

CENTRO FORMATIVO PROVINC. G.ZANARDELLI

Bilancio al 31-12-2015

DATI ANAGRAFICI	
Sede in	VIA GAMBA, 10/12, 25100 BRESCIA
Codice Fiscale	02481950984
Numero Rea	
P.I.	02481950984
Capitale Sociale Euro	3.025.101 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	30.973	37.216
7) altre	1.700.053	1.699.942
Totale immobilizzazioni immateriali	1.731.026	1.737.158
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.557.764	1.572.053
2) impianti e macchinario	292.965	333.043
3) attrezzature industriali e commerciali	305.953	438.229
4) altri beni	195.565	281.765
Totale immobilizzazioni materiali	2.352.247	2.625.090
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.387	6.633
Totale crediti verso altri	7.387	6.633
Totale crediti	7.387	6.633
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.387	6.633
Totale immobilizzazioni (B)	4.090.660	4.368.881
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.660.604	2.177.328
Totale crediti verso clienti	2.660.604	2.177.328
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	673.470	-
Totale crediti verso controllanti	673.470	-
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	637.521	553.437
Totale crediti tributari	637.521	553.437
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.043	6.593
Totale crediti verso altri	65.043	6.593
Totale crediti	4.036.638	2.737.358
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.636.867	8.535.192
3) danaro e valori in cassa	19.646	18.944
Totale disponibilità liquide	6.656.513	8.554.136
Totale attivo circolante (C)	10.693.151	11.291.494
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	228.491	155.064
Totale ratei e risconti (D)	228.491	155.064
Totale attivo	15.012.302	15.815.439
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	3.025.101	3.025.101
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	1.393.210	1.286.710
Varie altre riserve	-	2
Totale altre riserve	1.393.210	1.286.712
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(571.011)	106.500
Utile (perdita) residua	(571.011)	106.500
Totale patrimonio netto	3.847.300	4.418.313
B) Fondi per rischi e oneri		
3) altri	2.594.459	2.669.024
Totale fondi per rischi ed oneri	2.594.459	2.669.024
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.350.784	2.046.892
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.951	12.051
Totale acconti	2.951	12.051
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.269.993	1.678.820
Totale debiti verso fornitori	1.269.993	1.678.820
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	262.824
Totale debiti verso controllanti	-	262.824
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.958	171.681
Totale debiti tributari	207.958	171.681
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	364.492	267.450
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	364.492	267.450
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.900	23.393
Totale altri debiti	38.900	23.393
Totale debiti	1.884.294	2.416.219
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	4.335.465	4.264.991
Totale ratei e risconti	4.335.465	4.264.991
Totale passivo	15.012.302	15.815.439

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni		
ad altre imprese	3.372.660	2.092.300
Totale fideiussioni	3.372.660	2.092.300
Totale rischi assunti dall'impresa	3.372.660	2.092.300
Totale conti d'ordine	3.372.660	2.092.300

Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.513.342	1.835.416
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	12.812.419	16.527.993
altri	1.179.165	397.359
Totale altri ricavi e proventi	13.991.584	16.925.352
Totale valore della produzione	15.504.926	18.760.768
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	351.616	443.441
7) per servizi	4.918.193	5.190.466
8) per godimento di beni di terzi	175.710	176.031
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	7.107.264	7.462.783
b) oneri sociali	2.077.235	2.190.750
c) trattamento di fine rapporto	489.304	513.325
e) altri costi	15.507	2.443
Totale costi per il personale	9.689.310	10.169.301
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.644	67.992
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	446.418	722.582
Totale ammortamenti e svalutazioni	520.062	790.574
12) accantonamenti per rischi	150.000	1.200.000
14) oneri diversi di gestione	238.449	227.025
Totale costi della produzione	16.043.340	18.196.838
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(538.414)	563.930
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	21.506	14.859
Totale proventi diversi dai precedenti	21.506	14.859
Totale altri proventi finanziari	21.506	14.859
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	854	983
Totale interessi e altri oneri finanziari	854	983
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	20.652	13.876
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(517.762)	577.806
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	53.249	471.306
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	53.249	471.306
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(571.011)	106.500

