

711 - BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2021

**CENTRO DI ASSISTENZA
FISCALE NAZIONALE
DOTTORI COMMERCIALISTI
ED ESPERTI CONTABILI
S.P.A." , SIGLABILE - OVE
POSSIBILE - "CAF DO.C.
S.P.A." OVVERO "CAF
NAZIONALE DOTTORI
COMMERCIALISTI ED
ESPERTI CONTABILI S.P.A."**

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: TORINO TO VIA SAN PIO V 27

Codice fiscale: 07791270015

Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	33
Capitolo 3 - RELAZIONE GESTIONE	36
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	49
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI	52

CAF DO.C. SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SAN PIO V 27, 10125 TORINO (TO)
Codice Fiscale	07791270015
Numero Rea	TO 921093
P.I.	07791270015
Capitale Sociale Euro	2.459.510 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	69.20.14
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	OPEN DOT COM SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	OPEN DOT COM SPA
Paese della capogruppo	ITALIA

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	1.925	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	1.925	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.397	1.715
7) altre	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	1.397	1.715
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	10.393	10.393
Totale partecipazioni	10.393	10.393
2) crediti		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.200.000	1.200.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.200.000	8.400.000
Totale crediti verso controllanti	8.400.000	9.600.000
Totale crediti	8.400.000	9.600.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.410.393	9.610.393
Totale immobilizzazioni (B)	8.411.790	9.612.108
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.612.481	5.614.447
esigibili oltre l'esercizio successivo	76.675	389.881
Totale crediti verso clienti	5.689.156	6.004.328
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.439	289.185
Totale crediti verso controllanti	71.439	289.185
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.183	55
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.183	55
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.482	86.842
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	86
Totale crediti tributari	138.482	86.928
5-ter) imposte anticipate	146.803	145.701
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.363	47.220
Totale crediti verso altri	6.363	47.220
Totale crediti	6.053.426	6.573.417
IV - Disponibilità liquide		

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

1) depositi bancari e postali	5.620.023	2.817.407
2) assegni	-	110
3) danaro e valori in cassa	1.819	2.593
Totale disponibilità liquide	5.621.842	2.820.110
Totale attivo circolante (C)	11.675.268	9.393.527
D) Ratei e risconti	292.093	278.040
Totale attivo	20.381.076	19.283.675
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.459.510	2.459.510
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.211.550	1.211.550
IV - Riserva legale	580.918	580.918
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	8.960.574	7.904.598
Riserva avanzo di fusione	63.000	63.000
Varie altre riserve	(1)	3
Totale altre riserve	9.023.573	7.967.601
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.003.018	1.055.976
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(7.429)	(64.010)
Totale patrimonio netto	14.271.140	13.211.545
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	29.849	29.849
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	-
4) altri	1.027.393	1.027.393
Totale fondi per rischi ed oneri	1.057.242	1.057.242
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	486.677	478.272
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	9	178
Totale debiti verso banche	9	178
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.059.546	2.871.462
Totale debiti verso fornitori	3.059.546	2.871.462
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	673.566	563.485
Totale debiti verso controllanti	673.566	563.485
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	486.062	466.795
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	486.062	466.795
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.401	108.320
esigibili oltre l'esercizio successivo	76.675	340.676
Totale debiti tributari	181.076	448.996
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.101	38.676
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.101	38.676
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.110	91.811
Totale altri debiti	73.110	91.811
Totale debiti	4.514.470	4.481.403
E) Ratei e risconti	51.547	55.213

v.2.13.0 CAF DO.C. SPA

Totale passivo	20.381.076	19.283.675
----------------	------------	------------

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.515.802	6.915.249
5) altri ricavi e proventi		
altri	922.748	334.844
Totale altri ricavi e proventi	922.748	334.844
Totale valore della produzione	7.438.550	7.250.093
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	121	687
7) per servizi	4.464.383	4.406.328
8) per godimento di beni di terzi	210.785	210.846
9) per il personale		
a) salari e stipendi	799.069	711.219
b) oneri sociali	237.039	213.219
c) trattamento di fine rapporto	75.001	58.420
e) altri costi	29.671	40.054
Totale costi per il personale	1.140.780	1.022.912
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.127	881
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.127	881
14) oneri diversi di gestione	509.723	374.719
Totale costi della produzione	6.326.919	6.016.373
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.111.631	1.233.720
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	210.000	240.000
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	210.000	240.000
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllanti	799	896
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	12	1
altri	1.822	(1.542)
Totale proventi diversi dai precedenti	2.633	(645)
Totale altri proventi finanziari	212.633	239.355
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllanti	840	720
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	170	-
altri	5.612	8.093
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.622	8.813
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	206.011	230.542
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.317.642	1.464.262
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	315.726	409.737
imposte differite e anticipate	(1.102)	(1.451)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	314.624	408.286
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.003.018	1.055.976

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.003.018	1.055.976
Imposte sul reddito	314.624	408.286
Interessi passivi/(attivi)	(206.011)	(230.542)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.111.631	1.233.720
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	75.001	58.420
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.127	881
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(1.929)	(104.051)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	74.199	(44.750)
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.185.830	1.188.970
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	572.647	367.605
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	298.731	560.942
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(14.053)	(26.617)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.666)	8.072
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	2.425	(5.913)
Totale variazioni del capitale circolante netto	856.084	904.089
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.041.914	2.093.059
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	206.011	230.542
(Imposte sul reddito pagate)	(635.200)	(609.388)
(Utilizzo dei fondi)	(66.596)	(23.579)
Totale altre rettifiche	(495.785)	(402.425)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.546.129	1.690.634
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(809)	(2.572)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	1.200.000	900.000
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.199.191	897.428
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(169)	(1.037)
Mezzi propri		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	56.581	(57.555)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	56.412	(58.592)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.801.732	2.529.470
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.817.407	288.433
Assegni	110	-
Danaro e valori in cassa	2.593	2.207
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.820.110	290.640
Disponibilità liquide a fine esercizio		

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

Depositi bancari e postali	5.620.023	2.817.407
Assegni	-	110
Danaro e valori in cassa	1.819	2.593
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.621.842	2.820.110

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

L'introduzione dell'obbligo del rendiconto finanziario per i bilanci d'esercizio in forma ordinaria, avvenuta con il D.Lgs n. 139/2015, incrementa l'utilità informativa del bilancio consuntivo aziendale. Il decreto in oggetto ha modificato l'art. 2423 c.c., (redazione del bilancio di esercizio) ed ha anche introdotto il nuovo art. 2425-ter che disciplina il contenuto del rendiconto finanziario. A differenza di quanto avviene per il conto economico e lo stato patrimoniale per il quale il codice civile individua, negli artt. 2424 e 2425, forma, contenuto e struttura per il rendiconto finanziario il codice civile non impone una struttura rigida ma solamente la classificazione dei flussi a seconda che derivino dall'attività operativa, dall'attività di investimento o dall'attività di finanziamento. Tuttavia, le fonti professionali nazionali hanno proposto due schemi per la redazione del rendiconto finanziario nell'OIC 10 che possono pertanto essere applicati dalle società che devono redigere il bilancio in forma ordinaria, seguendo le norme del codice civile. Tali schemi si differenziano per la modalità con cui viene determinato e rappresentato il flusso complessivo delle attività operative. Il redattore del bilancio può pertanto optare per la presentazione di schemi alternativi che, tuttavia, hanno un potenziale informativo differente. Nello specifico il flusso complessivo dell'attività operativa può essere determinato con il metodo diretto o con quello indiretto. Il primo metodo impone di illustrare i singoli flussi finanziari generati dall'attività operativa. Il metodo indiretto invece si caratterizza per determinare il flusso della gestione reddituale partendo dall'utile o la perdita d'esercizio di conto economico e apportando allo stesso le necessarie rettifiche positive o negative. Nel caso in esame si ritiene che il metodo indiretto offra le necessarie informazioni circa il flusso dell'attività operativa partendo dal risultato d'esercizio e stornando i costi e ricavi non monetari nonché la variazione di CCN, offrendo pertanto un'informazione organica e completa i lettori del documento.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione è redatto in forma ordinaria e i valori sono espressi in unità di euro.

Esso rileva un utile di euro 1.003.018 al netto delle imposte già imputate al conto economico, pari ad euro 314.624 così suddivise:

- Ires e Irap correnti: euro 315.726;

- Ires e Irap anticipate: euro - 1.102.

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

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

Si precisa inoltre che i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del presente bilancio tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, che ha recepito la Direttiva UE 34 /13, innovando le norme per la redazione del bilancio d'esercizio. In particolare sono state interessate le società che seguono la disciplina civilistica ed adottano i Principi Contabili Nazionali, ossia la maggior parte delle società non quotate. Il nuovo quadro normativo, applicabile a decorrere dagli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2016, comporta dei mutamenti sia agli aspetti formali (i documenti e la loro struttura), sia agli aspetti sostanziali (misurazione e quantificazione dei valori di bilancio).

Per tutte le imprese viene abrogata l'area straordinaria, che sin dal D.Lgs. n. 127/1991 accompagnava il Conto Economico, alla macro-classe "E". Unitamente all'area straordinaria non viene più richiesta l'indicazione nei prospetti contabili dei conti d'ordine.

