

CENTRO FORMATIVO PROVINC. G.ZANARDELLI

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

| 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) | 855920 |
| Società in liquidazione | 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

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 24.704 | 30.973 |
| 7) altre | 1.651.317 | 1.700.053 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.676.021 | 1.731.026 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 1.510.841 | 1.557.764 |
| 2) impianti e macchinario | 234.345 | 292.965 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 165.553 | 305.953 |
| 4) altri beni | 123.553 | 195.565 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.034.292 | 2.352.247 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 13.124 | 7.387 |
| Totale crediti verso altri | 13.124 | 7.387 |
| Totale crediti | 13.124 | 7.387 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 13.124 | 7.387 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 3.723.437 | 4.090.660 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.937.392 | 2.660.604 |
| Totale crediti verso clienti | 2.937.392 | 2.660.604 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 673.470 |
| Totale crediti verso controllanti | - | 673.470 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 218.701 | 637.521 |
| Totale crediti tributari | 218.701 | 637.521 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 390.822 | 65.043 |
| Totale crediti verso altri | 390.822 | 65.043 |
| Totale crediti | 3.546.915 | 4.036.638 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 7.540.369 | 6.636.867 |
| 3) danaro e valori in cassa | 19.041 | 19.646 |
| Totale disponibilità liquide | 7.559.410 | 6.656.513 |
| Totale attivo circolante (C) | 11.106.325 | 10.693.151 |
| D) Ratei e risconti | 550.681 | 228.491 |
| Totale attivo | 15.380.443 | 15.012.302 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 3.025.101 | 3.025.101 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Riserva straordinaria | 822.199 | 1.393.210 |
| Totale altre riserve | 822.199 | 1.393.210 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 252.271 | (571.011) |
| Totale patrimonio netto | 4.099.571 | 3.847.300 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 2.624.558 | 2.594.459 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 2.624.558 | 2.594.459 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.555.165 | 2.350.784 |
| D) Debiti | | |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 240.392 | 2.951 |
| Totale acconti | 240.392 | 2.951 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.125.920 | 1.269.993 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.125.920 | 1.269.993 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 186.952 | 207.958 |
| Totale debiti tributari | 186.952 | 207.958 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 330.720 | 364.492 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 330.720 | 364.492 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 18.416 | 38.900 |
| Totale altri debiti | 18.416 | 38.900 |
| Totale debiti | 1.902.400 | 1.884.294 |
| E) Ratei e risconti | 4.198.749 | 4.335.465 |
| Totale passivo | 15.380.443 | 15.012.302 |

Conto economico

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.475.211 | 1.513.342 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 13.705.517 | 12.812.419 |
| altri | 469.178 | 1.179.165 |
| Totale altri ricavi e proventi | 14.174.695 | 13.991.584 |
| Totale valore della produzione | 15.649.906 | 15.504.926 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 371.244 | 351.616 |
| 7) per servizi | 4.177.579 | 4.918.193 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 168.294 | 175.710 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 7.038.778 | 7.107.264 |
| b) oneri sociali | 2.018.864 | 2.077.235 |
| c) trattamento di fine rapporto | 480.572 | 489.304 |
| e) altri costi | 94.617 | 15.507 |
| Totale costi per il personale | 9.632.831 | 9.689.310 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 74.732 | 73.644 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 480.244 | 446.418 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 554.976 | 520.062 |
| 12) accantonamenti per rischi | - | 150.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 275.757 | 238.449 |
| Totale costi della produzione | 15.180.681 | 16.043.340 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 469.225 | (538.414) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 15.991 | 21.506 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 15.991 | 21.506 |
| Totale altri proventi finanziari | 15.991 | 21.506 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 521 | 854 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 521 | 854 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 15.470 | 20.652 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 484.695 | (517.762) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 232.424 | 53.249 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 232.424 | 53.249 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 252.271 | (571.011) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|--|------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 252.271 | (571.011) |
| Imposte sul reddito | 232.424 | 53.249 |
| Interessi passivi/(attivi) | (15.470) | (20.652) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 469.225 | (538.414) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 480.572 | 639.304 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 554.976 | 520.062 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.035.548 | 1.159.366 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 1.504.773 | 620.952 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 396.682 | (3.334.074) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (144.073) | 1.269.993 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (322.190) | (228.491) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (136.716) | 4.335.465 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 255.220 | (88.263) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 48.923 | 1.954.630 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 1.553.696 | 2.575.582 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 15.470 | 20.652 |
| (Imposte sul reddito pagate) | (232.424) | (53.249) |
| (Utilizzo dei fondi) | (246.092) | 4.305.939 |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 1.090.650 | 6.848.924 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (162.289) | (2.798.665) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (19.727) | (1.804.670) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (5.737) | (7.387) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (187.753) | (4.610.722) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | - | 4.418.311 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 902.897 | 6.656.513 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 6.636.867 | - |
| Danaro e valori in cassa | 19.646 | - |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 6.656.513 | - |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 7.540.369 | 6.636.867 |
| Danaro e valori in cassa | 19.041 | 19.646 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 7.559.410 | 6.656.513 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2016