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

PREMESSA - CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

All'amministrazione provinciale di Brescia

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 571.011

Attività svolte

L'azienda speciale è stata costituita nel 2004 ed opera nel settore della formazione e dei servizi al lavoro. Gestisce nove unità organizzative territoriali accreditate presso Regione Lombardia. Il Centro formativo è azienda speciale della Provincia di Brescia. L'azienda è ente strumentale della Provincia e affidataria, in base a specifica convenzione, della gestione dei servizi formativi dei centri di formazione professionale pubblici della Provincia di Brescia.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si segnala che la Regione Lombardia ha modificato, a decorrere dal 2015, i criteri di remunerazione delle attività dei Centri di Formazione Pubblici. In particolare, è venuto meno il finanziamento riconosciuto a titolo di abbattimento del costo del personale e saranno riconosciute doti in linea con quanto previsto per gli istituti privati accreditati. Si evidenzia che il trasferimento ad abbattimento del costo del personale venne attribuito in occasione del trasferimento delle competenze in materia di formazione professionale dalla Regione alle Province.

Per gli anni formativi 2014 -2015 (a decorrere dal 01/01/2015) e 2015 - 2016 è stato garantito un contributo in misura ridotta (5,4 ml di euro circa rispetto a 8,1 ml circa)

La modifica dell'assetto normativo impatta pesantemente sul conto economico dell'Azienda. La perdita a regime (esercizio 2017) ammonterebbe a oltre 3 milioni di euro. Si evidenzia che allo stato attuale la continuità aziendale per l'esercizio 2016 non è compromessa. L'Azienda dispone infatti di un capiente patrimonio netto, la situazione finanziaria è sotto controllo e il contributo residuo assegnato per l'abbattimento del costo del personale potrà contribuire a sostenere il conto economico. E' tuttavia evidente che a decorrere dal 2017 dovranno essere portate a regime, in accordo con l'Amministrazione Provinciale di Brescia, azioni miranti al riequilibrio della gestione economica dell'Azienda. In tal senso stanno operando il Consiglio di Amministrazione e il Direttore Generale dell'Azienda

Criteri di valutazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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 compensi 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 tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato 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.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quarto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di ricerca e sviluppo, pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del revisore e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20 %.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati 3%

- impianti generici 7,5%
- impianti d'allarme 30%
- impianti specifici 25%
- macchinari 15%
- attrezzature 15%
- mobili e macchine d'ufficio 12%
- macchine elettr. d'ufficio 20%
- automezzi 20%
- arredamento 15%
- costruzioni leggere 10%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Il valore dei terreni afferenti ai fabbricati di proprietà (unità operativa di Chiari) è scorporato dal valore complessivo del cespite al fine del calcolo degli ammortamenti

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, nonché in presenza di perdite fiscali riportate a nuovo, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, non sono iscritte in quanto non sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

La modifica del sistema di finanziamento delle attività svolte dall'Azienda rende infatti difficoltoso stimare significativi imponibili fiscali futuri che possano riassorbire le differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali e le perdite fiscali riportate a nuovo.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	201.163	229.577	2.865.801	3.296.541
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	201.163	192.361	1.165.859	1.559.383
Valore di bilancio	-	37.216	1.699.942	1.737.158
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	8.071	59.439	67.510
Ammortamento dell'esercizio	-	14.314	59.328	73.642
Totale variazioni	-	(6.243)	111	(6.132)
Valore di fine esercizio				
Costo	201.163	237.648	2.925.240	3.364.051
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	201.163	206.675	1.225.187	1.633.025
Valore di bilancio	-	30.973	1.700.053	1.731.026

