

CO.GE.A.P.S. CONS.GEST.AN.PR.SAN.**Bilancio di esercizio al 31-12-2017**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA COLA DI RIENZO 212, 00192 ROMA (RM)
Codice Fiscale	07728521001
Numero Rea	RM 1060067
P.I.	07728521001
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	CONSORZIO
Settore di attività prevalente (ATECO)	631120
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	483
II - Immobilizzazioni materiali	9.506	11.648
Totale immobilizzazioni (B)	9.506	12.131
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	46.858	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.162	53.495
Totale crediti	75.162	53.495
IV - Disponibilità liquide	379.677	332.685
Totale attivo circolante (C)	501.697	386.180
Totale attivo	511.203	398.311
Passivo		
A) Patrimonio netto		
VI - Altre riserve	2.265.716	1.966.118
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.691.642)	(1.391.194)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(346.132)	(300.447)
Totale patrimonio netto	227.942	274.477
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	48.227	38.352
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	235.034	85.482
Totale debiti	235.034	85.482
Totale passivo	511.203	398.311

Conto economico

31-12-2017 31-12-2016

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	194.039	191.535
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	46.858	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	46.858	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	2	7.044
Totale altri ricavi e proventi	2	7.044
Totale valore della produzione	240.899	198.579
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	69
7) per servizi	249.458	244.294
8) per godimento di beni di terzi	35.692	26.296
9) per il personale		
a) salari e stipendi	199.674	168.722
b) oneri sociali	44.497	31.747
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	44.743	17.759
c) trattamento di fine rapporto	16.553	12.215
e) altri costi	28.190	5.544
Totale costi per il personale	288.914	218.228
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.443	4.248
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	483	484
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.960	3.764
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.443	4.248
14) oneri diversi di gestione	8.671	5.761
Totale costi della produzione	587.178	498.896
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(346.279)	(300.317)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	156	222
Totale proventi diversi dai precedenti	156	222
Totale altri proventi finanziari	156	222
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9	352
Totale interessi e altri oneri finanziari	9	352
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	147	(130)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(346.132)	(300.447)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(346.132)	(300.447)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio della società al 31.12.2017 è stato redatto nel rigoroso rispetto delle norme previste dal Codice Civile.

La società non ha emesso titoli negoziati in mercati regolamentati e non supera i limiti di cui all'art. 2435-bis codice civile; quindi redige il bilancio in forma abbreviata come da art. 2435-bis medesimo riducendo conseguentemente le voci esposte nello Stato Patrimoniale alle sole voci con lettere maiuscole e numeri romani e fornendo solo le indicazioni richieste dai numeri 1), 2), 6), 8), 9), 13), 15), 16), 22-bis) e 22-ter) dell'art. 2426 del codice civile.

Non è stata redatta la relazione sulla gestione; a tale fine si dichiara che la società non risulta essere controllata da altre società e pertanto non possiede, sia direttamente che indirettamente, quote od azioni di società controllanti.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli art. 2423 comma 5 e 2423 bis, comma 2.

Nel rispetto della normativa vigente, il bilancio viene presentato in unità di euro.

Come richiesto dall'art. 2427 punto 1 del codice civile:

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO E NELLE RETTIFICHE DI VALORE

I criteri di valutazione adottati sono stati determinati nel rispetto dei principi della prudenza, della prospettiva della continuazione dell'attività dell'impresa e della considerazione della sostanza delle operazioni e dei contratti.

I criteri di valutazione per le poste contabili assoggettate a valutazioni sono i seguenti:

1. le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione computando nel costo di acquisto anche i costi accessori e nel costo di produzione tutti i costi direttamente imputabili al prodotto;
2. il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione;
3. l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risulti durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i numeri 1) e 2) è iscritta a tale minore valore;
4. le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423-bis, salvo valutazione al costo con esplicita motivazione in nota integrativa;
5. i costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni;
6. l'avviamento è iscritto nell'attivo, se acquisito a titolo oneroso, nei limiti del costo per esso sostenuto. L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è ammortizzato entro un periodo non superiore a dieci anni;
7. il disagio e l'aggio su prestiti sono rilevati secondo il criterio stabilito dal numero del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale;
8. i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo;

9. le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1), ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore; tale minor valore non viene mantenuto nei successivi bilanci se ne sono venuti meno i motivi;
10. il costo dei beni fungibili è calcolato col metodo della media ponderata;
11. i lavori in corso su ordinazione sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.