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 un utile d'esercizio pari a Euro 252.271

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 sono 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.

La modifica dell'assetto normativo impatta pesantemente sul conto economico dell'Azienda. La perdita a regime, in assenza di interventi strutturali, (esercizio 2017) sarebbe ammontata a oltre 3 milioni di euro. Le attività poste in essere immediatamente dal Consiglio di Amministrazione e dalla Direzione hanno consentito di raggiungere l'equilibrio economico per l'esercizio 2016 anche grazie a un contributo erogato dalla Provincia ad abbattimento del costo del personale (euro 1,3 ml circa rispetto a euro 3,36 ml dell'esercizio precedente). Si confida pertanto che, proseguendo nell'attività di espansione dell'attività e di razionalizzazione dei costi, nell'esercizio 2017 possa essere confermato il raggiungimento dell'equilibrio economico (in presenza di un contributo residuo dalla Provincia che si stima nell'ordine di 0,7 ml). Dal 2018 si può ragionevolmente ipotizzare un equilibrio economico strutturale in assenza di contribuzione ad abbattimento del costo del personale.

Criteri di valutazione

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. È stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti.

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I *diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono ammortizzati nei limiti posti dalla legge o dal contratto e comunque per un periodo non superiore a 5 esercizi a partire da quello in cui i costi sono sostenuti o trasferiti dalle voci "Immobilizzazioni in corso e acconti" e "Costi di ricerca e sviluppo"

Fra *le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili* vengono iscritti i costi sostenuti per la loro acquisizione. L'ammortamento viene effettuato in funzione della durata dei relativi contratti per un periodo comunque non superiore a 5 esercizi.

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

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti Tali aliquote sono ritenute necessarie per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione

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%

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Conti D'ordine

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

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.

Dividendi

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

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, 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, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 237.648 | 2.925.241 | 3.162.889 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 206.675 | 1.225.188 | 1.431.863 |
| Valore di bilancio | 30.973 | 1.700.053 | 1.731.026 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 6.759 | 12.968 | 19.727 |
| Ammortamento dell'esercizio | 13.027 | 61.704 | 74.731 |
| Totale variazioni | (6.268) | (48.736) | (55.004) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 244.407 | 2.938.209 | 3.182.616 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 219.703 | 1.286.892 | 1.506.595 |
| Valore di bilancio | 24.704 | 1.651.317 | 1.676.021 |

Le immobilizzazioni immateriali sono relative in particolare a lavori effettuati su fabbricati di terzi utilizzati per l'attività e sono ammortizzate in relazione alla durata del contratto che garantisce la disponibilità del bene.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle 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 | 1.718.030 | 792.123 | 2.031.720 | 1.602.753 | 6.144.626 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 160.266 | 499.158 | 1.725.767 | 1.407.188 | 3.792.379 |
| Valore di bilancio | 1.557.764 | 292.965 | 305.953 | 195.565 | 2.352.247 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 791 | 4.307 | 103.900 | 53.021 | 162.019 |
| Ammortamento dell'esercizio | 47.714 | 63.194 | 244.505 | 124.831 | 480.244 |
| Totale variazioni | (46.923) | (58.887) | (140.605) | (71.810) | (318.225) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 1.718.821 | 796.430 | 2.135.620 | 1.655.774 | 6.306.645 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 207.980 | 562.085 | 1.970.067 | 1.532.221 | 4.272.353 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di bilancio | 1.510.841 | 234.345 | 165.553 | 123.553 | 2.034.292 |