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.694.915	766.365	1.949.006	1.634.730	6.045.016
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	122.862	433.322	1.510.777	1.352.965	3.419.926
Valore di bilancio	1.572.053	333.043	438.229	281.765	2.625.090
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	23.115	25.758	83.988	30.831	163.692
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	(113)	(113)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	500	62.694	63.194
Ammortamento dell'esercizio	37.404	65.836	214.990	54.224	372.454
Totale variazioni	(14.289)	(40.078)	(131.502)	(86.200)	(272.069)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.718.030	792.123	2.031.720	1.602.754	6.144.627
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	160.266	499.158	1.725.767	1.407.189	3.792.380
Valore di bilancio	1.557.764	292.965	305.953	195.565	2.352.247

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono allocati unicamente depositi cauzionali versati a terzi.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	6.633	754	7.387
Totale crediti immobilizzati	6.633	754	7.387

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	7.387	7.387
Totale	7.387	7.387

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Crediti verso altri	7.387	7.387

Dettaglio del valore dei crediti verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
depositi cauzionali	7.387	7.387
Totale	7.387	7.387

Attivo circolante

Attivo circolante: crediti

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.177.328	483.276	2.660.604
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	673.470	673.470
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	553.437	84.084	637.521
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	6.593	58.450	65.043
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.737.358	1.299.280	4.036.638

i crediti verso controllanti sono relativi al contributo ad abbattimento del costo del personale che la Provincia di Brescia erogherà all'Azienda a valere sull'esercizio 2015.

I crediti verso clienti comprendono fatture da emettere per euro 2.340.815 relative in particolare ad attività formativa di competenza dell'esercizio

I crediti tributari comprendono il credito IVA ammontante a euro 470.287

In proposito si evidenzia che l'articolo 10 del d.l. 201/2015 ha disposto, con norma di interpretazione autentica, l'indetraibilità dell'iva afferente acquisti effettuati per attività formative finanziate da contributi non rilevanti ai fini dell'imposta (in particolare quindi le doti formazione).

Cio' comporta, a decorrere dal 2016, l'indetraibilità pressochè totale dell'iva assolta sugli acquisti.

Lo stesso articolo 10 fa tuttavia salvi i comportamenti passati consentendo quindi la detrazione dell'iva (seppur con il meccanismo del pro rata) fino al 2015. L'Azienda non ha infatti certificato l'iva sugli acquisti come costo ai fini della contribuzione pubblica.

In sede di dichiarazione IVA 2015 si è infine provveduto alla rettifica della detrazione ex art. 19bis 2 dpr 633/72 in relazione ai beni ammortizzabili, mobili (5 anni) e immobili (10 anni), in considerazione del mutamento del regime di detrazione dell'iva sugli acquisti sopra dettagliato.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.660.604	2.660.604
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	673.470	673.470
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	637.521	637.521
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	65.043	65.043
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.036.638	4.036.638

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.535.192	(1.898.325)	6.636.867
Denaro e altri valori in cassa	18.944	702	19.646
Totale disponibilità liquide	8.554.136	(1.897.623)	6.656.513

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	83.088	64.088	147.176
Altri risconti attivi	71.976	9.339	81.315
Totale ratei e risconti attivi	155.064	73.427	228.491

i ratei attivi sono relativi a contributi per progetti gestiti dalla sede legale (euro 138.421) e ad altri ricavi di competenza singolarmente non significativi.

Il dettaglio dei risconti attivi iscritti a bilancio per complessivi euro 81.316 non è significativo.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Decrementi			
Capitale	3.025.101	-			3.025.101
Altre riserve					
Riserva straordinaria o facoltativa	1.286.710	-			1.393.210
Varie altre riserve	2	2			-
Totale altre riserve	1.286.712	2			1.393.210
Utile (perdita) dell'esercizio	106.500	-		(571.011)	(571.011)
Totale patrimonio netto	4.418.313	2		(571.011)	3.847.300

La voce "capitale sociale" della tassonomia xbrl deve intendersi riferita al fondo di dotazione dell'Azienda Speciale.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	3.025.101	perdite	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria o facoltativa	1.393.210	perdite capitale	1.393.210
Totale altre riserve	1.393.210		1.393.210
Totale	4.418.311		1.393.210
Residua quota distribuibile			1.393.210

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.669.024	2.669.024
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	159.920	159.920
Utilizzo nell'esercizio	234.485	234.485
Totale variazioni	(74.565)	(74.565)
Valore di fine esercizio	2.594.459	2.594.459

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio per cause legali in corso e potenziali (euro 150.000)

per riclassificazione fondo ammortamento fabbricati, relativamente alla quota terreni per euro 9.920

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio (euro 108.234 fondo manutenzioni; euro 126.251 fondo controversie in materia di lavoro).