L'anno 2017, dal punto di vista delle attività operative del Co.Ge.A.P.S. è stato un anno di gestione. Ad integrazione del bilancio economico patrimoniale riteniamo opportuno riportare in nota integrativa il rendiconto finanziario dell'anno 2017 redatto sulla base dei principi di contabilità finanziaria al fine di illustrare i movimenti verificatisi nell'esercizio ed il raffronto degli stessi con il bilancio di previsione finanziario approvato nel mese di febbraio 2017.

Iniziamo dal prospetto riepilogativo che fornisce le informazioni generali della gestione finanziaria, ovvero la **situazione amministrativa**:

Situazione amministrativa al 31.12.2017	
DISPONIBILITA' LIQUIDE AL 31.12.2017	€ 379.677,52
RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2017	€ 75.162,04
RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2017	€ 236.403,41
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	€ 218.436,15

Sotto il profilo finanziario la gestione mantiene una situazione di equilibrio: le disponibilità di cassa ammontano ad € 379.677,52, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi perveniamo ad un avanzo di amministrazione finale pari ad € 218.436,15 che rappresenta il punto di partenza per le attività che il Consorzio sarà chiamato a svolgere nell'anno 2018.

Esaminiamo ora il **rendiconto finanziario** propriamente detto:

ENTRATE

Denominazione	Previsioni 2017	Entrate accertate	Entrate riscosse	Entrate da riscuotere	Differenza
Avanzo esercizio precedente	262.346,53	-		-	262.346,53
Entrate da Ordini e Federazioni e Associazioni	295.000,00	299.596,75	299.596,75	-	- 4.596,75
Entrate da convenzioni	194.786,88	240.896,44	240.896,44	-	- 46.109,56
Interessi attivi	200,00	155,59	155,59	-	44,41
Sopravvenienze	-	1,65	1,65	-	- 1,65
Partite di giro:					
- Iva	120.000,00	68.280,76	22.180,28	46.100,48	51.719,24
-Ritenute e altre partite di giro	120.000,00	269.956,82	267.014,36	2.942,46	- 149.956,82
TOTALE ENTRATE	992.333,41	878.888,01	829.845,07	49.042,94	

USCITE

Denominazione	Previsioni 2017	Uscite impegnate	Uscite pagate	Uscite da pagare	Differenza
Coordinamento organizzativo					
Gettoni e rimborsi attività ufficio	40.000,00	34.493,53	34.401,53	92,00	5.506,47
Gettoni e rimborsi attività esterne e da convenzione	20.000,00	16.005,36	15.550,86	454,50	3.994,64
Risorse umane					
Responsabile tecnico di progetto	41.600,00	41.600,00	24.233,33	17.366,67	-
Responsabile amministrativo	2.500,00	2.049,18	2.049,18	-	450,82

