

CENTRO FORMATIVO PROVINC. G.ZANARDELLI

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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 con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33.487	24.704
7) altre	1.657.497	1.651.317
Totale immobilizzazioni immateriali	1.690.984	1.676.021
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.463.114	1.510.841
2) impianti e macchinario	260.086	234.345
3) attrezzature industriali e commerciali	119.932	165.553
4) altri beni	81.800	123.553
Totale immobilizzazioni materiali	1.924.932	2.034.292
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.174	13.124
Totale crediti verso altri	13.174	13.124
Totale crediti	13.174	13.124
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.174	13.124
Totale immobilizzazioni (B)	3.629.090	3.723.437
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.524.223	2.937.392
Totale crediti verso clienti	3.524.223	2.937.392
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.949	-
Totale crediti verso controllanti	41.949	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.264	218.701
Totale crediti tributari	91.264	218.701
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	530.223	390.822
Totale crediti verso altri	530.223	390.822
Totale crediti	4.187.659	3.546.915
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.714.091	7.540.369
3) danaro e valori in cassa	18.540	19.041
Totale disponibilità liquide	6.732.631	7.559.410
Totale attivo circolante (C)	10.920.290	11.106.325
D) Ratei e risconti	1.531.317	550.681
Totale attivo	16.080.697	15.380.443
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.025.101	3.025.101
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Riserva straordinaria	1.074.470	822.199
Totale altre riserve	1.074.470	822.199
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(167.684)	252.271
Totale patrimonio netto	3.931.887	4.099.571
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.619.605	2.624.558
Totale fondi per rischi ed oneri	2.619.605	2.624.558
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.839.131	2.555.165
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	68.258	240.392
Totale acconti	68.258	240.392
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.438.522	1.125.920
Totale debiti verso fornitori	1.438.522	1.125.920
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	195.834	186.952
Totale debiti tributari	195.834	186.952
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	527.763	330.720
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	527.763	330.720
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.543	18.416
Totale altri debiti	50.543	18.416
Totale debiti	2.280.920	1.902.400
E) Ratei e risconti	4.409.154	4.198.749
Totale passivo	16.080.697	15.380.443

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.700.817	1.475.211
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	14.385.072	13.705.517
altri	437.714	469.178
Totale altri ricavi e proventi	14.822.786	14.174.695
Totale valore della produzione	16.523.603	15.649.906
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	361.630	371.244
7) per servizi	5.339.691	4.177.579
8) per godimento di beni di terzi	181.461	168.294
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.305.984	7.038.778
b) oneri sociali	2.093.935	2.018.864
c) trattamento di fine rapporto	510.733	480.572
e) altri costi	109.623	94.617
Totale costi per il personale	10.020.275	9.632.831
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	91.271	74.732
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	281.813	480.244
Totale ammortamenti e svalutazioni	373.084	554.976
14) oneri diversi di gestione	321.795	275.757
Totale costi della produzione	16.597.936	15.180.681
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(74.333)	469.225
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4.486	15.991
Totale proventi diversi dai precedenti	4.486	15.991
Totale altri proventi finanziari	4.486	15.991
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.544	521
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.544	521
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.942	15.470
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(71.391)	484.695
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	96.293	232.424
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	96.293	232.424
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(167.684)	252.271

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(167.684)	252.271
Imposte sul reddito	96.293	232.424
Interessi passivi/(attivi)	(2.942)	(15.470)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(74.333)	469.225
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	510.733	480.572
Ammortamenti delle immobilizzazioni	373.084	554.976
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	883.817	1.035.548
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	809.484	1.504.773
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(628.780)	396.682
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	312.602	(144.073)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(980.636)	(322.190)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	210.405	(136.716)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	53.954	255.220
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.032.455)	48.923
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(222.971)	1.553.696
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	2.942	15.470
(Imposte sul reddito pagate)	(96.293)	(232.424)
(Utilizzo dei fondi)	(231.720)	(246.092)
Totale altre rettifiche	(325.071)	(463.046)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(548.042)	1.090.650
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(172.453)	(162.289)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(106.234)	(19.727)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(50)	(5.737)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(278.737)	(187.753)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(826.779)	902.897
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.540.369	6.636.867
Danaro e valori in cassa	19.041	19.646
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.559.410	6.656.513
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.714.091	7.540.369
Danaro e valori in cassa	18.540	19.041
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.732.631	7.559.410