I fondi rischi a fine esercizio sono di seguito dettagliati:

fondo rischi per riclassificazione posizioni INAIL euro 75.085
 fondo manutenzioni euro 2.033.603
 fondo ripristini ambientali (ex fondo ammortamento quota terreni) euro 9.920
 fondo controversie legali euro 475.851

In particolare in sede di predisposizione del bilancio 2015 è stata appostata la somma di euro 150.000 a titolo di accantonamento a seguito di un infortunio occorso a un allievo presso la sede di Edolo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.046.892
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	489.304
Utilizzo nell'esercizio	185.412
Totale variazioni	303.892
Valore di fine esercizio	2.350.784

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	12.051	(9.100)	2.951
Debiti verso fornitori	1.678.820	(408.827)	1.269.993
Debiti verso controllanti	262.824	(262.824)	-
Debiti tributari	171.681	36.277	207.958
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	267.450	97.042	364.492
Altri debiti	23.393	15.507	38.900
Totale debiti	2.416.219	(531.925)	1.884.294

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	2.951	2.951
Debiti verso fornitori	1.269.993	1.269.993
Debiti tributari	207.958	207.958
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	364.492	364.492

Area geografica	Italia	Totale
Altri debiti	38.900	38.900
Debiti	1.884.294	1.884.294

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	2.951	2.951
Debiti verso fornitori	1.269.993	1.269.993
Debiti tributari	207.958	207.958
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	364.492	364.492
Altri debiti	38.900	38.900
Totale debiti	1.884.294	1.884.294

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

dettaglio dei ratei e risconti passivi:

Descrizione	Importo
RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI	2.193.127
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	
RISCONTI PASSIVI INCASSO ANTICIPATO	1.418.273
CORSI DI FORMAZIONE	
RATEI PASSIVI PRODUTTIVITA' 2015	508.337
RATEI PASSIVI COMPET. DIFFERITE	191.187
PERSONALE	
ALTRI RATEI PASSIVI	24.541
	4.335.465

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	876.896	(152.833)	724.063
Altri risconti passivi	3.388.095	223.307	3.611.402
Totale ratei e risconti passivi	4.264.991	70.474	4.335.465

Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti ordine

Impegni e garanzie

Sono relativi a fidejussioni rilasciate dall'Azienda a fronte di acconti erogati dalla Regione per i corsi DDIF (euro 3.372.660)

Nota Integrativa Conto economico

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
15.504.926	18.760.768	(3.255.842)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.513.342	1.835.416	(322.074)
Altri ricavi e proventi	13.991.584	16.925.352	(2.933.768)
	15.504.926	18.760.768	(3.255.842)

I ricavi per vendite e prestazioni comprendono le quote di iscrizione ai corsi pagate dagli allievi, i ricavi da corsi erogati alle aziende, i ricavi da convitto e ospitalità dell'unità organizzativa di Ponte di Legno.

Gli altri ricavi e proventi sono relativi principalmente ai contributi pubblici ricevuti per i corsi organizzati dall'Azienda. La riduzione del valore della produzione è imputabile in via principale al minor contributo regionale in conto abbattimento del costo del personale. La riduzione del contributo rispetto al 2014 ammonta a circa 4,7 ml di euro, parzialmente controbilanciata dall'aumento del valore delle doti riconosciuto dalla Regione Lombardia.