La Nota Integrativa prevede nuove informazioni principalmente relative a:

- impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dal conto economico;
- rapporti economici con amministratori e sindaci;
- strumenti finanziari;
- natura e importo dei costi e dei ricavi eccezionali;
- eventi rilevanti successivi alla chiusura del bilancio.

Non tutte le novità sopra illustrate riguardano il Vostro bilancio. Ogni nuova informazione richiesta dalla normativa verrà comunque commentata nel presente elaborato.

Il Bilancio risulta costituito dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della società, anche tenendo conto dell'art. 7 del decreto legge 23/2020; si è seguito il principio della prudenza e competenza, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Riteniamo altresì utile premettere che:

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

Attività svolte

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

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione effettuata tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Si precisa inoltre che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del comma 5 dell'art. 2423 e del comma 2 dell'art. 2423 bis del Codice Civile.

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

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

Valutazione poste in valuta

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

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

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	1.925	1.925
Totale crediti per versamenti dovuti	1.925	1.925

Sono state trasferite n. 154 azioni proprie ordinarie, del valore nominale di euro 2,50 (euro due virgola cinquanta) più sovrapprezzo di euro 10,00 (euro dieci) ai Centri di raccolta.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, previo consenso del Collegio Sindacale ove necessario, ottenuto come somma dei costi diretti e dei costi accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi ammortamenti (art. 2426 c. 1 n. 1 c.c.).

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

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

Le immobilizzazioni immateriali sono esposte al netto degli ammortamenti, effettuati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. In particolare, si segnala che le spese per software e le altre immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate in tre esercizi.

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

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	106.444	93.600	200.044
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	104.729	93.600	198.329
Valore di bilancio	1.715	0	1.715
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	810	-	810
Ammortamento dell'esercizio	1.127	-	1.127
Altre variazioni	(1)	-	(1)
Totale variazioni	(318)	-	(318)
Valore di fine esercizio			
Costo	107.253	93.600	200.853
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	105.856	93.600	199.456
Valore di bilancio	1.397	0	1.397

Le variazioni intervenute nel corso del 2021 sono da imputarsi ad acquisizioni e all'ammortamento.

Dettaglio composizione costi pluriennali

Non esistono costi di impianto e ampliamento o costi di sviluppo (art. 2427 c. 1 n. 3 c.c.).

Si precisa inoltre che alla chiusura dell'esercizio precedente non erano presenti costi di ricerca e di pubblicità in ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ottenuto come somma dei costi diretti e dei costi accessori di diretta imputazione, al netto dei relativi ammortamenti (art. 2426 c. 1 n. 1 c.c.).

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

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

Il valore dei cespiti iscritto in bilancio è stato direttamente rettificato degli ammortamenti effettuati nell'esercizio in esame in relazione alla durata utile dei cespiti e della loro residua possibilità di utilizzazione nella fase produttiva. Per i beni di nuova acquisizione l'ammortamento è ridotto nel primo esercizio al 50%.

Nel seguito le aliquote di ammortamento utilizzate:

- Mobili d'ufficio 12%;
- Macchine d'ufficio elettroniche 20%;

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico, mentre eventuali costi aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	47.112	47.112
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	47.112	47.112
Valore di bilancio	0	0
Variazioni nell'esercizio		
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio		
Costo	40.630	40.630
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.630	40.630
Valore di bilancio	0	0

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono imputabili alla cessione di beni avvenuta nel corso dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

Nell'esercizio in chiusura non sono presenti operazioni di locazione finanziaria (art. 2427, co.1, n. 22, C.c.).

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese sono inizialmente iscritte al costo di acquisizione ed eventualmente svalutate in periodi successivi in caso di perdite durevoli di valore; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione ne viene ripristinato il valore originario.
Le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, comprensivo degli eventuali oneri accessori e non hanno mai subito svalutazioni né rivalutazioni (art. 2427 c. 1 n. 1 c.c.).

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

Nella seguente tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	10.393	10.393
Valore di bilancio	10.393	10.393
Valore di fine esercizio		
Costo	10.393	10.393
Valore di bilancio	10.393	10.393

La voce Partecipazioni in altre imprese è costituita dalla partecipazione nella società Koinos Scarl, dalla partecipazione nella Banca Alpi Marittime e dalla partecipazione nella società Rete del Valore.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	9.600.000	(1.200.000)	8.400.000	1.200.000	7.200.000	2.400.000
Totale crediti immobilizzati	9.600.000	(1.200.000)	8.400.000	1.200.000	7.200.000	2.400.000

I crediti verso controllanti si riferiscono ad un credito verso la controllante OPEN Dot Com Spa per un contratto di mutuo stipulato il 20 dicembre 2019; OPEN Dot Com Spa si è impegnata a restituire la somma mediante corresponsione di 105 rate mensili posticipate, ognuna di Euro 100.000 a partire dal 30 aprile 2020. Le variazioni intervenute nell'anno sono da imputarsi alle rate scadute nel 2021.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

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

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllanti	Totale crediti immobilizzati
Piemonte	8.400.000	8.400.000
Totale	8.400.000	8.400.000

I crediti sono interamente riferiti alla controllante che ha sede in Piemonte (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

Nelle seguenti tabelle si riporta il dettaglio immobilizzazioni finanziarie.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	10.393
Crediti verso imprese controllanti	8.400.000

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Banca Alpi Marittime	293
Rete del Valore	10.000
Koinos Scarl	100
Totale	10.393

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllanti

Descrizione	Valore contabile
Contratto con OPEN Dot Com Spa	8.400.000
Totale	8.400.000

Attivo circolante

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza, sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Stante le caratteristiche dei crediti di non si è reso necessario procedere ad attualizzazioni.

E' stato costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente e, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in

considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali e di settore.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	6.004.328	(315.172)	5.689.156	5.612.481	76.675
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	289.185	(217.746)	71.439	71.439	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	55	1.128	1.183	1.183	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	86.928	51.554	138.482	138.482	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	145.701	1.102	146.803		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	47.220	(40.857)	6.363	6.363	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.573.417	(519.991)	6.053.426	5.829.948	76.675

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

La voce Crediti v/controlanti è rappresentata dai crediti verso la controllante OPEN Dot Com Spa:

- per euro 57.544,09 da crediti di natura commerciale;
- per euro 13.768,72 per il trasferimento del credito Iva di dicembre 2021 a seguito dell'adesione, per l'anno 2021, alla procedura della liquidazione Iva di gruppo di cui all'art. 73 del DPR 633/1972;
- per euro 126,63 dal trasferimento delle ritenute d'acconto su interessi attivi a seguito dell'adesione, congiuntamente alla suddetta controllante, al regime del consolidato fiscale nazionale di cui agli artt. 117-129 del TUIR.

La voce Crediti v/Imprese sottoposto al controllo delle controllanti è rappresentata dai crediti commerciali verso:

- IPS Dot Com Srl per euro 984,25;
- Immo Srl Dot Com per euro 105,74;
- Oplon Dot Com Srl per euro 92,99.

Gli importi più rilevanti della voce Crediti tributari sono rappresentati:

- per euro 125.963,79 dal credito emergente nei confronti dell'Agenzia delle Entrate e Agenzia delle Riscossioni per versamenti di sanzioni 36Ter non dovuti;
- per euro 171,47 dal credito d'imposta spettante sui beni strumentali nuovi acquistati nel corso dell'anno 2020, come previsto dalle Leggi di bilancio 2020 e 2021, per la cui contabilizzazione si è scelto il metodo indiretto e non ancora utilizzato nell'anno 2021;
- per euro 7.638,22 dagli Acconti IRAP versati in eccedenza per l'anno 2021.

Nella voce Crediti v/altri l'importo più rilevante è rappresentato per euro 1.206,80 dai crediti nei confronti di Poste Italiane per il servizio prepagato da utilizzare negli esercizi successivi, per euro 1.636,00 dal credito nei confronti dell'INPS e per euro 2.837,23 dal Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione del trattamento integrativo - art.1, comma 4, del decreto-legge 5 Febbraio 2020, n. 3.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti sono per la maggior parte riferiti al Piemonte, Campania, Lazio, Lombardia, Emilia Romagna, Friuli Venezia Giulia, Liguria, Puglia, Sardegna, Sicilia e Veneto (art. 2427 c. 1 n. 6 c.c.).

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

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

Disponibilità liquide

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.817.407	2.802.616	5.620.023
Assegni	110	(110)	-
Denaro e altri valori in cassa	2.593	(774)	1.819
Totale disponibilità liquide	2.820.110	2.801.732	5.621.842

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio di competenza temporale dell'esercizio in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	278.040	14.053	292.093
Totale ratei e risconti attivi	278.040	14.053	292.093

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 c.c.).