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

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 una perdita d'esercizio pari a Euro 167.684

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 ha impattato 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). La gestione del 2017 si chiude con una perdita contenuta nonostante l'ulteriore riduzione del contributo Provinciale (contabilizzato per un importo pari a euro 693.879 oltre euro 150.000 per interventi manutentivi) Si confida pertanto che, proseguendo nell'attività di espansione dell'attività e di razionalizzazione dei costi, nell'esercizio 2018 possa essere perseguito il ripristino dell'equilibrio economico

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 31/12/2017 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. E' 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

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

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 rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 "Debiti".

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile. Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- 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%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati da Enti Pubblici sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par. 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico "A5 altri ricavi e proventi", e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, c. 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Si è inoltre tenuto conto del "fattore temporale" di cui all'art. 2426, c. 1, n. 8, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce "Crediti tributari" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti, sono iscritti i proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o di riscossione dei relativi proventi e oneri, i quali sono comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Gli importi sono determinati mediante la ripartizione del provento o dell'onere, al fine di attribuirne la quota di competenza all'esercizio in corso e di rinviarne l'altra quota ai successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo. Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione. In conformità con l'OIC 31 par. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, c. 1, n. 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423, c. 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del "fattore temporale" di cui all'art. 2426, c. 1, n. 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

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	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
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	22.758	83.476	106.234
Ammortamento dell'esercizio	13.975	77.296	91.271
Totale variazioni	8.783	6.180	14.963
Valore di fine esercizio			
Costo	267.165	3.021.685	3.288.850
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	233.678	1.364.188	1.597.866
Valore di bilancio	33.487	1.657.497	1.690.984

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	1.718.821	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
Valore di bilancio	1.510.841	234.345	165.553	123.553	2.034.292
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	88.882	64.808	18.733	172.423
Ammortamento dell'esercizio	47.727	63.141	110.429	60.486	281.783
Totale variazioni	(47.727)	25.741	(45.621)	(41.753)	(109.360)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.718.821	885.312	2.200.428	1.674.507	6.479.068
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	255.707	625.226	2.080.496	1.592.707	4.554.136

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	1.463.114	260.086	119.932	81.800	1.924.932

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	13.124	50	13.174	13.174
Totale crediti immobilizzati	13.124	50	13.174	13.174

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	13.174	13.174
Totale	13.174	13.174

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Partecipazioni in altre imprese	0	0
Crediti verso imprese controllate	0	0
Crediti verso imprese collegate	0	0
Crediti verso imprese controllanti	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Crediti verso altri	13.174	13.174
Altri titoli	0	0

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
DEPOSITI CAUZIONALI	13.174	13.174
Totale	13.174	13.174

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	2.937.392	586.831	3.524.223	3.524.223
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	41.949	41.949	41.949
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	218.701	(127.437)	91.264	91.264
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	390.822	139.401	530.223	530.223
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.546.915	640.744	4.187.659	4.187.659

I crediti verso imprese controllanti sono relativi a fatture per servizi emesse nei confronti della Provincia di Brescia.

I crediti verso clienti comprendono fatture da emettere per euro 2.389.866 relative in particolare ad attività formativa di competenza dell'esercizio

I crediti tributari comprendono il credito IRAP per euro 44.267 e il credito IRES per euro 46.996

I crediti verso altri comprendono in particolare crediti verso la Regione Lombardia per servizi di inserimento lavorativo (euro 496.032)

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.524.223	3.524.223
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	41.949	41.949
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	91.264	91.264
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	530.223	530.223
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.187.659	4.187.659

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	7.540.369	(826.278)	6.714.091
Denaro e altri valori in cassa	19.041	(501)	18.540
Totale disponibilità liquide	7.559.410	(826.779)	6.732.631

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	361.424	973.838	1.335.262
Risconti attivi	189.257	6.798	196.055
Totale ratei e risconti attivi	550.681	980.636	1.531.317

I ratei attivi sono relativi in particolare a contributi per progetti gestiti dalla sede legale (euro 1.313.437) e ad altri ricavi di competenza singolarmente non significativi.

I risconti attivi iscritti a bilancio per complessivi euro 196.055 comprendono in particolare premi INAIL degli allievi di competenza dell'esercizio 2017 per un ammontare di euro 87.943

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	822.199	252.271	-		1.074.470
Totale altre riserve	822.199	252.271	-		1.074.470
Utile (perdita) dell'esercizio	252.271	-	(252.271)	(167.684)	(167.684)
Totale patrimonio netto	4.099.571	252.271	(252.271)	(167.684)	3.931.887

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
Capitale	3.025.101	
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.074.470	ABC
Totale altre riserve	1.074.470	
Totale	4.099.571	

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	2.624.558	2.624.558
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	101.200	101.200
Utilizzo nell'esercizio	106.153	106.153
Totale variazioni	(4.953)	(4.953)
Valore di fine esercizio	2.619.605	2.619.605

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio per competenze da corrispondere al personale a seguito del rinnovo del CCNL (euro 101.200)

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio (euro 15.861 fondo manutenzioni; euro 15.207 fondo controversie in materia di lavoro; euro 75.085 fondo rischi per riclassificazione posizioni INAIL).

I fondi rischi a fine esercizio sono di seguito dettagliati:

fondo manutenzioni euro 1.992.584

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

fondo controversie legali e arretrati CCNL euro 617.100

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'azienda al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.555.165
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	510.733
Utilizzo nell'esercizio	226.767
Totale variazioni	283.966
Valore di fine esercizio	2.839.131

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	240.392	(172.134)	68.258	68.258
Debiti verso fornitori	1.125.920	312.602	1.438.522	1.438.522
Debiti tributari	186.952	8.882	195.834	195.834
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	330.720	197.043	527.763	527.763
Altri debiti	18.416	32.127	50.543	50.543
Totale debiti	1.902.400	378.520	2.280.920	2.280.920

L'incremento dei debiti verso enti previdenziali rispetto all'esercizio precedente deriva dalla definizione della posizione dell'Azienda nei confronti dell'INAIL.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Acconti	68.258	68.258
Debiti verso fornitori	1.438.522	1.438.522
Debiti tributari	195.834	195.834
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	527.763	527.763
Altri debiti	50.543	50.543
Debiti	2.280.920	2.280.920

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	68.258	68.258
Debiti verso fornitori	1.438.522	1.438.522
Debiti tributari	195.834	195.834
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	527.763	527.763
Altri debiti	50.543	50.543
Totale debiti	2.280.920	2.280.920

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	1.929.861
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	
RISCONTI PASSIVI INCASSO ANTICIPATO	1.513.562
CORSI DI FORMAZIONE	
RATEI PASSIVI PRODUTTIVITA' 2017	668.215
RATEI PASSIVI COMPET. DIFFERITE	267.190
PERSONALE	
ALTRI RATEI PASSIVI	30.326
	4.198.749

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	834.581	131.150	965.731
Risconti passivi	3.364.168	79.255	3.443.423
Totale ratei e risconti passivi	4.198.749	210.405	4.409.154

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
	16.523.603	15.649.906	873.697
	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
A 1) Ricavi, vendite e prestazione	1.475.211	225.606	1.700.817
A 2) Variazioni rimanenze prod.	0	0	0
A 3) Variaz. lav. in cors. su ord.	0	0	0
A 4) Increm. immobil. lav. int.	0	0	0
A 5) Altri ricavi e proventi	14.174.695	648.091	14.822.786
Totale	15.649.906	873.697	16.523.603

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 ripristinare l'equilibrio economico della gestione.