Valore della produzione

Gli altri ricavi e proventi sono relativi principalmente ai contributi pubblici ricevuti per i corsi organizzati dall'Azienda. In dettaglio:

descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Contributi regionali	0	57.769	0	144.099	33.353
Contributi regionali ATS membro	0	0	0	0	0
Contributi provinciali	0	48.442	0	192.937	7.134
Contributi da enti e privati	41.613	105.067	113.551	111.112	74.987
Contributi provinciali ATS membro	42.692	10.855	0	0	0
Contributo abbattimento costo personale	8.081.637	8.081.637	8.081.637	8.081.637	3.367.349
Quota contributi in conto impianti imputabile all'esercizio	295.523	318.416	220.116	221.207	202.864
Contributi regionali doti scuola	6.603.038	7.088.144	7.022.452	6.653.807	8.049.233
Altri ricavi	122.003	163.149	211.850	298.858	440.287
Corsi apprendisti	673.958	609.444	748.028	509.160	473.280
Contributo doti learnig week	110.629	43.001	0	97.118	109.730
Contributo doti disabilità	269.834	203.774	226.842	228.337	307.372

Doti formaz. Lavoro ammortizz. Sociali	301.928	0	0	0	0
Doti apprendistato	71.500	48.169	34.134	78.324	6.975
Doti apprendistato art. 48	0	0	122.036	107.849	0
Doti ricollocazione e riquial.	279.476	213.884	406.063	3.000	0
Sopravvenienze attive e Recupero IVA da pro rata doti garanzia giovani					585.801
Dote unica lavoro	0	0	25.369	197.907	169.250
TOTALE	16.893.831	16.991.751	17.212.078	16.925.352	13.991.584

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI ATTIVITA' FORMATIVA	1.248.423
RICAVI CONVITTO E OSPITALITA'	264.919
Totale	1.513.342

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.513.342
Totale	1.513.342

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
16.043.340	18.196.838	(2.153.498)

	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	Saldo al 31/12/2015
Mat. prime, suss. e merci	443.441	-91.825	351.616
Servizi	5.190.466	-272.273	4.918.193
Godimento beni di terzi	176.031	-321	175.710
Ammortam. e svalutazione	790.574	-270.512	520.062
Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc	0	0	0
Accant. per rischi	1.200.000	-1.050.000	150.000
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	227.025	11.424	238.449
Totale	8.027.537	-1.673.507	6.354.030

	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	Saldo al 31/12/2015
Salari e stipendi	7.462.783	-355.519	7.107.264
Oneri sociali	2.190.750	-113.515	2.077.235
Trattamento fine rapporto	513.325	-24.021	489.304
Trattamento quiescenza e sim.	0	0	0
Altri costi	2.443	13.064	15.507

Totale	10.169.301	-479.991	9.689.310
---------------	------------	----------	-----------

Dettaglio delle voci principali: Materie prime, sussidiarie e merci

descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Materiale didattico e di consumo	365.806	316.601	321.982	350.841	263.515
Cancelleria - stampati	21.178	18.619	17.378	20.695	20.627
Materiale di manutenzione	13.637	18.612	16.280	14.627	13.046
Materiali di pulizia	23.395	20.556	22.224	22.147	22.521
Materiale pubblicitario	968	812	4.646	4.945	9.244
Materiale di consumo e piccoli attrezzi	12.031	19.736	28.297	22.641	17.928
Altro	3.755	1.601	5.404	7.545	4.735
TOTALE	443.770	400.292	416.211	443.441	351.616

