

AVMS SERVICE SRL

Bilancio di esercizio al 30-06-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MONTE EMILIUS, 13 - AOSTA (AO) 11100
Codice Fiscale	01202300073
Numero Rea	AO 75877
P.I.	01202300073
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	Soc.a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	464940
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	30-06-2020	30-06-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	100	752
II - Immobilizzazioni materiali	257.943	254.734
Totale immobilizzazioni (B)	258.043	255.486
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	133.527	41.055
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	177.055	30.932
Totale crediti	177.055	30.932
IV - Disponibilità liquide	419	199
Totale attivo circolante (C)	311.001	72.186
D) Ratei e risconti	1.201	1.211
Totale attivo	570.245	328.883
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	2.034	2.034
VI - Altre riserve	212.365	173.779
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	62.678	35.286
Totale patrimonio netto	287.077	221.099
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.468	-
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	281.503	107.194
Totale debiti	281.503	107.194
E) Ratei e risconti	197	590
Totale passivo	570.245	328.883

Conto economico

30-06-2020 30-06-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	601.722	511.632
5) altri ricavi e proventi		
altri	1	-
Totale altri ricavi e proventi	1	-
Totale valore della produzione	601.723	511.632
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	526.908	445.574
7) per servizi	47.074	32.692
9) per il personale		
a) salari e stipendi	18.520	-
b) oneri sociali	11.267	-
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.468	-
c) trattamento di fine rapporto	1.468	-
Totale costi per il personale	31.255	-
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.165	2.849
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	652	652
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.513	2.197
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.165	2.849
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(92.473)	(19.529)
14) oneri diversi di gestione	1.523	2.010
Totale costi della produzione	517.452	463.596
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	84.271	48.036
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14	34
Totale proventi diversi dai precedenti	14	34
Totale altri proventi finanziari	14	34
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	509	295
Totale interessi e altri oneri finanziari	509	295
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(495)	(261)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	83.776	47.775
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	21.098	12.489
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.098	12.489
21) Utile (perdita) dell'esercizio	62.678	35.286

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 30-06-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 30/06/2020, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza** e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della **costanza nei criteri di valutazione**, vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 C.C..

La Nota integrativa contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c. 8, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 30/06/2020 è pari a euro 258.043.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in aumento pari a euro 2.557.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- spese di costituzione
- software

Risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi di ammortamento, a euro 100.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, che nel caso specifico si può ritenere corrispondere al periodo di ammortamento fiscale.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Costi di impianto e ampliamento

Si riferiscono alle spese di costituzione della società, al 30.06.2020 risultano completamente ammortizzate

Diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Si riferiscono alle licenze di software applicativo, iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 100 al netto degli ammortamenti, ammortizzate in quote costanti in n. 3 anni.

Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, quarto periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la società non è soggetta a detta limitazione..

CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 257.943 al netto degli ammortamenti.

In tale voce risultano iscritti:

- mobili e arredi d'ufficio;
- macchine ufficio elettroniche;

- insegne-targhe
- fabbricati in costruzione.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, fatta eccezione per la voce "fabbricato in costruzione", sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 30/06/2020 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 i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
Fabbricato in costruzione	non ammortizzato
Mobili e arredi d'ufficio	10% - 5% (primo anno)
Macchine ufficio elettroniche	20% - 10% (primo anno)
Insegne	15%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Si precisa che l'ammortamento sul "fabbricato in costruzione" non è stato calcolato.

Tale voce si compone dei costi sostenuti per la costruzione dell'unità immobiliare che sarà adibita a nuova sede della società, ammontanti al 30.06.2020 a complessivi euro 240.087, con un incremento di euro 5.000 rispetto al precedente esercizio, sulla base delle fatture emesse dal Consorzio Artigiani e Piccole Imprese Valle d'Aosta, di seguito elencate:

Acconti	Fattura/Data	€
1°	Ft. n. 8 del 20.11.2015	50.000
2°	Ft. n. 1 del 15.01.2016	25.000
3°	Ft. n. 2 del 15.04.2016	15.000
4°	Ft. n. 7 del 02.08.2016	10.000
5°	Ft. n. 8 del 19.09.2016	10.000
6°	Ft. n. 11 del 16.11.2016	10.000
7°	Ft. n. 22 del 12.04.2017	10.000
8°	Ft. n. 42 del 03.11.2017	19.470
9°	Ft. n. 58 del 02.02.2018	10.617
10°	Ft. n. 102 del 04.07.2018	5.000
11°	Ft. n. 109 del 17.09.2018	70.000
12°	Ft. n. 30 del 05.07.2019	5.000
Totale	30.06.2020	240.087

L'immobile verrà assegnato dal Consorzio alla società AVMS Service srl all'ultimazione dei lavori e sarà adibito a nuova sede della società e dell'Associazione Valdostana Maestri di Sci.