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Risconti attivi</i>		
	Spese per Abbonamenti	1.289
	Spese Postali	53
	Assicurazione	281.506
	Commissioni su Fidejussioni	7.178
	Imposta di registro	884
	Altre locazioni	56
	Servizi in occasione di eventi	135
	Acquisto di servizi per consulenze (Privacy)	986
	PEC	6
	Totale	292.093

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

Le azioni proprie sono rilevate in Bilancio a diretta riduzione del patrimonio netto in apposita riserva, ai sensi di quanto disposto dal terzo comma dell'articolo 2357 ter del Codice Civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.459.510	-	-	-		2.459.510
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.211.550	-	-	-		1.211.550
Riserva legale	580.918	-	-	-		580.918
Altre riserve						
Riserva straordinaria	7.904.598	1.055.976	-	-		8.960.574
Riserva avanzo di fusione	63.000	-	-	-		63.000
Varie altre riserve	3	-	(1)	3		(1)
Totale altre riserve	7.967.601	1.055.976	(1)	3		9.023.573
Utile (perdita) dell'esercizio	1.055.976	(1.055.976)	-	-	1.003.018	1.003.018
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(64.010)	-	-	(56.581)		(7.429)
Totale patrimonio netto	13.211.545	0	(1)	(56.578)	1.003.018	14.271.140

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva per arrotondamento euro	(1)
Totale	(1)

Le principali movimentazioni delle voci del patrimonio netto sono relative a:

- destinazione del risultato d'esercizio 2020 a riserva straordinaria;
- riacquisti/vendita di azioni dai Soci che ne hanno fatto richiesta.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	2.459.510	Capitale		-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.211.550	Capitale	A; B; C;	1.211.550	-
Riserva legale	580.918	Utili	B	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	8.960.574	Utili	A; B; C;	8.960.574	144.317
Riserva avanzo di fusione	63.000	Capitale	A	-	-
Varie altre riserve	(1)	Capitale		-	-
Totale altre riserve	9.023.573			8.960.574	144.317
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(7.429)	Utili		-	-
Totale	13.268.122			10.172.124	144.317
Residua quota distribuibile				10.172.124	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva per arrotondamento euro	(1)
Totale	(1)

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 per rischi ed oneri sono accantonati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'esatto ammontare o la data di sopravvenienza.

Per l'anno 2021 non si determina nessun accantonamento al Fondo rischi, in quanto, dopo attenta verifica, stimando il relativo fondo rischi sulla base della miglior stima possibile e tenuto conto delle informazioni disponibili alla data di redazione del presente documento si è giunti alla conclusione che il fondo rischi è capiente.

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

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	29.849	-	1.027.393	1.057.242
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	0	0	-	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	-	0
Altre variazioni	0	0	-	0
Totale variazioni	0	0	-	0
Valore di fine esercizio	29.849	0	1.027.393	1.057.242

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

Il Fondo Imposte Differite si riferisce agli accantonamenti extracontabili al fondo svalutazione crediti ai sensi dell'art. 106 del TUIR effettuati negli esercizi precedenti (dal 2003 al 2007).

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	1.027.393
	Totale	1.027.393

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

A seguito delle modifiche introdotte dalla L. 26 dicembre 2006 n. 296, che prevedeva la possibilità per i dipendenti di destinare le quote di trattamento di fine rapporto maturate a partire dal 1° gennaio 2007 a fondi previdenziali complementari, il fondo rappresenta il residuo del debito maturato verso la totalità dei dipendenti al 31 dicembre 2006 opportunamente rivalutato, nonché le quote di accantonamento relative al personale che ha mantenuto il fondo in azienda, calcolato in conformità alla legge ed al contratto di lavoro vigente, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	478.272
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	64.606
Utilizzo nell'esercizio	5.105
Altre variazioni	(51.096)
Totale variazioni	8.405
Valore di fine esercizio	486.677

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Stante le caratteristiche dei debiti di CAF Do.C. non si è reso necessario procedere ad attualizzazione.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	178	(169)	9	9	-
Debiti verso fornitori	2.871.462	188.084	3.059.546	3.059.546	-
Debiti verso controllanti	563.485	110.081	673.566	673.566	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	466.795	19.267	486.062	486.062	-

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti tributari	448.996	(267.920)	181.076	104.401	76.675
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.676	2.425	41.101	41.101	-
Altri debiti	91.811	(18.701)	73.110	73.110	-
Totale debiti	4.481.403	33.067	4.514.470	4.437.795	76.675

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

Gli importi più rilevanti della voce Debiti v/controlanti sono rappresentati dai debiti nei confronti della controllante OPEN Dot Com Spa:

- per euro 391.985,62 da rapporti di natura commerciale;
- per euro 281.580,57 per il trasferimento del debito Ires a seguito dell'adesione al regime del consolidato fiscale nazionale di cui agli artt. 117-129 del TUIR.

La Voce Debiti v/imprese sottoposto al controllo delle controllanti è rappresentata per euro 1.053,00 dai debiti commerciali nei confronti di Immo Srl Dot Com e per euro 485.009,39 dai debiti commerciali nei confronti di IPS Dot Com Srl.

La voce Debiti tributari è costituita per euro 46.837 dal debito per ritenute, per euro 198,42 dal debito per l'Iva in sospensione, per euro 134.040,09 dal debito per cartelle esattoriali relative alle sanzioni 36Ter Mod. 730/2015 per rateizzazioni in corso di versamento.

La voce Debiti tributari oltre 12 mesi è costituita per euro 76.675 dal debito per cartelle esattoriali relative alle sanzioni 36Ter Mod. 730/2015 per rateizzazioni in corso di versamento.

L'importo più significativo della voce Altri debiti è rappresentato per euro 63.553 dal debito verso dipendenti per gli stipendi di dicembre 2021.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, co.1, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	9	9
Debiti verso fornitori	3.059.546	3.059.546
Debiti verso controllanti	673.566	673.566
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	486.062	486.062
Debiti tributari	181.076	181.076
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.101	41.101
Altri debiti	73.110	73.110
Totale debiti	4.514.470	4.514.470

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio di competenza temporale dell'esercizio in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	55.042	(3.581)	51.461
Risconti passivi	171	(85)	86
Totale ratei e risconti passivi	55.213	(3.666)	51.547

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Ratei passivi		
	Costo del personale	39.991
	Contributi sociali su costo del personale	11.470
	Totale	51.461
Risconti passivi		
	Contributo su Beni Strumentali	86
	Totale	86
	Totale Complessivo	51.547

Nota integrativa, conto economico

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, secondo il principio della prudenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Modelli 730	5.204.629
Modelli ISEE, REDDITO di Cittadinanza e REDDITO di Emergenza	552.143
Ricavi INFRAGRUPPO	465.772
Ricavi per CONVENZIONI	152.664
Ricavi Superbonus e altri interventi in edilizia	74.195
Modelli RED	47.642
Modelli PRESTAZIONI ASSISTENZIALI	7.514
CU e PRECOMPILATI	11.100
Altri RICAVI	143
Totale	6.515.802

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Nord	1.072.161
Centro	5.409.042
Sud e Isole	34.599
Totale	6.515.802

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, secondo il principio della prudenza.

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

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	6.075
Altri	547
Totale	6.622

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così costituiti:

Interessi passivi bancari	8,62
Interessi passivi su contratto di conto corrente OPEN	840,16
Commissioni disponibilità fondi	6.066,29
Interessi passivi su contratto di conto corrente IPS	170,17
Int. passivi per dilaz. pagamento imposte	-471,93
Interessi passivi diversi	8,75
Totale	6.622,06

Utili/Perdite su cambi

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

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

Non esistono ricavi di entità o incidenza eccezionali (art. 2427 c. 1 n. 13 c.c.).

Non esistono costi di entità o incidenza eccezionali (art. 2427 c. 1 n. 13 c.c.).

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

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

Sulle imposte anticipate è stata applicata l'aliquota IRES pari al 24% e IRAP pari al 3,9%.

	Saldo al 31/12 /2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12 /2021

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

Crediti per imposte anticipate	145.701,16	6.000,00	4.897,93	146.803,23
Totale	145.701,16	6.000,00	4.897,93	146.803,23

Ammortamento marchi

Storno imposte anticipate

Valore amm. marchi in bilancio al 31.12.21	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola lo storno	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
		78,81	78,81	- 18,91	- 3,07	- 21,98

Welfare aziendale

Storno imposte anticipate

Costo Welfare in bilancio al 31.12.20 e pagato nel 2021	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola lo storno	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
20.316,44		20.316,44	20.316,44	4.875,95		4.875,95

Imputazione imposte anticipate

Costo Welfare in bilancio al 31.12.21 e non pagato	Variazione fiscale in aumento	Variazione fiscale in diminuzione	Importo su cui si calcola il differimento	Imposte anticipate Ires	Imposte anticipate Irap	Totale
25.000,00	25.000,00		25.000,00	6.000,00		6.000,00

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	29
Totale Dipendenti	29

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	104.000	25.480

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.280
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.280

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è suddiviso in 983.804 azioni ordinarie del valore nominale di 2,50 euro ciascuna. Non esistono categorie di azioni diverse da quelle ordinarie (art. 2427 c. 1 n. 17 c.c.).

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	983.804	2.459.510	983.804	2.459.510
Totale	983.804	2.459.510	983.804	2.459.510

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

A seguito dell'eliminazione dei conti d'ordine dallo Stato Patrimoniale, nella nota integrativa devono essere riportate le informazioni relative all'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate, gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, non ch  gli impegni assunti nei confronti delle imprese controllate, collegate, nonch  controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime sono distintamente indicati (art. 2427 c.c., n. 9).