Dettaglio delle voci principali: costi per servizi

descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Energia elettrica	202.984	228.704	238.245	246.010	252.665
Riscaldamento	320.322	378.977	379.822	311.905	335.402
Acqua	20.694	30.993	26.533	39.927	37.112
Manutenzione e assistenza tecnica	272.630	364.219	392.128	385.874	361.013
Vigilanza	14.217	7.106	6.266	6.816	7.429
Pulizie	424.107	477.765	465.682	444.672	476.595
Compensi amministratori	19.870	1.410	2.155	1.602	602
Compensi revisore contabile	10.893	10.638	10.801	10.842	11.419
Collaboratori a progetto - occasionali	1.264.285	550.515	252.588	336.681	281.614
Compensi a professionisti e convenzioni per corsi	1.194.774	1.685.162	1.990.354	1.950.932	1.789.959
Revisione e certificazione corsi	7.397	8.049	6.510	5.061	4.163
Consulenze - formalità amm.ve - gestione stipendi	106.305	79.042	93.687	73.565	124.855
Pubblicità - fiere - eventi - convegni	16.281	17.844	42.059	32.507	39.161
Lavoro interinale	896.568	163.759	146.206	304.660	395.777
Telefoniche	87.834	83.746	82.219	80.666	92.952
Postali	25.475	14.041	12.910	12.211	17.069
Trasferte - rimborsi	32.766	37.209	32.854	81.834	66.456

Appalto servizio mensa dipendenti - allievi	450.660	443.172	463.793	449.435	435.793
Spese di rappresentanza	3.841	1.031	5.708	4.756	3.687
Costi partners ATS	112.152	0	82.052	119.380	20.616
Commissioni d'esame	46.383	49.599	117.110	56.936	63.762
Altro	120.463	142.668	157.102	234.194	100.092
TOTALE	5.650.901	4.775.649	5.006.784	5.190.466	4.918.193

Dettaglio delle voci principali: costi per godimento di beni di terzi

descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Affitti passivi	104.538	100.502	102.194	103.532	92.685
Noleggi	41.500	42.003	36.170	37.510	40.354
Altro	4.669	0	0	34.989	42.671
TOTALE	150.707	142.505	138.364	176.031	175.710

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente. Nell'esercizio 2015 l'Azienda non ha occupato personale comandato provinciale.

Dettaglio della voce:

descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Stipendi personale azienda - produttività	7.829.333	7.787.504	7.869.097	7.462.783	7.107.264
Oneri sociali - inail	2.264.854	2.278.000	2.346.014	2.190.750	2.077.235
t.f.r.	525.681	529.794	528.446	513.325	489.304
Altri costi del personale	9.360	2.772	5.402	2.443	15.507
TOTALE	10.629.228	10.598.070	10.748.959	10.169.301	9.689.310

L'Azienda ha rispettato le linee guida della Provincia relative al contenimento del costo del personale (ivi inclusi lavoro interinale e contratti a progetto).

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Accantonamento per spese e rischi

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio per controversie legali in atto e potenziali.

In particolare in sede di predisposizione del bilancio 2015 è stata appostata la somma di euro 150.000 a titolo di accantonamento a seguito di un infortunio occorso a un allievo presso la sede di Edolo.

Oneri diversi di gestione

Dettaglio delle voci principali: costi per oneri diversi di gestione

descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Tassa rifiuti	20.035	24.902	25.638	14.248	23.441
Iva indetraibile	112.812	0	41.894	17.765	21.680
Abbonamenti	5.121	4.304	3.502	3.278	3.311
INAIL allievi	129.719	143.888	138.352	22.992	76.809
Altro	154.766	165.479	108.692	168.742	113.208
TOTALE	422.453	338.573	318.078	227.025	238.449

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La gestione finanziaria evidenzia un saldo positivo di euro 20.652, dato da ricavi finanziari per euro 21.506 e costi finanziari per euro 854

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	854
Totale	854

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio non sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso.

La loro mancata contabilizzazione si giustifica in quanto non sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza di futuri imponibili fiscali che le riassorbiranno, come evidenziato nella prima parte della presente nota integrativa.

	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	Saldo al 31/12/2015
Imposte correnti	471.306	-418.057	53.249

Le imposte correnti stanziate a bilancio sono costituite unicamente dall'IRAP di competenza.