Segreteria Amministrativa	45.000,00	39.793,19	36.327,82	3.465,37	5.206,81
Rete di collaboratori		-	-	-	-
Help desk - servizi ai Professionisti	115.000,00	109.373,39	99.917,64	9.455,75	5.626,61
Servizi a ordini, Collegi e Associazioni	45.000,00	40.768,33	37.246,07	3.522,26	4.231,67
Personale informatico e statistico	80.000,00	69.541,68	62.073,21	7.468,47	10.458,32
Rimborsi spese e buoni pasto	10.000,00	7.398,71	7.274,55	124,16	2.601,29
Struttura					
Affitto e spese uffici	50.000,00	42.208,72	41.660,11	548,61	7.791,28
Spese telefoniche	12.000,00	7.170,34	6.224,94	945,40	4.829,66
Cancelleria e materiali di consumo ufficio	5.000,00	5.798,32	5.798,32	-	- 798,32
Mobili e attrezzature nuova sede	7.000,00	1.817,79	1.817,79	-	5.182,21
Spese Organi Consorzio					
Assemblea	7.000,00	3.410,00	3.160,00	250,00	3.590,00
Comitato esecutivo	25.000,00	8.863,45	8.460,95	402,50	16.136,55
Comitato paritetico	4.000,00	1.068,07	1.068,07	-	2.931,93
Rimborsi spese	4.000,00	415,71	415,71	-	3.584,29
Consulenze fiscali, amministrative, legali, notarili					
Consulenza fiscale e amministrativa	12.360,00	12.376,00	5.980,00	6.396,00	- 16,00
Consulenza sul lavoro	1.000,00	208,00	-	208,00	792,00
Sicurezza sul lavoro e formazione personale	6.000,00	800,00	800,00	-	5.200,00
Spese legali, assicurative e notarili	15.000,00	34,31	34,31	-	14.965,69
Eventi, comunicazione, diffusione e pubblicazioni					
Eventi di comunicazione	9.000,00	2.254,38	2.254,38	-	6.745,62
Eventi territoriali	10.000,00	10.283,17	10.192,04	91,13	- 283,17
Eventi ECM	-	-	-	-	-
Rimborsi spese	5.000,00	210,67	210,67	-	4.789,33
Spese di rappresentanza	2.500,00	647,14	647,14	-	1.852,86
Software e formazione					
Impl.azione software di sistema e sviluppo software pr. spr.li	90.000,00	85.762,11	85.762,11	-	4.237,89
Acquisto o noleggio beni materiali	5.000,00	-	-	-	5.000,00
Servizi IDC	35.000,00	33.700,81	28.886,91	4.813,90	1.299,19
Attività di trattamento dati	-	-	-	-	-
Oneri diversi di gestione	10.000,00	6.508,46	6.409,85	98,61	3.491,54
Spese impreviste	20.000,00	-	-	-	20.000,00
Per memoria: Utilizzi:					
-Cancelleria e materiali di consumo ufficio 798,32					
- Consulenza fiscale e amministrativa 16,00					
- Eventi territoriali 283,17					
Imposte					
Partite di giro					
- Iva	120.000,00	68.280,76	65.724,21	2.556,55	51.719,24
-Ritenute e altre partite di giro	120.000,00	269.956,82	127.784,79	142.172,03	- 149.956,82
Fondo di riserva	18.373,41	-	-	-	18.373,41
TOTALE USCITE	992.333,41	922.798,39	722.366,49	200.431,90	69.535,02

DIFFERENZA ENTRATE - USCITE	-	- 43.910,38	107.478,58		
------------------------------------	---	-------------	------------	--	--

Nella prima colonna è riportato il dato del preventivo 2017; nella seconda le entrate accertate e le uscite impegnate; nella terza le entrate (di competenza) riscosse e le uscite (di competenza) pagate; nella quarta colonna le somme da riscuotere e da pagare e nell'ultima le differenze rispetto al preventivo.

Relativamente alle **entrate** rileviamo che il capitolo "Entrate da Ordini, Federazioni ed Associazioni" ha conseguito entrate – tutte riscosse – per € 299.596,75 rispetto ad una previsione di € 295.000,00; le "Entrate da convenzioni", preventivate in € 194.786,88, hanno conseguito accertamenti (riscossi) per € 240.896,44 costituiti da:

- l'accertamento e l'incasso delle somme relative alla Convenzione con l'Agenas terminata nell'anno 2017;
- l'accertamento e l'incasso delle somme relative alla nuova Convenzione con l'Agenas sottoscritta nel 2017 limitatamente alle attività svolte nell'anno 2017, che trovano collocazione nelle entrate accertate e riscosse del rendiconto finanziario e nei lavori in corso su ordinazione nel conto economico per € 46.857,92 nel rispetto del principio contabile contenuto nell'OIC 23. La parte eccedente l'importo maturato comunque versata a titolo di acconto dall'Agenas è stata contabilizzata nelle partite di giro del rendiconto finanziario mentre nello stato patrimoniale trovano allocazione le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione e l'acconto da clienti.

Dal lato delle **uscite** rileviamo risparmi in alcuni capitoli di spesa che hanno consentito di intaccare l'avanzo di amministrazione in misura minore rispetto alle previsioni di bilancio.

Tre capitoli di spesa hanno invece registrato uscite maggiori, di lieve entità, rispetto alle previsioni come evidenziato in calce al capitolo fondo spese impreviste di cui è stato necessario l'utilizzo.

Per ragioni di chiarezza espositiva non viene esposta la colonna di utilizzo del fondo spese impreviste.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 2 del codice civile seguono i prospetti dei movimenti delle immobilizzazioni:

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	504.304	504.304
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	503.821	503.821
Valore di bilancio	483	483
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	483	483
Totale variazioni	(483)	(483)
Valore di fine esercizio		
Costo	504.304	504.304
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	504.304	504.304

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	29.245	29.245
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.597	17.597
Valore di bilancio	11.648	11.648
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1.817	1.817
Ammortamento dell'esercizio	3.959	3.959
Totale variazioni	(2.142)	(2.142)
Valore di fine esercizio		
Costo	31.062	31.062
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.556	21.556
Valore di bilancio	9.506	9.506

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura delle eventuali garanzie e delle eventuali scadenze superiori a 5 anni.

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 tributari iscritti nell'attivo circolante	39.670	19.207	58.877	58.877
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.825	2.460	16.285	16.285
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	53.495	21.667	75.162	75.162

I crediti sono costituiti principalmente da crediti tributari di cui il credito Iva, per € 57.825,41, si è incrementato a causa della fatturazione con split payment di tutte le operazioni imponibile a partire dal mese di luglio 2017.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 8 del codice civile si specifica che non ci sono oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	1.966.118	299.597		2.265.715
Varie altre riserve	-	1		1
Totale altre riserve	1.966.118	299.598		2.265.716
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.391.194)	(300.448)		(1.691.642)
Utile (perdita) dell'esercizio	(300.447)	300.447	(346.132)	(346.132)
Totale patrimonio netto	274.477	299.597	(346.132)	227.942

Il valore del patrimonio netto è aumentato per i conferimenti degli Ordini e Collegi dell'anno 2017 ed è diminuito per la perdita d'esercizio dell'anno 2017.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle eventuali garanzie e degli eventuali debiti con scadenza superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	-	168.689	168.689	168.689
Debiti verso fornitori	68.003	(32.913)	35.090	35.090
Debiti tributari	21	8.180	8.201	8.201
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	893	13.175	14.068	14.068
Altri debiti	16.565	(7.579)	8.986	8.986
Totale debiti	85.482	149.552	235.034	235.034

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

I debiti, costituiti principalmente da debiti tributari e previdenziali, verso fornitori e per acconti da clienti, non sono assistiti da garanzia su beni sociali come da prospetto che segue:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	235.034	235.034

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	168.689	168.689
Debiti verso fornitori	35.090	35.090
Debiti tributari	8.201	8.201

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.068	14.068
Altri debiti	8.986	8.986
Totale debiti	235.034	235.034

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 13 del codice civile si specifica non ci sono elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 15 del codice civile si specifica che il numero medio dei dipendenti per l'anno 2016 è stato di 9.

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

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 16 del codice civile di seguito si riportano i compensi erogati agli amministratori nell'anno 2017:

	Amministratori
Compensi	40.750

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 9 del codice civile si specifica che non ci sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, né impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili né impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 22 bis del codice civile si specifica che non sono state realizzate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 22 ter del codice civile si specifica che non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 22 quater del codice civile si specifica che non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Nel rispetto dell'art. 2427 punto 22 sexies del codice civile si specifica che la società non fa parte di un gruppo di imprese soggette al bilancio consolidato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In merito alla destinazione della perdita d'esercizio si propone il suo riporto a nuovo.

Dichiarazione di conformità del bilancio

"Il sottoscritto Dott. Flavio Ierardi, nato a Sant'Agata di Esaro (CS) il 01.08.1969 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art.76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società".

"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Roma Autorizzata con Provv. Prot. n. 204354/01 del 06.12.2001 Ministero delle Finanze – Dipartimento delle Entrate – Ufficio delle Entrate di Roma".