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	anno 2017
Contributi regionali	57.769	0	144.099	33.353	274.937	847.057
Contributi provinciali	48.442	0	192.937	7.134	48.000	379.580
Contributi da enti e privati	105.067	113.551	111.112	74.987	84.810	163.822
Contributo abbattimento costo personale	8.081.637	8.081.637	8.081.637	3.367.349	1.326.530	693.879
Quota contributi in conto impianti imputabile all'esercizio	318.416	220.116	221.207	202.864	183.035	80.231
Contributi regionali doti scuola	7.088.144	7.022.452	6.653.807	8.049.233	10.297.305	9.818.323
contributi volontari e altri ricavi	163.149	211.850	298.858	440.287	391.374	349.312
Corsi apprendisti	609.444	748.028	509.160	473.280	352.680	211.954
Contributo doti learnig week	43.001	0	97.118	109.730	0	0
Contributo doti disabilità	203.774	226.842	228.337	307.372	309.954	281.412
Doti apprendistato	48.169	34.134	78.324	6.975	117.510	0
Doti apprendistato art. 48	0	122.036	107.849	0	0	128.613
Doti ricollocazione e riquial. - progetti inserimento lavorativo	213.884	406.063	3.000	0	138.045	472.555
Sopravvenienze attive e Recupero IVA da pro rata doti garanzia giovani				585.801	88.544	111.944
Dote unica lavoro	0	25.369	197.907	169.250	296.068	1.061.409
TOTALE	16.991.751	17.212.078	16.925.352	13.991.584	14.174.695	14.822.786

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
CORSI ALLIEVI E AZIENDE	860.517
RICAVI ALLIEVI CORSI SCI	471.867
CONVITTO E OSPITALITA'	329.687
ALTRO	38.746
Totale	1.700.817

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.700.817
Totale	1.700.817

B) Costi della produzione

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
	16.597.936	15.180.681	1.417.255
	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
B 6) Mat. prime, suss. e merci	371.244	-9.614	361.630
B 7) Servizi	4.177.579	1.162.112	5.339.691
B 8) Godimento beni di terzi	168.294	13.167	181.461
B 9) Costi del personale	9.632.831	387.444	10.020.275
B 10) Ammortam. e svalutazione	554.976	-181.892	373.084
B 11) Variazioni rimanenze mat. prime, suss. etc	0	0	0
B 12) Accant. per rischi	0	0	0
B 13) Altri accantonamenti	0	0	0
B 14) Oneri diversi di gestione	275.757	46.038	321.795
Totale	15.180.681	1.417.255	16.597.936

Dettaglio delle voci principali: Materie prime, sussidiarie e merci

descrizione	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	ANNO 2017
Materiale didattico e di consumo	316.601	321.982	350.841	263.515	287.427	251.494
Cancelleria – stampati	18.619	17.378	20.695	20.627	18.093	13.342
Materiale di manutenzione	18.612	16.280	14.627	13.046	13.696	15.232
Materiali di pulizia	20.556	22.224	22.147	22.521	21.770	22.533
Materiale pubblicitario	812	4.646	4.945	9.244	5.041	23.086
Materiale di consumo e piccoli attrezzi	19.736	28.297	22.641	17.928	19.654	26.741
Altro	1.601	5.404	7.545	4.735	5.563	9.202
TOTALE	400.292	416.211	443.441	351.616	371.244	361.630

Dettaglio delle voci principali: costi per servizi

descrizione	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	ANNO 2017
Energia elettrica	228.704	238.245	246.010	252.665	238.932	227.326
Riscaldamento	378.977	379.822	311.905	335.402	303.248	318.161
Acqua	30.993	26.533	39.927	37.112	37.811	68.430
Manutenzione e assistenza tecnica	364.219	392.128	385.874	361.013	311.790	342.375

Vigilanza	7.106	6.266	6.816	7.429	7.841	7.282
Pulizie	477.765	465.682	444.672	476.595	438.961	387.353
Compensi amministratori	1.410	2.155	1.602	602	0	0
Compensi revisore contabile	10.638	10.801	10.842	11.419	11.419	11.419
Collaboratori a progetto – occasionali - voucher lavoro	550.515	252.588	336.681	281.614	266.997	280.726
Compensi a professionisti e convenzioni per corsi	1.685.162	1.990.354	1.950.932	1.789.959	1.726.857	1.977.870
Revisione e certificazione corsi	8.049	6.510	5.061	4.163	3.900	2.320
Consulenze - formalità amm.ve – gestione stipendi	79.042	93.687	73.565	124.855	149.777	151.516
Pubblicità – fiere – eventi – convegni	17.844	42.059	32.507	39.161	15.456	23.477
Lavoro interinale	163.759	146.206	304.660	395.777	1.549	5.765
Telefoniche	83.746	82.219	80.666	92.952	77.494	82.306
Postali	14.041	12.910	12.211	17.069	6.635	4.737
Trasferte – rimborsi - stage tirocini	37.209	32.854	81.834	66.456	61.781	206.444
Appalto servizio mensa dipendenti – allievi	443.172	463.793	449.435	435.793	394.515	421.976
Spese di rappresentanza	1.031	5.708	4.756	3.687	8.990	750
Costi partners ATS	0	82.052	119.380	20.616	0	0
Commissioni d'esame	49.599	117.110	56.936	63.762	29.287	54.223
competenze prog. inserimento lavorativo						472.555
Altro	142.668	157.102	234.194	100.092	84.519	292.680
TOTALE	4.775.649	5.006.784	5.190.466	4.918.193	4.177.759	5.339.691

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

descrizione	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	anno 2017
Affitti passivi	100.502	102.194	103.532	92.685	85.552	86.577
Noleggi	42.003	36.170	37.510	40.354	43.920	56.646
licenze d'uso - altro	0	0	34.989	42.671	38.822	38.238
TOTALE	142.505	138.364	176.031	175.710	168.294	181.461

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Dettaglio della voce:

descrizione	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Stipendi personale	7.787.504	7.869.097	7.462.783	7.107.264	7.038.778	7.305.984
azienda – produttività						
Oneri sociali – inail	2.278.000	2.346.014	2.190.750	2.077.235	2.018.864	2.093.935
t.f.r.	529.794	528.446	513.325	489.304	480.572	510.733
Altri costi del personale	2.772	5.402	2.443	15.507	94.617	109.623
- accantonamento rinnovo CCNL						
TOTALE	10.598.070	10.748.959	10.169.301	9.689.310	9.632.831	10.020.275

L'Azienda ha rispettato le linee guida della Provincia relative al contenimento del costo del personale 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	Anno 2017
Tassa rifiuti	24.902	25.638	14.248	23.441	22.511	19.000
Iva indetraibile	0	41.894	17.765	21.680	0	0
Abbonamenti	4.304	3.502	3.278	3.311	3.053	2.000
INAIL allievi	143.888	138.352	22.992	76.809	141.767	142.000
Altro	165.479	108.692	168.742	113.208	108.426	157.000
TOTALE	338.573	318.078	227.025	238.449	275.757	321.000

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	0
Da imprese collegate	0
Da imprese controllanti	0
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
Da altri	0
Totale	0

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La gestione finanziaria evidenzia un saldo positivo di euro 2.942, dato da proventi finanziari per euro 4.486 e oneri finanziari per euro 1.544

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	1.544
Totale	1.544

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.

	Saldo al 31/12/2016	Variazioni	Saldo al 31/12/2017
Imposte correnti	232.424	-136.131	96.293
Imposte differite	0	0	0
Imposte anticipate	0	0	0
Totale	232.424	-136.131	96.293

Nota integrativa, altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
Garanzie	3.548.779

Impegni e garanzie

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

acconti erogati dalla Regione per i corsi DDIFe generazione Web (euro 3.348.779)

impegno, pari a euro 200.000, rilasciato a favore della Provincia di Brescia per l'attivazione di servizi presso i Centri 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 coprire la perdita pari a euro 167.684 mediante l'utilizzo della riserva straordinaria

Dichiarazione di conformità del bilancio

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