Nota Integrativa parte finale

Rendiconto finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE INIZIALI	8.720.024,00	8.554.136,00
Reddito operativo	- 16.361.422,00	- 14.529.998,00
Ammortamenti e svalutazioni	790.574,00	520.062,00
Accantonamento TFR	513.325,00	489.304,00
Accantonamenti per trattamento di quiescenza e simili	-	-
Accantonamenti per rischi	1.200.000,00	150.000,00
Altri accantonamenti	-	-
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
CASH FLOW OPERATIVO	- 13.857.523,00	- 13.370.632,00
C II 1 Crediti verso clienti (circ. entro 12m)	- 1.065.245,00	- 483.276,00
C II 1 Crediti verso clienti (circ.oltre 12m)	-	-
C II 2 Crediti verso imprese controllate (circ. entro 12m)	-	-
C II 3 Crediti verso imprese collegate (circ. entro 12m)	-	-
C II 4 Crediti verso imprese controllanti (circ. entro 12m)	-	- 673.470,00
C II 5 Crediti v/altri (circ.oltre 12m)	-	-
C II 5 Crediti v/altri (circ. entro 12m)	6.937,00	- 58.450,00
D) Ratei e risconti attivi	108.878,00	- 73.427,00
C I 1 Materie prime sussidiarie e di consumo	-	-
C I 2 Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
C I 3 Lavori in corso su ordinazione	-	-
C I 4 Prodotti finiti e merci	-	-
C I 5 Acconti	-	-
D 6 Acconti	6.891,00	- 9.100,00
D6 Acconti (Oltre 12 m.)	-	-
Debiti v/fornitori	- 2.081,00	- 408.827,00
D 7 Debiti verso fornitori (oltre 12 m.)	-	-
D 9 Debiti v/controllate	-	-
D 10 Debiti v/collegate	-	-
D 11 Debiti v/controllanti	-	- 262.824,00
Altri debiti	10.747,00	15.507,00
D 14 Altri debiti (oltre 12 m.)	-	-
Ratei e risconti passivi	- 874.386,00	70.474,00
+/- Variazione del CCN operativo	- 1.808.259,00	- 1.883.393,00
FLUSSO DI CASSA OPERATIVO	- 15.665.782,00	- 15.254.025,00
GESTIONE IMMOB IMMATERIALI E MATERIALI		
B I 1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
B I 2 Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-
B I 3 Diritti di brev. ind. e diritti di utilizz.ne delle op. dell'ingegno	-	-
B I 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- 261,00	6.243,00
B I 5 Avviamento	-	-
B I 6 Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
B I 7 Altre immobilizzazioni immateriali	23.191,00	- 111,00
B II 1 Terreni e fabbricati	7.196.479,00	14.289,00
B II 2 Impianti e macchinario	50.988,00	40.078,00

