manutenzioni 2019, 2020 e 2022, di € 18.446.

Al 31.12.2023 le differenze temporanee deducibili sono pari a € 240.407, relative a:

- residue manutenzioni da dedurre, anno 2019 per € 530;
- residue manutenzioni da dedurre, anno 2020 per € 3.797;
- residue manutenzioni da dedurre, anno 2022 per € 64.062;
- residue manutenzioni da dedurre, anno 2023 per € 172.018.

Le differenze temporanee deducibili comportano l'appostazione di un credito per imposte anticipate di € 57.698.

Le tabelle seguenti rappresentano quanto si è descritto:

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	240.407
Differenze temporanee nette	(240.407)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(20.840)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(36.858)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(57.698)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP
Manutenz. ar. 102 co. 6 TUIR	86.835	153.572	240.407	24,00%	57.698	4,82%

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

In media i dipendenti rilevanti nell'esercizio 2023 sono stati pari a 51.

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

Nel corso del 2023 risultano iscritti a bilancio compensi amministratori per € 420.943 e compensi al sindaco unico per € 13.000. Non ci sono crediti concessi o anticipazioni verso amministratori o sindaci.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società Consilia CFO intrattiene rapporti con le società Tender e Consilia Formazione per consulenza, locazione di spazi comuni e costi fissi di struttura. Tali operazioni sono svolte a normali condizioni di mercato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si invitano i Signori Soci ad approvare il presente bilancio e a destinare l'utile dell'esercizio pari a € 642.753 per € 32.138 a riserva legale e per € 610.615 al fondo utili portati a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Marco Mugnai, iscritto all'albo dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili di Roma, di cui al n. AA_004837, ai sensi dell'art. 31 co. 2 quinquies della L. 340/2000 dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

N. PRA/323696/2024/CRMAUTO

ROMA, 23/06/2024

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DI ROMA
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
CONSILIA CFO S.R.L.

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 11435101008
DEL REGISTRO IMPRESE DI ROMA

SIGLA PROVINCIA E N. REA: RM-1302643

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

DT. ATTO: 31/12/2023

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO

DATA DOMANDA: 10/06/2024 DATA PROTOCOLLO: 10/06/2024

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: MGNMRC64M14A390A-MUGNAI MARCO-DAMBROSIO.R

Estremi di firma digitale

N. PRA/323696/2024/CRMAUTO

ROMA, 23/06/2024

DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI			
VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,40**	10/06/2024 20:06:14
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	10/06/2024 20:06:14

RISULTANTI ESATTI PER:

BOLLI		**65,00**	CASSA AUTOMATICA
DIRITTI		**62,40**	CASSA AUTOMATICA
TOTALE	EURO	**127,40**	

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLAZIONE AUTOMATICA

Data e ora di protocollo: 10/06/2024 20:06:14

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 23/06/2024 17:07:24