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 7.387 | 5.737 | 13.124 | 13.124 |
| Totale crediti immobilizzati | 7.387 | 5.737 | 13.124 | 13.124 |

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono contabilizzati unicamente depositi cauzionali versati dall'azienda a terzi,

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| ITALIA | 13.124 | 13.124 |
| Totale | 13.124 | 13.124 |

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

| | Valore contabile | Fair value |
|---------------------|------------------|------------|
| Crediti verso altri | 13.124 | 13.124 |

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione | Valore contabile | Fair value |
|---------------------|------------------|---------------|
| DEPOSITI CAUZIONALI | 13.124 | 13.124 |
| Totale | 13.124 | 13.124 |

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.660.604 | 276.788 | 2.937.392 | 2.937.392 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 673.470 | (673.470) | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 637.521 | (418.820) | 218.701 | 218.701 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 65.043 | 325.779 | 390.822 | 390.822 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 4.036.638 | (489.723) | 3.546.915 | 3.546.915 |

I crediti verso clienti comprendono fatture da emettere per euro 2.375.751 relative in particolare ad attività formativa di competenza dell'esercizio

I crediti tributari comprendono il credito IVA residuo ammontante a euro 218.701

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.

I crediti verso altri comprendono in particolare crediti verso la Regione Lombardia per doti disabilità e per inserimento lavorativo (euro 375.831)

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 2.937.392 | 2.937.392 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 218.701 | 218.701 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 390.822 | 390.822 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 3.546.915 | 3.546.915 |

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 | 6.636.867 | 903.502 | 7.540.369 |
| Denaro e altri valori in cassa | 19.646 | (605) | 19.041 |
| Totale disponibilità liquide | 6.656.513 | 902.897 | 7.559.410 |

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 | 147.176 | 214.248 | 361.424 |
| Risconti attivi | 81.315 | 107.942 | 189.257 |
| Totale ratei e risconti attivi | 228.491 | 322.190 | 550.681 |

I ratei attivi sono relativi a contributi per progetti gestiti dalla sede legale (euro 356.518) e ad altri ricavi di competenza singolarmente non significativi.

I risconti attivi iscritti a bilancio per complessivi euro 189.257 comprendono in particolare premi INAIL degli allievi di competenza dell'esercizio 2017 per un ammontare di euro 86.147

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 3.025.101 | - | - | | 3.025.101 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 1.393.210 | - | - | | 822.199 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | - | - | 571.011 | | - |
| Totale altre riserve | 1.393.210 | - | 571.011 | | 822.199 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (571.011) | - | - | 252.271 | 252.271 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | - | 571.011 | - | | - |
| Totale patrimonio netto | 3.847.300 | 571.011 | 571.011 | 252.271 | 4.099.571 |

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 | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |
|-----------------------|------------------|------------------------------|--|
| | | | per copertura perdite |
| Capitale | 3.025.101 | PERDITE | - |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 822.199 | PERDITA CAPITALE | 571.011 |
| Totale altre riserve | 822.199 | | 571.011 |
| Totale | 3.847.300 | | 571.011 |

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

Fondo per rischi e oneri

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 2.594.459 | 2.594.459 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 90.869 | 90.869 |
| Utilizzo nell'esercizio | 60.770 | 60.770 |
| Totale variazioni | 30.099 | 30.099 |
| Valore di fine esercizio | 2.624.558 | 2.624.558 |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio per competenze da corrispondere al personale a seguito del rinnovo del CCNL (euro 90.869)

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio (euro 25.157 fondo manutenzioni; euro 35.613 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 2.008.445

fondo ripristini ambientali (ex fondo ammortamento quota terreni) euro 9.920

fondo controversie legali e arretrati CCNL euro 531.107

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'azienda 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 | 2.350.784 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 480.572 |
| Utilizzo nell'esercizio | 276.191 |
| Totale variazioni | 204.381 |
| Valore di fine esercizio | 2.555.165 |