Per completezza di informazione si segnala che:

-   stata rilasciata dalla Banca Alpi Marittime una Fideiussione per euro 888.785,87 a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'eccedenza dell'imposta sul valore aggiunto trasferita al gruppo e compensata nella procedura relativa all'anno di imposta 2017;
-   stata rilasciata dalla Banca Alpi Marittime una Fideiussione per euro 617.328,33 a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'eccedenza dell'imposta sul valore aggiunto trasferita al gruppo e compensata nella procedura relativa all'anno di imposta 2018;
-   stata rilasciata dalla Banca Alpi Marittime una Fideiussione per euro 711.024,94 a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'eccedenza dell'imposta sul valore aggiunto trasferita al gruppo e compensata nella procedura relativa all'anno di imposta 2019;
-   stata rilasciata dalla Banca Alpi Marittime una Fideiussione per euro 690.753,99 a favore dell'Agenzia delle Entrate per l'eccedenza dell'imposta sul valore aggiunto trasferita al gruppo e compensata nella procedura relativa all'anno di imposta 2020.

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

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

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

Tali rapporti sono riepilogati nella seguente tabella:

Societ�	Costi	Ricavi	Crediti	Debiti
OPEN Dot Com Spa	1.830.853,24	660.169,44	8.471.439,44	673.566,19
Immo Srl Dot Com	210.600,00	1.003,21	105,74	1.053,00
IPS Dot Com Srl	485.185,56	14.831,90	984,25	485.009,39
Oplon Dot Com Srl		584,99	92,99	
Totale	2.526.638,80	676.589,54	8.472.622,42	1.159.628,58

I costi si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 2.525.628,47 e ad interessi passivi per euro 1.010,33, mentre i ricavi si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 465.778,33 e ad interessi attivi per euro 210.811,21.

I crediti si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 58.717,06 e a rapporti di natura finanziaria per euro 8.413.905,36, mentre i debiti si riferiscono a rapporti di natura commerciale per euro 878.048,01 e a rapporti di natura finanziaria per euro 281.580,57.

Nessuna di tali operazioni è conclusa a non normali condizioni di mercato.

Ad ogni voce corrisponde, simmetricamente, analoga partita di segno inverso per la società controparte.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale di cui all'art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c..

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

In data 25/11/2021 sono state notificate n. 62 cartelle 36Ter 730/2016 di cui nel dettaglio:

- per n. 14 cartelle si procederà al pagamento entro 180 giorni dalla notifica come disposto dall'art. 2 del D.L. n. 146/2021 modificato dalla Legge n. 215 del 17/12/2021;
- per n. 27 cartelle si sono presentati i ricorsi sottoscritti sia dal RAF sia dall'Amministratore con delega in materia di Assistenza Fiscale per le quali in data 24 gennaio 2022 è stata inviata richiesta di rateizzazione accolta parzialmente dall'Agenzia delle entrate-Riscossione in data 25/01/2022 per n. 22 cartelle, le restanti n. 5 cartelle al momento non sono dilazionabili in quanto sospese poiché oggetto di domanda di definizione agevolata;
- n. 19 cartelle sono state sgravate totalmente;
- per n. 2 cartelle verrà presentata istanza al garante al fine di ottenere lo sgravio totale delle cartelle.

Le cartelle di pagamento, a partire da quelle relative ai controlli formali 730/2016, vengono notificate al CAF e al RAF, soggetti coobbligati ai sensi dell'art. 39 del DLgs 241/1997.

Essendo che riusciamo ad ottenere numerosi sgravi non abbiamo fatto alcuna imputazione nel bilancio 2021.

Per quanto riguarda la rateizzazione in corso delle cartelle 730/2015 si segnala che a fronte di un debito iniziale di euro 617.690,51 sono arrivati sgravi per euro 403.653,07, al 31/12/2021 il debito delle cartelle rateizzate è stato ridotto al 21,70%.

In riferimento al conflitto Russia-Ucraina iniziato lo scorso 20 febbraio 2022 si comunica che la società non è direttamente interessata.

Non si sono verificati particolari fatti di rilievo dopo la chiusura del bilancio, che avrebbero potuto modificare od influenzare in maniera significativa la situazione economico-patrimoniale e finanziaria della Società, riflessa nel Bilancio chiusosi al 31.12.2021.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

L'impresa che redige il bilancio Consolidato dell'insieme più grande di imprese di cui CAF Do.C. Spa fa parte in quanto società controllata è la società OPEN Dot Com Spa (art. 2427 c.1 n.22-quinquies c.c.).

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	OPEN Dot Com Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Cuneo
Codice fiscale (per imprese italiane)	02926100047

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

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

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

L'art. 2497 bis al comma 4 prevede che *"la società deve esporre in apposita sezione della nota integrativa un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento.."* Si precisa che, come chiarito dal "documento OIC 1" approvato il 25 ottobre 2004, il riferimento è all'ultimo bilancio d'esercizio approvato. Essendo CAF Do.C. controllata al 52,86% dalla società OPEN Dot Com Spa, nel rispetto della succitata normativa, riportiamo di seguito i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società controllante, cioè quello al 31/12/2020.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	28.046.242	25.400.650
C) Attivo circolante	8.167.437	5.942.865
D) Ratei e risconti attivi	1.008.474	933.539
Totale attivo	37.222.153	32.277.054
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.485.033	1.235.033
Riserve	10.686.029	5.409.169
Utile (perdita) dell'esercizio	2.508.887	812.676
Totale patrimonio netto	14.679.949	7.456.878
B) Fondi per rischi e oneri	52.711	60.174
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.283.446	1.153.250
D) Debiti	18.118.123	20.800.728
E) Ratei e risconti passivi	3.087.924	2.806.024
Totale passivo	37.222.153	32.277.054

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	13.390.798	11.412.112
B) Costi della produzione	10.952.033	10.649.332
C) Proventi e oneri finanziari	(72.060)	(14.109)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	642.556	306.706
Imposte sul reddito dell'esercizio	500.374	242.701
Utile (perdita) dell'esercizio	2.508.887	812.676

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

Si evidenzia che in sede di presentazione di Unico 2021 la società ha esercitato, congiuntamente alla controllante, il rinnovo dell'opzione triennale per il regime del consolidato fiscale ai sensi degli artt. 117-129 TUIR, che avrà durata fino all'esercizio 2023 .

v.2.13.0

CAF DO.C. SPA

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

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

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

Società controllata	Imposte dell'esercizio	Acconti e ritenute	Saldo al 31/12/2021 per imposta Ires per consolidato fiscale
CAF Do.C. Spa	(281.580,57)	126,63	(281.453,94)

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

Nel corso dell'esercizio la società ha ricevuto i seguenti contributi, sovvenzioni, sussidi, vantaggi di cui alla L. 124 /2017 art. 1 comma 125.

Il seguente prospetto riporta i dati inerenti ai soggetti eroganti, all'ammontare o al valore dei beni ricevuti e una breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

- dall'Inps Euro 2.250,00 per esonero mantenimento Ex-apprendisti GAPP (sgravio di contributi Inps);
- da Fondimpresa Euro 8.544,00 per aiuti alla Formazione - INSIDE - Interventi a Sostegno dell'Innovazione, della Digitalizzazione e dell'E-commerce;
- da Fondimpresa Euro 2.638,74 per aiuti alla Formazione - C.RES.C.I.T.A.: Competitività e Resilienza al Cambiamento e l'Innovazione con Tecnologie Avanzate.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

- propone di destinare l'utile d'esercizio pari ad euro 1.003.017,70 a riserva straordinaria;
- invita ad approvare il bilancio così come predisposto.

Il Consiglio di Amministrazione

Nota integrativa, parte finale

Il presente Bilancio è veritiero e conforme alle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
ALLOCCO Dott. Antonello
Firmato in originale

Il sottoscritto ANTONELLO ALLOCCO, in qualità di Professionista incaricato, dichiara, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Antonello Allocco, nato a Cuneo il 01/02/1963 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 stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.

Oggetto: delibera Assemblea ordinaria degli Azionisti
della società CAF Do.C. Spa del 12 maggio 2022

* * *

Il giorno giovedì 12 maggio 2022, alle ore 15³⁰ in Cuneo, corso Francia 121, si è riunita l'Assemblea generale degli azionisti della Società "CAF nazionale Dottori Commercialisti Spa", in seduta ordinaria.