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 30/06/2020	258.043
Saldo al 30/06/2019	255.486
Variazioni	2.557

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.411	257.689	-	262.100
Rivalutazioni	0	0	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.659	2.955		6.614
Svalutazioni	0	0	-	-
Valore di bilancio	752	254.734	-	255.486
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	5.722	-	5.722
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	-
Ammortamento dell'esercizio	652	2.513		3.165
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	-	-
Altre variazioni	0	0	-	-
Totale variazioni	(652)	3.209	0	2.557
Valore di fine esercizio				
Costo	4.411	263.411	-	267.822
Rivalutazioni	0	0	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.311	5.469		9.780
Svalutazioni	0	0	-	-
Valore di bilancio	100	257.943	-	258.043

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni materiali di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 30/06/2020 è pari a euro 311.001. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 238.815.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 133.527.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 92.472.

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al costo di acquisto o di produzione essendo tali valori non superiori al valore di presunto realizzo desumibile dal mercato.

CREDITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 177.055.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 146.123.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 176.963, relativi a crediti verso clienti, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione.

Altri crediti

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione e si riferiscono principalmente a crediti tributari.

ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 30/06/2020 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 419, corrispondono alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a euro 220.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020 ammontano a euro 1.201 e si riferiscono a premi assicurativi e a canoni di assistenza software.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 10.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto".

Il patrimonio netto ammonta a euro 287.077 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 65.978 determinata dal risultato di esercizio di euro 62.678 e da un versamento effettuato dal socio unico in conto capitale di euro 3.300.

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

Legenda: "A" aumento di capitale - "B" copertura perdite" - "C" distribuzione soci

voci	saldo iniziale	incrementi / decrementi	saldo finale	origine/natura	possibilità di utilizzazione
capitale sociale	10.000	0	10.000	sottoscrizione	
riserva legale	2.034	0	2.034	utili	A-B
riserva straordinaria	67.878	35.286	103.164	utili	A-B-C
versamenti soci in c /capitale	105.900	3.300	109.200	versamenti socio unico	A-B-C
utile esercizio	35.286	27.392	62.678		
totale	221.098	65.978	287.076		

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

T.F.R. - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Si evidenzia che nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 1.468 e corrisponde al relativo accantonamento iscritto nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c), in quanto si riferisce al primo anno di lavoro maturato dall'unico dipendente della società, assunto il 15 luglio 2019.

Pertanto la passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 1.468 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 1.468, in quanto si riferisce al primo anno di lavoro maturato.

Debiti

DEBITI - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

La società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 281.503.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 174.309.

Debiti Commerciali

Complessivamente pari a euro 184.433, si compongono dei debiti verso fornitori di euro 178.444 e delle fatture da ricevere di euro 5.989.

Debiti finanziari

Ammontano a euro 52.010, quale saldo passivo al 30.06.2020 del conto corrente bancario tenuto presso Banco BPM di Aosta.

Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 41.877 relativo ai Debiti tributari, di cui le principali voci risultano le seguenti:

- euro 32.426 quale saldo iva a debito al 30.06.2020;
- euro 8.618 quale saldo ires per l'esercizio 1.07.2019-30.06.2020

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti.

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

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non sussistono debiti di durata residua superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Risulta in essere un'apertura di credito presso la Banca Popolare di Novara Banco BPM c/c 00008102 di euro 100.000, al 30.06.2020 utilizzato per euro 52.010, garantito da pegno n. 000041896 acceso sul c/c 8181 del socio unico Associazione Valdostana Maestri di Sci (AVMS) per l'ammontare di euro 100.000 tenuto presso il gruppo bancario Banco Popolare sede di Aosta.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pegni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	52.010	52.010	-	52.010
Debiti verso fornitori	-	-	184.433	184.433
Debiti tributari	-	-	41.877	41.877
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.734	1.734
Altri debiti	-	-	1.448	1.448
Totale debiti	52.010	52.010	229.492	281.503

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020 ammontano a euro 197, e si compongono dei soli ratei passivi relativi a spese telefoniche.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro 393.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 30/06/2020, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 601.722 di cui:

Voci	2018-2019	2019-2020	Variazione %
ricavi vendite di beni	361.869	275.931	-23,75%
ricavi prestazioni servizi	134.845	305.299	+126,41%
ricavi da sponsorizzazioni	14.918	20.492	+37,36%
totale	511.632	601.722	+17,61%

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 30/06/2020, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 517.452. Rispetto all'esercizio precedente risulta un incremento di euro 53.856.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e gli oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale, alla voce C.16 per euro 14, quali interessi attivi di c/c bancario e alla voce C.17 per euro 509, quali interessi passivi di c/c bancario.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Per l'esercizio in esame non si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita e anticipata in quanto non si rilevano significative differenze temporanee.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti nella classe "D - Debiti" del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai saldi liquidati relativamente all'esercizio chiuso al 30.06.2020, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione Irap che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Il debito di euro 8.618 si compone del solo saldo IRES, in quanto il saldo IRAP è stato abrogato dal DL 34/2020 (Decreto Rilancio).

Alla voce E.20 di Conto economico vengono imputati le imposte IRES e IRAP di competenza dell'esercizio in chiusura, complessivamente ammontanti a euro 21.098 di cui:

- euro 19.537 per IRES - composto dagli acconti versati e dal saldo liquidato;
- euro 1.561 per IRAP - relativi agli acconti versati.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 30/06/2020, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione (art. 2427 c.1 n. 15 C.C.)
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci (art. 2427 c.1 n. 16 C.C.)
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9 C.C.)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto

	Numero medio
Impiegati	1
Totale Dipendenti	1

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

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi all'amministratore unico, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni per suo conto.

Il compenso annuo del revisore legale dei conti della società ammonta a euro 1.000 oltre oneri previdenziali e fiscali di legge.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Al 30.06.2020 non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 30/06/2020 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela del socio, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Si precisa che la società AVMS Service srl svolge attività direttamente strumentali per il socio unico Associazione Valdostana Maestri di Sci (AVMS), sulla base di un accordo riguardante i servizi relativi all'organizzazione dei corsi di formazione e di aggiornamento dei maestri di sci, all'organizzazione e alla gestione di eventi e manifestazioni direttamente collegati all'attività professionale del maestro di sci, e alla gestione e alla distribuzione delle divise professionali ai maestri e alle scuole di sci.

Controparte	Relazione	Importo	Natura della operazione
AVMS	Socio unico	63.463	ricavi per servizi resi sulla base di apposito accordo in essere tra le parti
AVMS	Socio Unico	3.300	versamenti in conto capitale

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte del socio unico Associazione Valdostana Maestri di Sci (AVMS), ente pubblico non economico, per il quale l'attività svolta dalla società è strumentale. L'ente AVMS tiene una contabilità finanziaria pubblica, l'ultimo rendiconto approvato è quello chiuso al 31.12.2019, di cui vengono di seguito riepilogate le risultanze.

Voci	€
Entrate accertate	1.822.918
Spese impegnate	2.061.718
Fondo cassa iniziale	257.068
Riscossioni	1.764.334
Pagamenti	1.784.223
Fondo cassa finale	237.179

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Commi 125, 127 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017.

La società AVMS Service srl svolge attività direttamente strumentali per il socio unico AVMS, ente pubblico non economico, sulla base di un accordo di affidamento di servizi relativi all'organizzazione dei corsi di formazione e di aggiornamento dei maestri di sci, all'organizzazione e alla gestione di eventi e manifestazioni direttamente collegati all'attività professionale del maestro di sci, e alla gestione e alla distribuzione delle divise professionali ai maestri e alle scuole di sci. A fronte di tali attività strumentali svolte nel corso dell'esercizio in esame, la società ha conseguito ricavi per euro 63.463.

Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società non ha formalizzato atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 62.678 , interamente alla riserva straordinaria, risultando la riserva legale pari al quinto del capitale sociale (art. 2430 c.1 C. C.).

Prospetto delle riserve ed altri fondi presenti al 30/06/2020

Riserve	Valore
Versamenti soci in c.to capitale	109.200
Riserva legale	2.034
Riserva straordinaria	103.164

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il bilancio chiuso al 30.06.2020, composto da Stato patrimoniale, Conto economico 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.

L'amministratore unico
Giuseppe Cuc