Debiti

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 | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Acconti | 2.951 | 237.441 | 240.392 | 240.392 |
| Debiti verso fornitori | 1.269.993 | (144.073) | 1.125.920 | 1.125.920 |
| Debiti tributari | 207.958 | (21.006) | 186.952 | 186.952 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 364.492 | (33.772) | 330.720 | 330.720 |
| Altri debiti | 38.900 | (20.484) | 18.416 | 18.416 |
| Totale debiti | 1.884.294 | 18.106 | 1.902.400 | 1.902.400 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|--|-----------|-----------|
| Acconti | 240.392 | 240.392 |
| Debiti verso fornitori | 1.125.920 | 1.125.920 |
| Debiti tributari | 186.952 | 186.952 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 330.720 | 330.720 |
| Altri debiti | 18.416 | 18.416 |

| Area geografica | ITALIA | Totale |
|-----------------|-----------|-----------|
| Debiti | 1.902.400 | 1.902.400 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|--|------------------|
| Acconti | 240.392 | 240.392 |
| Debiti verso fornitori | 1.125.920 | 1.125.920 |
| Debiti tributari | 186.952 | 186.952 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 330.720 | 330.720 |
| Altri debiti | 18.416 | 18.416 |
| Totale debiti | 1.902.400 | 1.902.400 |

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti 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 | 2.010.092 |
| CONTRIBUTI C/IMPIANTI | |
| RISCONTI PASSIVI INCASSO ANTICIPATO | 1.350.829 |
| CORSI DI FORMAZIONE | |
| RATEI PASSIVI PRODUTTIVITA' 2016 | 585.851 |
| RATEI PASSIVI COMPET. DIFFERITE | 199.411 |
| PERSONALE | |
| ALTRI RATEI PASSIVI | 52.566 |
| | 4.198.749 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 724.062 | 110.519 | 834.581 |
| Risconti passivi | 3.611.403 | (247.235) | 3.364.168 |
| Totale ratei e risconti passivi | 4.335.465 | (136.716) | 4.198.749 |

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| A) Valore della produzione | | | |
|-----------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2015 | Variazioni | |
| 15.649.906 | 15.504.926 | 144.980 | |
| Descrizione | 31/12/2016 | 31/12/2015 | Variazioni |
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.475.211 | 1.513.342 | (38.131) |
| Altri ricavi e proventi | 14.174.695 | 13.991.584 | 183.111 |
| | 15.649.906 | 15.504.926 | 144.980 |

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.

A seguito dell'introduzione a regime del nuovo sistema di finanziamento dell'attività formativa in DDIF da parte della Regione, il contributo ad abbattimento del costo del personale è destinato a venir meno. Parallelamente la Regione riconosce all'Azienda a fronte dei corsi erogati un trasferimento (c.d. sistema dotale) parametrato al numero degli allievi formati, analogamente a quanto avviene per gli enti privati accreditati. Come accennato in premessa, grazie ad azioni di razionalizzazione della spesa e di incremento delle attività gestite si confida che anche con il nuovo sistema di finanziamento dell'attività l'azienda possa mantenere l'equilibrio economico perseguito nell'esercizio 2016, dopo il primo impatto negativo che ha comportato una perdita significativa (euro 571.011) nell'esercizio 2015.

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

| descrizione | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | anno 2016 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi regionali | 57.769 | 0 | 144.099 | 33.353 | 274.937 |
| Contributi provinciali | 48.442 | 0 | 192.937 | 7.134 | 48.000 |
| Contributi da enti e privati | 105.067 | 113.551 | 111.112 | 74.987 | 84.810 |
| Contributo abbattimento costo personale | 8.081.637 | 8.081.637 | 8.081.637 | 3.367.349 | 1.326.530 |
| Quota contributi in conto impianti imputabile all'esercizio | 318.416 | 220.116 | 221.207 | 202.864 | 183.035 |
| Contributi regionali doti scuola | 7.088.144 | 7.022.452 | 6.653.807 | 8.049.233 | 10.297.305 |
| contributi volontari e altri ricavi | 163.149 | 211.850 | 298.858 | 440.287 | 391.374 |
| Corsi apprendisti | 609.444 | 748.028 | 509.160 | 473.280 | 352.680 |
| Contributo doti learnig week | 43.001 | 0 | 97.118 | 109.730 | 0 |
| Contributo doti disabilità | 203.774 | 226.842 | 228.337 | 307.372 | 309.954 |
| Doti apprendistato | 48.169 | 34.134 | 78.324 | 6.975 | 117.510 |
| Doti apprendistato art. 48 | 0 | 122.036 | 107.849 | 0 | 0 |
| Doti ricollocazione e riqual. - progetti inserimento lavorativo | 213.884 | 406.063 | 3.000 | 0 | 138.045 |
| Sopravvenienze attive e Recupero IVA da pro rata doti garanzia giovani | | | | 585.801 | 88.544 |
| Dote unica lavoro | 0 | 25.369 | 197.907 | 169.250 | 296.068 |
| TOTALE | 16.991.751 | 17.212.078 | 16.925.352 | 13.991.584 | 14.174.695 |

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---------------------------|---------------------------|
| RICAVI DA CORSI FORMATIVI | 1.113.570 |
| OSPITALITA' CONVITTO | 315.065 |
| ALTRO | 46.576 |
| Totale | 1.475.211 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 1.475.211 |
| Totale | 1.475.211 |

B) Costi della produzione

| | Saldo al 31/12/2016 | Saldo al 31/12/2015 | Variazioni | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--|
| | 15.180.681 | 16.043.340 | (862.659) | |
| | Saldo al 31/12/2015 | Variazioni | Saldo al 31/12/2016 | |
| Mat. prime, suss. e merci | 351.616 | 19.628 | 371.244 | |
| Servizi | 4.918.193 | -740.614 | 4.177.579 | |
| Godimento beni di terzi | 175.710 | -7.416 | 168.294 | |
| Costi del personale | 9.689.310 | -56.479 | 9.632.831 | |
| Ammortam. e svalutazione | 520.062 | 34.914 | 554.976 | |
| Variazioni rimanenze mat.prime, suss. etc | 0 | 0 | 0 | |
| Accant. per rischi | 150.000 | -150.000 | 0 | |
| Altri accantonamenti | 0 | 0 | 0 | |
| Oneri diversi di gestione | 238.449 | 37.308 | 275.757 | |
| Totale | 16.043.340 | -862.659 | 15.180.681 | |

Dettaglio delle voci principali: Materie prime, sussidiarie e merci

| descrizione | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Materiale didattico e di consumo | 316.601 | 321.982 | 350.841 | 263.515 | 287.427 |
| Cancelleria – stampati | 18.619 | 17.378 | 20.695 | 20.627 | 18.093 |
| Materiale di manutenzione | 18.612 | 16.280 | 14.627 | 13.046 | 13.696 |
| Materiali di pulizia | 20.556 | 22.224 | 22.147 | 22.521 | 21.770 |
| Materiale pubblicitario | 812 | 4.646 | 4.945 | 9.244 | 5.041 |
| Materiale di consumo e piccoli attrezzi | 19.736 | 28.297 | 22.641 | 17.928 | 19.654 |
| Altro | 1.601 | 5.404 | 7.545 | 4.735 | 5.563 |
| TOTALE | 400.292 | 416.211 | 443.441 | 351.616 | 371.244 |

Dettaglio delle voci principali: costi per servizi

| descrizione | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Energia elettrica | 228.704 | 238.245 | 246.010 | 252.665 | 238.932 |
| Riscaldamento | 378.977 | 379.822 | 311.905 | 335.402 | 303.248 |
| Acqua | 30.993 | 26.533 | 39.927 | 37.112 | 37.811 |
| Manutenzione e assistenza tecnica | 364.219 | 392.128 | 385.874 | 361.013 | 311.790 |
| Vigilanza | 7.106 | 6.266 | 6.816 | 7.429 | 7.841 |
| Pulizie | 477.765 | 465.682 | 444.672 | 476.595 | 438.961 |
| Compensi amministratori | 1.410 | 2.155 | 1.602 | 602 | 0 |

| | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Compensi revisore contabile | 10.638 | 10.801 | 10.842 | 11.419 | 11.419 |
| Collaboratori a progetto – occasionali - voucher lavoro | 550.515 | 252.588 | 336.681 | 281.614 | 266.997 |
| Compensi a professionisti e convenzioni per corsi | 1.685.162 | 1.990.354 | 1.950.932 | 1.789.959 | 1.726.857 |
| Revisione e certificazione corsi | 8.049 | 6.510 | 5.061 | 4.163 | 3.900 |
| Consulenze - formalità amm.ve – gestione stipendi | 79.042 | 93.687 | 73.565 | 124.855 | 149.777 |
| Pubblicità – fiere – eventi – convegni | 17.844 | 42.059 | 32.507 | 39.161 | 15.456 |
| Lavoro interinale | 163.759 | 146.206 | 304.660 | 395.777 | 1.549 |
| Telefoniche | 83.746 | 82.219 | 80.666 | 92.952 | 77.494 |
| Postali | 14.041 | 12.910 | 12.211 | 17.069 | 6.635 |
| Trasferte – rimborsi | 37.209 | 32.854 | 81.834 | 66.456 | 61.781 |
| Appalto servizio mensa dipendenti – allievi | 443.172 | 463.793 | 449.435 | 435.793 | 394.515 |
| Spese di rappresentanza | 1.031 | 5.708 | 4.756 | 3.687 | 8.990 |
| Costi partners ATS | 0 | 82.052 | 119.380 | 20.616 | 0 |
| Commissioni d'esame | 49.599 | 117.110 | 56.936 | 63.762 | 29.287 |
| Altro | 142.668 | 157.102 | 234.194 | 100.092 | 84.519 |
| TOTALE | 4.775.649 | 5.006.784 | 5.190.466 | 4.918.193 | 4.177.759 |

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

| descrizione | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Affitti passivi | 100.502 | 102.194 | 103.532 | 92.685 | 85.552 |
| Noleggi | 42.003 | 36.170 | 37.510 | 40.354 | 43.920 |
| licenze d'uso - altro | 0 | 0 | 34.989 | 42.671 | 38.822 |
| TOTALE | 142.505 | 138.364 | 176.031 | 175.710 | 168.294 |

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente. Nell'esercizio 2016 l'Azienda non ha occupato personale comandato provinciale.

Dettaglio della voce:

| descrizione | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Stipendi personale azienda – produttività | 7.787.504 | 7.869.097 | 7.462.783 | 7.107.264 | 7.038.778 |
| Oneri sociali – inail | 2.278.000 | 2.346.014 | 2.190.750 | 2.077.235 | 2.018.864 |
| t.f.r. | 529.794 | 528.446 | 513.325 | 489.304 | 480.572 |
| Altri costi del personale - accantonamento rinnovo CCNL | 2.772 | 5.402 | 2.443 | 15.507 | 94.617 |
| TOTALE | 10.598.070 | 10.748.959 | 10.169.301 | 9.689.310 | 9.632.831 |

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.

Oneri diversi di gestione

Dettaglio delle voci principali: costi per oneri diversi di gestione

| descrizione | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 | Anno 2016 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Tassa rifiuti | 24.902 | 25.638 | 14.248 | 23.441 | 22.511 |

| | | | | | |
|------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Iva indetraibile | 0 | 41.894 | 17.765 | 21.680 | 0 |
| Abbonamenti | 4.304 | 3.502 | 3.278 | 3.311 | 3.053 |
| INAIL allievi | 143.888 | 138.352 | 22.992 | 76.809 | 141.767 |
| Altro | 165.479 | 108.692 | 168.742 | 113.208 | 108.426 |
| TOTALE | 338.573 | 318.078 | 227.025 | 238.449 | 275.757 |

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La gestione finanziaria evidenzia un saldo positivo di euro 15.470, dato da ricavi finanziari per euro 15.991 e costi finanziari per euro 521

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------|------------------------------------|
| Altri | 521 |
| Totale | 521 |

Imposte sul reddito d'esercizio, 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 è stata giustificata nei precedenti bilanci in quanto non sussisteva la ragionevole certezza dell'esistenza di futuri imponibili fiscali sufficienti a riassorbirle.

Nota integrativa, altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

| | Importo |
|----------|-----------|
| Garanzie | 3.584.839 |

Impegni e garanzie

Sono relativi a fidejussioni rilasciate dall'Azienda a fronte di:

acconti erogati dalla Regione per i corsi DDIFe generazione Web (euro 3.384.839)

impegno, pari a euro 200.000, rilasciato a favore della Provincia di Brescia per l'attivazione di servizi presso i Centro Per l'Impiego.

Nota integrativa, parte finale

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 | 0 |
| Revisore (costo azienda iva compresa) | 11.419 |

Destinazione del risultato di esercizio: il consiglio di amministrazione propone di accantonare l'utile pari a euro 252,271 a riserva straordinaria

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