Ai sensi dell'art. 11 dello statuto, il Presidente dott. Antonello ALLOCCO, dato atto che:

- l'Assemblea è stata convocata per questo giorno, ora e luogo, in seconda convocazione, mediante pubblicazione di avviso sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana in data 14 aprile 2022 foglio delle inserzioni numero 43, pagina 4;
- l'Assemblea convocata in prima convocazione per il giorno 30 aprile 2022 è andata deserta;
- la società detiene numero 1.479 (mille quattrocento settantanove) azioni proprie, pari allo 0,15% (zero virgola quindici per cento) del capitale sociale;
- sono presenti, in proprio o per delega, azionisti portatori di numero 692.953 azioni del valore nominale di due euro e cinquanta centesimi ciascuna rispetto alle numero 983.804-1.479=982.325 aventi diritto di voto, pari a circa il 70,54%, come risulta dal foglio delle presenze (Allegato A al presente verbale), che viene conservato presso la sede sociale, e dal quale sono riscontrabili i nominativi dei partecipanti, anche tramite soggetti deleganti e la percentuale di capitale di ciascuno posseduta o rappresentata;
- non avendo la società emesso i titoli azionari, ai sensi dell'articolo 2355, 1° comma, del Codice civile, la qualità di socio degli intervenuti è provata dall'iscrizione nel libro dei soci e che quindi tutti gli intervenuti sono legittimati ad intervenire e votare;
- che è stata riscontrata la rispondenza delle deleghe ai sensi del Codice civile;
- risultano presenti i componenti del Consiglio qui di seguito elencati:
 1. Dott. Antonello ALLOCCO, Presidente,
 2. Dott.^{ssa} Maria Cristina SERGIACOMI, Consigliere,
 3. Dott. Stefano BELTRITTI, Consigliere,
- risultano presenti i Sindaci qui di seguito elencati:
 1. Dott. Luigi CARUNCHIO, Presidente del Collegio sindacale,
 2. Dott. Aldo RICHIERI,
 3. Dott. Gianbattista PALMISANO,
- l'Assemblea è convocata col seguente ordine del giorno:
 1. *Esame ed approvazione bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021;*
 2. *Acquisto e utilizzo azioni proprie,*

dichiara

la presente Assemblea validamente costituita ed atta a deliberare sul sopra riportato ordine del giorno essendo presente, come sopra ricordato, circa il 70,54% del capitale sociale.

Il Presidente propone l'attribuzione al dott.^{ssa} Maria Cristina SERGIACOMI delle funzioni di segretario.

Il Presidente invita chi volesse intervenire a richiedere la parola e specifica che si procederà a riassumere a verbale le dichiarazioni degli intervenuti pertinenti all'ordine del giorno e solo su richiesta degli intervenuti stessi. Per una maggior razionalizzazione dello svolgimento dei lavori assembleari,

invita, inoltre, i presenti a contenere gli eventuali interventi in un tempo massimo di circa cinque minuti.

L'Assemblea, all'unanimità, approva.

Tutti gli intervenuti si dichiarano informati sugli argomenti all'ordine del giorno e nessuno si oppone alla loro trattazione.

Si passa quindi allo svolgimento dell'ordine del giorno.

1) Esame ed approvazione bilancio al 31 dicembre 2021

Il Presidente illustra il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021, predisposto in forma ordinaria, distribuito in copia a tutti i presenti completo della Relazione sulla gestione e di quella del Collegio dei Sindaci, soffermandosi sugli importi più significativi del Conto economico e della Stato patrimoniale.

Il dott. CARUNCHIO illustra la relazione del Collegio dei Sindaci al bilancio di esercizio.

Il Presidente passa la parola agli intervenuti. Nessuno chiede di intervenire.

La proposta è di destinare il risultato d'esercizio pari ad euro 1.003.017,70 a riserva straordinaria.

Il Presidente pone in votazione l'argomento all'ordine del giorno, proponendo all'Assemblea di procedere con la seguente modalità: egli chiederà ai presenti quanti siano contrari, successivamente quanti ritengono di astenersi e infine chiederà di esprimere la votazione a coloro che siano favorevoli.

L'Assemblea approva tale modalità di votazione e quindi il Presidente procede alla chiama.

La proposta viene posta in votazione e l'esito è il seguente

- Favorevoli: azionisti portatori di numero 692.953 azioni;
- Contrari: azionisti portatori di numero zero azioni;
- Astenuti: azionisti portatori di numero zero azioni.

La proposta è dunque approvata con il voto favorevole di azionisti portatori, in proprio o per delega, di numero 692.953 azioni, pari al 100% del capitale presente, o rappresentato, in Assemblea.

2) Acquisto e utilizzo azioni proprie

(omissis) ⁽¹⁾

* * *

Alle ore 16⁰⁰ esaurita la discussione degli argomenti all'ordine del giorno e poiché nessuno chiede più la parola, il Presidente dichiara conclusa la parte ordinaria dell'Assemblea.

Il Presidente

Dott. Antonello ALLOCCO

Il segretario

Dott.^{ssa} Maria Cristina SERGIACOMI

(1) Le parti omesse non contrastano con quelle espresse

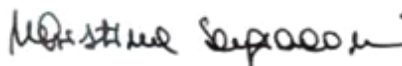
Il Presidente

Dott. Antonello ALLOCCO



Il segretario

Dott.^{ssa} Maria Cristina SERGIACOMI



Il sottoscritto Dott. Antonello Allocco, nato a Cuneo il 01/02/1963, dichiara, ai sensi dell'art. 22, comma 3 del D.Lgs 82/2005 e dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014, che la copia del presente documento è prodotta mediante processi e strumenti che assicurino che il documento informatico abbia contenuto e forma identici a quelli del documento analogico da cui è tratto.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

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

Sede in Torino, Via San Pio V n. 27 - Capitale sociale euro 2.459.510,00 i.v.

Relazione sulla gestione* al bilancio chiuso al 31/12/2021

Sommario

1. Introduzione
2. Analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato di gestione
 - 2.1 Scenario di mercato e posizionamento
 - 2.2 Investimenti effettuati
 - 2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato
 - 2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificati
 - 2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari
 - 2.3.1.3 Analisi della riclassificazione funzionale e della posizione finanziaria netta
 - 2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari
 - 2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari
 - 2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente
 - 2.3.2.3 Informazioni relative alle relazioni con il personale
3. Informazioni sui principali rischi e incertezze
 - 3.1 Rischi finanziari
 - 3.1.1 Rischi finanziari particolari della società
 - 3.1.2 Rischi finanziari da utilizzo di strumenti finanziari
 - 3.2 Rischi non finanziari
4. Attività di ricerca e sviluppo
5. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime
6. Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti
7. Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate
8. Evoluzione prevedibile della gestione
9. Elenco sedi secondarie
10. Modello organizzativo ex D.Lgs. 231 del 08/06/2001
11. Sistema di gestione della qualità
12. Altre informazioni

* Elaborata con il prodotto  di OPEN Dot Com Spa.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

1. Introduzione

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021, che sottoponiamo alla Vostra approvazione, rileva un utile netto di euro 1.003.018 rispetto all'utile dell'esercizio precedente pari ad euro 1.055.976.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari ad euro 314.624 al risultato prima delle imposte, pari ad euro 1.317.642.

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

- euro 1.127 ai fondi di ammortamento;
- euro 75.001 al fondo trattamento lavoro subordinato.

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

La presente Relazione sulla Gestione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 cc, correda il bilancio dell'esercizio.

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

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

2.1 Scenario di mercato e posizionamento

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

2.2 Investimenti effettuati

Nell'esercizio in chiusura la società non ha effettuato investimenti eccedenti quelli ordinari.

2.3 Commento ed analisi degli indicatori di risultato

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

2.3.1 Commento ed analisi degli indicatori di risultato finanziari

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

2.3.1.1 Stato patrimoniale e conto economico riclassificato

I metodi di riclassificazione sono molteplici.

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

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

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Stato patrimoniale - Riclassificazione finanziaria

	01/01/2021 31/12/2021	Var. %	01/01/2020 31/12/2020	Var. %	01/01/2019 31/12/2019
Capitale investito					
1) Attivo circolante					
1.1) Liquidità immediate	5.621.842	99,35% ↑	2.820.110	870,31% ↑	290.640
1.2) Liquidità differite	7.470.769	-2,49% ↓	7.661.490	0,46% ↑	7.626.439
1.3) Rimanenze	0		0		0
Totale attivo circolante	13.092.611	24,91% ↑	10.481.600	32,39% ↑	7.917.079
2) Attivo immobilizzato					
2.1) Immobilizzazioni immateriali	1.397	-18,54% ↓	1.715	7.045,83% ↑	24
2.2) Immobilizzazioni materiali	0		0		0
2.3) Immobilizzazioni finanziarie	7.287.068	-17,20% ↓	8.800.360	-12,80% ↓	10.091.664
Totale attivo immobilizzato	7.288.465	-17,20% ↓	8.802.075	-12,78% ↓	10.091.688
Totale capitale investito	20.381.076	5,69% ↑	19.283.675	7,08% ↑	18.008.767
Capitale acquisito					
1) Passività correnti	4.489.342	6,99% ↑	4.195.940	13,53% ↑	3.695.813
2) Passività consolidate	1.620.594	-13,62% ↓	1.876.190	-5,99% ↓	1.995.779
3) Patrimonio netto	14.271.140	8,02% ↑	13.211.545	7,26% ↑	12.317.175
Totale capitale acquisito	20.381.076	5,69% ↑	19.283.675	7,08% ↑	18.008.767

Dallo Stato Patrimoniale riclassificato emerge in sintesi che:

- gli impieghi hanno subito un lieve aumento;
- anche il capitale acquisito ha subito un lieve aumento.

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

	01/01/2021 31/12/2021 (% Val. Prod.)	01/01/2020 31/12/2020 (% Val. Prod.)	01/01/2019 31/12/2019 (% Val. Prod.)
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.515.802 (100,00%)	6.915.249 (100,00%)	6.260.912 (100,00%)
+ Variazione rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
+ Variazione lavori in corso su ordinazione	0	0	0
+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Valore della produzione	6.515.802 (100,00%)	6.915.249 (100,00%)	6.260.912 (100,00%)
- Acquisti materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	121 (0,00%)	687 (0,01%)	1.331 (0,02%)
+ Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
- Costi per servizi e per godimento beni di terzi	4.675.168 (71,75%)	4.617.174 (66,77%)	4.463.005 (71,28%)
Valore aggiunto	1.840.513 (28,25%)	2.297.388 (33,22%)	1.796.576 (28,70%)
- Costo per il personale	1.140.780 (17,51%)	1.022.912 (14,79%)	1.020.556 (16,30%)
Margine operativo lordo (MOL)	699.733 (10,74%)	1.274.476 (18,43%)	776.020 (12,39%)
- Ammortamenti e svalutazioni	1.127 (0,02%)	881 (0,01%)	145.334 (2,32%)
- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	0	0	0 (0,00%)

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

	698.606	1.273.595	630.686
Reddito operativo	(10,72%)	(18,42%)	(10,07%)
+ Altri ricavi e proventi	922.748	334.844	1.618.423
	(14,16%)	(4,84%)	(25,85%)
- Oneri diversi di gestione	509.723	374.719	1.619.160
	(7,82%)	(5,42%)	(25,86%)
+ Proventi finanziari	212.633	239.355	80.081
	(3,26%)	(3,46%)	(1,28%)
+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi	-6.622	-8.813	-16.119
	(0,10%)	(0,13%)	(0,26%)
Reddito corrente	1.317.642	1.464.262	693.911
	(20,22%)	(21,17%)	(11,08%)
+ Proventi straordinari e rivalutazioni	0	0	0
- Oneri straordinari e svalutazioni	0	0	0
Reddito ante imposte	1.317.642	1.464.262	693.911
	(20,22%)	(21,17%)	(11,08%)
- Imposte sul reddito	314.624	408.286	239.322
	(4,83%)	(5,90%)	(3,82%)
Reddito netto	1.003.018	1.055.976	454.589
	(15,39%)	(15,27%)	(7,26%)

Dal Conto economico riclassificato emerge in sintesi che:

- il valore della produzione diminuisce;
- il valore aggiunto subisce una riduzione;
- il margine operativo lordo e il reddito operativo registrano un notevole decremento.

2.3.1.2 Analisi degli indicatori di risultato finanziari

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

INDICATORI ECONOMICI

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

ROE (Return On Equity)

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

Esprime in misura sintetica la redditività del capitale proprio.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Utile (perdita) dell'esercizio	21 (CE)	Patrimonio netto	A (SP-pass)

	01/01/2021	01/01/2020	01/01/2019
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ROE (Return On Equity)	7,03 %	7,99 %	3,69 %

ROI (Return On Investment)

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

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

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

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

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
ROI (Return On Investment)	3,43 %	6,60 %	3,50 %

ROS (Return On Sale)

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

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

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

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
ROS (Return On Sale)	17,06 %	17,84 %	10,06 %

EBITDA (Earning Before Interest, Tax, Depreciation and Ammortization)

Esprime il risultato prima degli ammortamenti e delle svalutazioni, degli interessi e delle imposte.

Grandezza	Provenienza
Margine operativo lordo + Altri ricavi - Oneri diversi	Margine operativo lordo (CE-ricl) + A.5 (CE) - B.14 (CE)

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
EBITDA (Earning Before Interest, Tax, Depreciation and Ammortization)	1.112.758 €	1.234.601 €	775.283 €

Dai primi 2 indicatori emerge che la redditività del capitale proprio è diminuita rispetto all'esercizio precedente. Anche il ROS registra una lieve diminuzione.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

INDICATORI PATRIMONIALI

Gli indicatori patrimoniali individuati sono:

- Margine di struttura primario
- Indice di struttura primario
- Margine di struttura secondario
- Indice di struttura secondario
- Mezzi Propri/Capitale investito
- Rapporto di indebitamento.

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

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

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

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

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Margine di Struttura Primario	5.859.350 €	3.599.437 €	1.806.758 €

Indice di Struttura Primario (detto anche *Copertura delle Immobilizzazioni*)

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

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

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

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Indice di Struttura Primario	169,66 %	137,45 %	117,19 %

Margine di Struttura Secondario

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

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

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

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Margine di Struttura Secondario	7.479.944 €	5.475.627 €	3.802.537 €

Indice di Struttura Secondario

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

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

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

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Indice di Struttura Secondario	188,92 %	156,97 %	136,18 %

Mezzi propri / Capitale investito

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

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

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

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Mezzi propri / Capitale investito	70,02 %	68,51 %	68,40 %

Rapporto di Indebitamento

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

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

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

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Rapporto di Indebitamento	29,98 %	31,49 %	31,60 %

Il margine di struttura primario e il relativo indice presentano un incremento perché l'attivo immobilizzato è diminuito e il patrimonio netto aumentato.

Il margine di struttura secondario e il relativo indice presentano anch'essi un incremento perché l'attivo immobilizzato è diminuito, il patrimonio netto è aumentato e le passività consolidate sono diminuite.

I mezzi propri registrano un lieve incremento e, simmetricamente, diminuisce leggermente il rapporto di indebitamento.

2.3.1.3 Analisi della riclassificazione funzionale e della posizione finanziaria netta

Di seguito vengono analizzati la riclassificazione funzionale dello Stato patrimoniale e la posizione finanziaria netta.

Stato patrimoniale - Riclassificazione funzionale e posizione finanziaria netta

	01/01/2021 31/12/2021	Diff.	01/01/2020 31/12/2020	Diff.	01/01/2019 31/12/2019
Impieghi					
Capitale fisso netto operativo	158.593	784	157.809	3.142	154.667
Immobilizzazioni immateriali	1.397	-318	1.715	1.691	24
Immobilizzazioni materiali	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni e titoli)	10.393	0	10.393	0	10.393
Imposte anticipate	146.803	1.102	145.701	1.451	144.250
(meno) Fondi rischi e oneri a medio lungo termine	0	0	0	0	0
(meno) Debiti verso fornitori per acquisizioni immob.	0	0	0	0	0
Capitale circolante operativo netto	1.632.708	-536.610	2.169.318	-704.438	2.873.756
Rimanenze	0	0	0	0	0
Crediti di natura non finanziaria	5.906.623	-521.093	6.427.716	-384.321	6.812.037
Ratei attivi di natura non finanziaria	0	0	0	0	0
Risconti attivi di natura non finanziaria	292.093	14.053	278.040	26.617	251.423
(meno) Debiti di natura non finanziaria	4.514.461	33.236	4.481.225	338.662	4.142.563
(meno) Ratei passivi di natura non finanziaria	51.547	-3.666	55.213	8.072	47.141
(meno) Risconti passivi di natura non finanziaria	0	0	0	0	0
(meno) Fondi rischi e oneri a breve termine	1.057.242	0	1.057.242	0	1.057.242
(meno) T.F.R.	486.677	8.405	478.272	34.841	443.431
Capitale investito operativo netto (CION)	247.382	-544.231	791.613	-736.137	1.527.750
Attività finanziarie non strategiche	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita al netto delle passività	0	0	0	0	0
Totale capitale investito netto (CIN)	247.382	-544.231	791.613	-736.137	1.527.750
Fonti					
Capitale sociale (n)	2.459.510	0	2.459.510	0	2.459.510

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

(meno) Azioni proprie in portafoglio	7.429	-56.581	64.010	57.555	6.455
(meno) Crediti verso soci per vers.ancora dovuti	1.925	1.925	0	0	0
Capitale versato	2.450.156	54.656	2.395.500	-57.555	2.453.055
Riserve	10.816.041	1.055.972	9.760.069	350.538	9.409.531
Utile di esercizio	1.003.018	-52.958	1.055.976	601.387	454.589
Patrimonio netto (N)	14.269.215	1.057.670	13.211.545	894.370	12.317.175
Debiti finanziari a lungo (oltre esercizio)	0	0	0	0	0
Crediti finanziari a lungo (oltre esercizio)	-7.200.000	1.200.000	-8.400.000	1.200.000	-9.600.000
Posizione finanziaria netta non corrente	-7.200.000	1.200.000	-8.400.000	1.200.000	-9.600.000
Debiti finanziari a breve (entro esercizio)	9	-169	178	-1.037	1.215
Crediti finanziari a breve (entro l'esercizio)	-1.200.000	0	-1.200.000	-300.000	-900.000
(meno) Liquidità	-5.621.842	-2.801.732	-2.820.110	-2.529.470	-290.640
Posizione finanziaria netta corrente	-6.821.833	-2.801.901	-4.019.932	-2.830.507	-1.189.425
Posizione finanziaria netta (PFN)	-14.021.833	-1.601.901	-12.419.932	-1.630.507	-10.789.425
Strumenti finanziari derivati passivi a lungo	0	0	0	0	0
Strumenti finanziari derivati passivi a breve	0	0	0	0	0
(meno) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0	0	0	0
Posizione finanziaria netta adjusted	-14.021.833	-1.601.901	-12.419.932	-1.630.507	-10.789.425
Totale capitale raccolto (CIN)	247.382	-544.231	791.613	-736.137	1.527.750

2.3.2 Commento ed analisi degli indicatori di risultato non finanziari

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

2.3.2.1 Analisi degli indicatori di risultato non finanziari

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

INDICATORI DI PRODUTTIVITA'

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

Costo del Lavoro su Ricavi

Misura l'incidenza del costo del lavoro sui ricavi.

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

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Costo del Lavoro su Ricavi	17,51 %	14,79 %	16,30 %

Valore Aggiunto Operativo per Dipendente

Misura il valore aggiunto operativo per dipendente, permettendo di valutare la produttività sulla base del valore aggiunto pro capite.

Numeratore		Denominatore	
Grandezza	Provenienza	Grandezza	Provenienza
Valore aggiunto operativo	Valore aggiunto (CE-ric) + A.5 (CE)	Numero medio di dipendenti	Nota Integrativa

	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020	01/01/2019 31/12/2019
Valore Aggiunto Operativo per Dipendente	98.688 €	97.490 €	117.759 €

2.3.2.2 Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

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

2.3.2.3 Informazioni relative alle relazioni con il personale

Ad integrazione di quanto riferito nella Nota Integrativa, si precisa quanto segue.

La composizione del personale della società è di n. 6 uomini e n. 23 donne.

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

3. Informazioni sui principali rischi ed incertezze

La società svolge attività di assistenza fiscale ai sensi dell'art. 32, comma 1, lettera e) del DLgs 241/1997. Opera su autorizzazione del Ministero delle Finanze (Decreto 8 febbraio 2000 con cui è stata iscritta al numero 44 dell'Albo dei centri di assistenza fiscale per lavoratori dipendenti).

I servizi Red, Isee e Prestazioni assistenziali sono svolti dietro firma di specifiche convenzioni con l'INPS o con gli enti di volta in volta interessati, convenzioni definite dall'Ente e non modificabili.

Il fatturato della società è determinato da compensi fissati dalla Pubblica Amministrazione.

Per il servizio 730 i compensi sono definiti con Decreto ministeriale (decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29.12.2014 e successivo Decreto del 1.9.2016) e sono stati oggetto di riduzione, rispetto agli importi di base, in misura significativa (meno 23,95% per il 2016, meno 35,41% per il 2017, meno 35,666% per il 2018, meno 44,004% per il 2019 e meno del 44,843% per il 2020).

L'articolo 17 del decreto-legge 14 agosto 2020 n. 104, convertito con modificazioni, nella legge 13 ottobre 2020, n. 126, ha disposto un incremento di € 20.000.000,00 dello stanziamento 2020 del capitolo 3845, deputato al pagamento dei compensi spettanti ai sensi dell'articolo 38, comma 1, del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, per l'attività di assistenza fiscale prestata nell'anno 2019 dai CAF e dai professionisti abilitati.

In applicazione dei nuovi importi stanziati sul predetto capitolo, l'importo di cui all'articolo 2 del decreto 1° settembre 2016 è stato rimodulato nella percentuale del 38,84% come comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze con nota prot. n. 8988 del 23 ottobre 2020.

Per l'anno 2021 la riduzione è stata del 46,14304%.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Per i servizi INPS la remunerazione dell'attività svolta dai CAF è fissata dalle specifiche convenzioni, con definizione unilaterale da parte dell'ente.

La Pubblica Amministrazione svolge un controllo sull'operato dei CAF che, a partire dai modelli 730/2015, redditi 2014, è stata accompagnata da un pesante e, peraltro, incostituzionale aspetto sanzionatorio che prevede, in caso di visto di conformità apposto in modo infedele, l'addebito ai CAF di una somma pari all'imposta, alla sanzione e agli interessi che il contribuente avrebbe dovuto pagare in caso di verifica effettuata sulle dichiarazioni ai sensi dell'art. 36-ter, D.P.R. 600/1973.

Successivamente, con il Decreto n.4/2019, convertito nella legge n.26 del 28/03/2019, è stato modificato nuovamente il sistema sanzionatorio, prevedendo che a partire dall'assistenza fiscale prestata nel 2019 (modelli 730/2019 - redditi 2018), la sanzione dovuta per visto di conformità apposto in modo infedele dai CAF, RAF ed in genere intermediari fiscali, è pari al 30 per cento della maggiore imposta riscontrata al contribuente; resta quindi a carico del contribuente il pagamento delle maggiori imposte ed interessi.

La società copre questi rischi mediante apposite polizze di assicurazione i cui costi risultano man mano crescenti. Si trova perciò ad operare a costi crescenti con ricavi stabiliti dalla Pubblica Amministrazione in misura decrescente.

4. Attività di ricerca e sviluppo

La società nel corso dell'esercizio 2021 non ha svolto attività di ricerca e sviluppo.

5. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

La società è controllata al 52,86% da parte di OPEN Dot Com Spa con la quale intrattiene i rapporti già riferiti nel punto "Operazioni con parti correlate" della nota integrativa.

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

La società detiene le seguenti azioni proprie:

Numero	Valore nominale complessivo	Corrispondente parte del capitale sociale
1.193	2.982,50	0,12%

La società non detiene azioni o quote della società controllante.

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

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

	Numero	Valore nominale complessivo	% del capitale sociale	Corrispettivi

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Saldo iniziale	5.714	14.285,00	0,58%	64.009,54
Azioni acquistate	113	282,50	0,01%	1.344,63
Azioni alienate	4.634	11.585,00	0,47%	57.925,00
Saldo finale	1.193	2.982,50	0,12%	7.429,17

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

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

8. Evoluzione prevedibile della gestione

Si prevede un andamento stabile della gestione aziendale in termine di numero di prestazioni e quindi di ricavi con un lieve in incremento di costi conseguente alle maggiori attività di controllo necessarie per mantenere l'elevato standard qualitativo offerto ai propri soggetti incaricati.

9. Elenco delle sedi secondarie

La società opera con le seguenti sedi secondarie:

- Cuneo, Corso Francia, 121 d.

10. Modello organizzativo ex D.Lgs. 231 del 08/06/2001

La società ha adottato il modello organizzativo ex D.Lgs. 231 del 08/06/2001 sulla responsabilità delle persone giuridiche per eventuali reati commessi dai propri amministratori, direttori o dipendenti.

11. Sistema di gestione della qualità

La società ha implementato il proprio sistema di gestione della qualità ed è certificata ISO 9001-2015.

12. Altre informazioni

Come noto, a partire dal mese di gennaio 2020, lo scenario nazionale e internazionale è stato caratterizzato dalla diffusione del Coronavirus e dalle conseguenti misure restrittive per il suo contenimento, poste in essere da parte delle autorità pubbliche dei Paesi interessati.

La Società ha lavorato per garantire la massima salute e sicurezza per i propri dipendenti, clienti e fornitori, nel rispetto delle indicazioni del Ministero della Salute e delle Regioni coinvolte; ha sviluppato un piano di risposta alla crisi ed ha attivato al massimo l'utilizzo delle modalità di lavoro "agile", che coinvolge la quasi totalità delle risorse, per garantire una continuità delle attività coerente con le esigenze dei progetti attualmente in corso.

In ottemperanza al DPCM del 11/03/2020, l'azienda ha posto in essere tutte le misure atte a salvaguardare la salute dei lavoratori ed ha istituito un Comitato composto dal Datore di Lavoro, dal RSPP, dal RLS, dal Medico competente e dalle RSU.

Per quanto riguarda l'impatto economico-finanziario che avrà questo periodo di sospensione, si rappresenta che la situazione è continuamente monitorata.

Al fine di prevenire la diffusione dell'infezione da SARS-CoV-2, a chiunque svolge una attività lavorativa nel settore privato è fatto obbligo, ai fini dell'accesso ai luoghi in cui la predetta attività è svolta, di possedere e di

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

esibire un Green Pass valido (Decreto Legge 21 settembre 2021 n. 127 "Misure urgenti per assicurare lo svolgimento in sicurezza del lavoro pubblico e privato mediante l'estensione dell'ambito applicativo della certificazione verde COVID-19 e il rafforzamento del sistema di screening").

Tale obbligo decorre dal 15 ottobre 2021 e fino al 31 marzo 2022, termine di cessazione dello stato di emergenza.

Per ottemperare a tali disposizioni CAF Do.C. Spa ha installato dei sistemi di controllo automatizzati in corrispondenza di ciascun rilevatore presenza abilitando la timbratura in ingresso al lavoratore solo se la lettura del QR code generava un esito positivo, a tale scopo la società ha ampliato il protocollo di sicurezza Covid-19 redigendo un'apposita procedura organizzativa per la verifica del possesso del Green Pass per l'accesso nei luoghi di lavoro.

In data 25/11/2021 sono state notificate n. 62 cartelle 36Ter 730/2016 di cui nel dettaglio:

- per n. 14 cartelle si procederà al pagamento entro 180 giorni dalla notifica come disposto dall'art. 2 del D.L. n. 146/2021 modificato dalla Legge n. 215 del 17/12/2021;
- per n. 27 cartelle si sono presentati i ricorsi sottoscritti sia dal RAF sia dall'Amministratore con delega in materia di Assistenza Fiscale per le quali in data 24 gennaio 2022 è stata inviata richiesta di rateizzazione accolta parzialmente dall'Agenzia delle entrate-Riscossione in data 25/01/2022 per n. 22 cartelle, le restanti n. 5 cartelle al momento non sono dilazionabili in quanto sospese poiché oggetto di domanda di definizione agevolata;
- n. 19 cartelle sono state sgravate totalmente;
- per n. 2 cartelle verrà presentata istanza al garante al fine di ottenere lo sgravio totale delle cartelle.

Le cartelle di pagamento, a partire da quelle relative ai controlli formali 730/2016, vengono notificate al CAF e al RAF, soggetti coobbligati ai sensi dell'art. 39 del DLgs 241/1997.

Essendo che riusciamo ad ottenere numerosi sgravi non abbiamo fatto alcuna imputazione nel bilancio 2021.

Per quanto riguarda la rateizzazione in corso delle cartelle 730/2015 si segnala che a fronte di un debito iniziale di euro 617.690,51 sono arrivati sgravi per euro 403.653,07, al 31/12/2021 il debito delle cartelle rateizzate è stato ridotto al 21,70%.

In riferimento al conflitto Russia-Ucraina iniziato lo scorso 20 febbraio 2022 si comunica che la società non è direttamente interessata.

Non si sono verificati particolari fatti di rilievo dopo la chiusura del bilancio, che avrebbero potuto modificare od influenzare in maniera significativa la situazione economico-patrimoniale e finanziaria della Società, riflessa nel Bilancio chiusosi al 31/12/2021.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Dott. Antonello Allocco

Il sottoscritto Dott. Antonello Allocco, nato a Cuneo il 01/02/1963, dichiara, ai sensi dell'art. 22, comma 3 del D.Lgs 82/2005 e dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014, che la copia del presente documento è prodotta mediante processi e strumenti che assicurino che il documento informatico abbia contenuto e forma identici a quelli del documento analogico da cui è tratto.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

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

Sede in Torino, Via San Pio V n.27 - Capitale sociale euro 2.459.510,00 i.v.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli azionisti di CAF Do.C. S.p.a.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società CAF Do.C. S.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31.12.2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Altri Aspetti

L'attività di revisione contabile si è svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del COVID 19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo Italiano a tutela della salute dei cittadini. Conseguentemente, in ragione di oggettive situazioni di forza maggiore, le procedure di revisione previste dagli standard professionali di riferimento sono state eseguite nell'ambito (I) di una rimodulata organizzazione delle risorse, improntata ad un ampio uso di smart working e (II) di differenti modalità per interfacciarsi con i referenti aziendali e di raccolta delle evidenze probative, attraverso l'utilizzo, in modalità prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmissibili con tecniche di comunicazione a distanza.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art.14, comma 2, lettera e), del d.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Gli amministratori della CAF Do.C. S.p.a. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione e della relazione sul governo societario e gli assetti proprietari della CAF Do.C. S.p.a. al 31.12.2021, incluse la loro coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la loro conformità alle norme di legge.

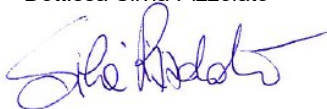
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della CAF Do.C. S.p.a. al 31.12.2021 e sulla conformità delle stesse alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della CAF Do.C. S.p.a. al 31.12.2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore legale

Dott.ssa Silvia Pizzolato



Udine, 14.04.2022

Il sottoscritto Dott. Antonello Allocco, nato a Cuneo il 01/02/1963, dichiara, ai sensi dell'art. 22, comma 3 del D.Lgs 82/2005 e dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014, che la copia del presente documento è prodotta mediante processi e strumenti che assicurino che il documento informatico abbia contenuto e forma identici a quelli del documento analogico da cui è tratto.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

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

Sede in Torino, Via San Pio V n. 27 - Capitale sociale euro 2.459.510,00 i.v.

Relazione del Collegio sindacale all'assemblea dei soci ai sensi dell'articolo 2429 comma 2, del Codice Civile, in merito al bilancio chiuso al 31.12.2021

Ai Signori Azionisti

Premessa

Il Collegio sindacale in carica alla data della presente relazione nell'esercizio 2021 ha svolto le funzioni previste dall'art. 2403 e segg. del codice civile senza occuparsi della revisione legale dei conti affidata dall'assemblea alla Dott.ssa Silvia Pizzolato. Pertanto la presente relazione unitaria contiene la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

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

Il Collegio sindacale dichiara di avere in merito alla Società, una buona conoscenza per quanto concerne:

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

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo delle informazioni acquisite. È stato quindi possibile rilevare che:

- l'attività tipica svolta dalla Società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate.

È inoltre possibile rilevare come la Società abbia operato nel 2021 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

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

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

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Attività di vigilanza

Le attività poste in essere dal Collegio nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte sulla base delle riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali, debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria, al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché agli eventuali rischi come quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante.

Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la Società in tema di consulenza ed assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.

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

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Collegio sindacale.

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

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante l'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dagli Amministratori sia in occasione di accessi individuali dei membri del Collegio sindacale presso la sede della Società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del Consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli Amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

Nel corso dell'esercizio abbiamo incontrato i sindaci della controllante Open Dot Com S.p.A., l'Organismo di Vigilanza monocratico della società e l'incaricato della revisione legale dei conti, dal cui esito dei colloqui sono emersi dati ed informazioni utili alla redazione della presente relazione.

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

- le decisioni assunte dai soci e dall'Organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società;

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c. .

Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la nostra attività si è svolta in conformità alle disposizioni di legge ed alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare è stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile, sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, alla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'Organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- è stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa.

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dagli Amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Il Collegio sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

In merito alle operazioni intercorse, sia di finanziamento che di prestazioni di servizi reciproci con la società controllante, si segnala che le stesse sono state monitorate in itinere da parte del Collegio, in particolare il credito iscritto in bilancio al 31.12.2021 per euro 8.400.000 (diminuito di € 1.200K rispetto al 2020) e vantato nei confronti della controllante OPEN DOT COM Spa risulta essere stato regolarmente rimborsato come da previsioni contrattuali.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Collegio sindacale né denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile né esposti.

Gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

Lo stato patrimoniale evidenzia un utile d'esercizio pari ad euro 1.003.018 e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro	20.381.076
Passività	Euro	6.109.936
Patrimonio netto (escluso il risultato dell'esercizio)	Euro	13.268.122
Risultato di esercizio	Euro	1.003.018

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	7.438.550
Costi della produzione	Euro	(6.326.919)
Differenza	Euro	1.111.631
Proventi e oneri finanziari	Euro	206.011
Risultato prima delle imposte	Euro	1.317.642
Imposte sul reddito	Euro	(314.624)
Utile dell'esercizio	Euro	1.003.018

Si evidenzia

- una diminuzione della voce ricavi di circa € 400K;
- un aumento della voce altri ricavi e proventi di circa € 588K;
- un aumento della voce relativa ai costi del personale per circa € 118K;
- un aumento della voce oneri di gestione di circa € 135K;
- una lieve diminuzione dei proventi finanziari per circa € 27K.

CAF nazionale Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Spa

Infine il Collegio sindacale rileva la sussistenza della continuità aziendale, principio sancito dal Codice Civile, articolo 2423 bis, che pone l'attenzione sulla redditività attuale ed attesa, sulle potenziali fonti di finanziamento, sui ricavi e altri fattori economici. Il Collegio sindacale raccomanda all'Organo amministrativo di verificare il mantenimento di tale requisito e di darne pronta comunicazione all'organo scrivente qualora esistano elementi che lo possano pregiudicare, in particolare ai sensi dell'articolo 2427 C.C. comma 22 –quater di dare pronta comunicazione a questo organo in merito alla vicende economico patrimoniali e finanziarie che potrebbero avere un impatto rilevante sul *"going concern"* anche quale conseguenza della pandemia sanitaria internazionale COVID-19, e gli effetti che quest'ultima sta avendo sull'intero panorama economico.

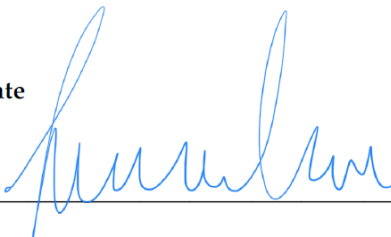
Per quanto precede, il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2021, né ha obiezioni da formulare in merito alla proposta di deliberazione formulata dall'Organo amministrativo concernente la destinazione del risultato dell'esercizio.

La presente relazione, emessa all'unanimità da tutti i sindaci, viene sottoscritta per delega dal presidente del Collegio sindacale.

Lanciano, 14.04.2022

Per il Collegio Sindacale, il Presidente

Dott. Luigi Alfredo Carunchio



Il sottoscritto Dott. Antonello Allocco, nato a Cuneo il 01/02/1963, dichiara, ai sensi dell'art. 22, comma 3 del D.Lgs 82/2005 e dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014, che la copia del presente documento è prodotta mediante processi e strumenti che assicurino che il documento informatico abbia contenuto e forma identici a quelli del documento analogico da cui è tratto.