B II 2 Attrezzature industriali e commerciali	188.112,00	132.276,00
B II 2 Altri beni	59.160,00	86.200,00
B II 2 Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
- Ammortamenti	- 790.574,00	- 520.062,00
Totale gestione immob. Immateriali e materiali	6.727.095,00	- 241.087,00
GESTIONE PARTECIPAZIONI E CREDITI		
A 2) Crediti v/soci già richiamati	-	-
C II 2 Crediti verso imprese controllate (circ.oltre 12m)	-	-
C II 3 Crediti verso imprese collegate (circ.oltre 12m)	-	-
C II 4 Crediti verso imprese controllanti (circ.oltre 12m)	-	-
B III 2a Crediti verso imprese controllate (imm. entro 12m)	-	-
B III 2b Crediti verso imprese collegate (imm. entro 12m)	-	-
B III 2c Crediti verso imprese controllanti (imm. entro 12m)	-	-
B III 2a Crediti verso imprese controllate (imm. oltre 12m)	-	-
B III 2b Crediti verso imprese collegate (imm. oltre 12m)	-	-
B III 2c Crediti verso imprese controllanti (imm. oltre 12m)	-	-
B III 1a Partecipazioni in imprese controllate	-	-
B III 1b Partecipazioni in imprese collegate	-	-
B III 1c Partecipazioni in imprese controllanti	-	-
B III 1d Partecipazioni in altre imprese	-	-
B III 2d Crediti v/altri (imm. entro 12m)	-	-
B III 2d Crediti v/altri (imm. oltre 12m)	- 297,00	- 754,00
B III 3 Altri titoli (imm. oltre 12m)	-	-
B III 4 Azioni proprie (imm. oltre 12m)	-	-
D 2 Disaggi su prestiti	-	-
C III Attività finanziarie che non costituiscono immob.	-	-
Rivalutazioni di attività finanziarie	-	-
Svalutazione di attività finanziarie	-	-
Totale gestione partecipazioni e crediti	- 297,00	- 754,00
GESTIONE FINANZ. E DEBITI NON OPERATIVI		
D 9 Debiti v/controlate (oltre 12 m.)	-	-
D 10 Debiti v/collegate (oltre 12 m.)	-	-
D 11 Debiti v/controlanti (oltre 12 m.)	-	-
D 1 Obbligazioni	-	-
D 1 Obbligazioni (oltre 12 m.)	-	-
D 2 Obbligazioni convertibili	-	-
D 2 Obbligazioni convertibili (oltre 12 m.)	-	-
D 3 Debiti verso soci finanziatori	-	-
D 3 Debiti verso soci finanziatori (oltre 12 m.)	-	-
D 4 Debiti v/banche (oltre 12 m.)	-	-
D 5 Debiti v/altri finanziatori	-	-
D 5 Debiti v/altri finanziatori (oltre 12 m.)	-	-
D 8 Debiti rappresentati da titoli di credito (oltre 12 m.)	-	-
Aggio su prestiti	-	-
D 8 Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
+ Proventi finanziari	16.940.211,00	14.013.090,00
- Interessi e altri oneri finanziari	- 983,00	- 854,00
Utili perdite su cambi	-	-
Totale gestione finanz. e debiti non operativi	16.939.228,00	14.012.236,00
A 2 Crediti v/soci non ancora richiamati	-	-
Capitale	-	-
Riserve	- 6.898.956,00	106.498,00
Utile dell'esercizio	- 77.589,00	- 677.511,00

Utile esercizio n+1	- 106.500,00	571.011,00
VARIAZIONE DEL CAPITALE NETTO	- 7.083.045,00	- 2,00
GESTIONE RESIDUALE		
Debiti tributari	- 59.458,00	36.277,00
C II 4 -bis Crediti tributari (entro 12m)	10.474,00	- 84.084,00
C II 4 - BIS Crediti tributari (oltre 12m)	-	-
C II 4 - ter Imposte anticipate (entro 12m)	-	-
C II 4 - TER Imposte anticipate (oltre 12m)	-	-
D 12 Debiti tributari (oltre 12 m.)	-	-
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	- 96.925,00	97.042,00
D 13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (oltre 12 m.)	-	-
B 1 Fondo per trattamento di quiescenza e simili	-	-
B 2 Fondo per imposte (oltre 12 m.)	-	-
B 3 Altri fondi oneri e rischi futuri (oltre 12 m.)	842.890,00	- 74.565,00
C Trattamento di fine rapporto	404.563,00	303.892,00
- Accantonamento TFR	- 513.325,00	- 489.304,00
- Accantonamenti per trattamento di quiescenza e simili	-	-
- Accantonamenti per rischi	- 1.200.000,00	- 150.000,00
- Altri accantonamenti	-	-
+ Proventi straordinari	-	-
- Oneri straordinari	-	-
- Imposte sul reddito d'esercizio	- 471.306,00	- 53.249,00
Totale gestione residuale	- 1.083.087,00	- 413.991,00
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO	- 165.888,00	- 1.897.623,00
DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE FINALI	8.554.136,00	6.656.513,00

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla azienda speciale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La azienda speciale non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La azienda speciale non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La azienda ha posto in essere operazioni con parti correlate (Provincia di Brescia) a condizioni di mercato ovvero dettate da disposizioni normative in materia di formazione professionale.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La azienda speciale non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e al revisore (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	602
Revisore	11.419

Destinazione del risultato di esercizio: il consiglio di amministrazione propone di coprire la perdita pari a euro 571.011 mediante l'utilizzo della riserva disponibile.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione