

# CENTRO FORMATIVO PROVINC. G.ZANARDELLI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA GAMBA, 10/12, 25100 BRESCIA
<b>Codice Fiscale</b>	02481950984
<b>Numero Rea</b>	453948
<b>P.I.</b>	02481950984
<b>Capitale Sociale Euro</b>	3.025.101 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	855920
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33.972	33.487
7) altre	1.674.602	1.657.497
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.708.574</b>	<b>1.690.984</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.415.388	1.463.114
2) impianti e macchinario	235.012	260.086
3) attrezzature industriali e commerciali	158.107	119.932
4) altri beni	137.352	81.800
5) immobilizzazioni in corso e acconti	828	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.946.687</b>	<b>1.924.932</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.780	13.174
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>9.780</b>	<b>13.174</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>9.780</b>	<b>13.174</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.780</b>	<b>13.174</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.665.041</b>	<b>3.629.090</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.534.813	3.524.223
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.534.813</b>	<b>3.524.223</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	41.949
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>-</b>	<b>41.949</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.790	91.264
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>94.790</b>	<b>91.264</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	834.538	530.223
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>834.538</b>	<b>530.223</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>5.464.141</b>	<b>4.187.659</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	4.225.329	6.714.091
3) danaro e valori in cassa	17.564	18.540
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.242.893</b>	<b>6.732.631</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>9.707.034</b>	<b>10.920.290</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>1.508.733</b>	<b>1.531.317</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>14.880.808</b>	<b>16.080.697</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>3.025.101</b>	<b>3.025.101</b>

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	906.785	1.074.470
Totale altre riserve	906.785	1.074.470
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	14.751	(167.684)
Totale patrimonio netto	3.946.637	3.931.887
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	477.166	2.619.605
Totale fondi per rischi ed oneri	477.166	2.619.605
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.137.724	2.839.131
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.298	68.258
Totale acconti	27.298	68.258
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.363.309	1.438.522
Totale debiti verso fornitori	1.363.309	1.438.522
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	283.583	195.834
Totale debiti tributari	283.583	195.834
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	550.567	527.763
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	550.567	527.763
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.353	50.543
Totale altri debiti	130.353	50.543
Totale debiti	2.355.110	2.280.920
E) Ratei e risconti	4.964.171	4.409.154
Totale passivo	14.880.808	16.080.697

## Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.697.636	1.700.817
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	13.429.581	14.385.072
altri	2.358.726	437.714
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>15.788.307</b>	<b>14.822.786</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>17.485.943</b>	<b>16.523.603</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	440.487	361.630
7) per servizi	5.635.506	5.339.691
8) per godimento di beni di terzi	186.701	181.461
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.789.705	7.305.984
b) oneri sociali	2.225.656	2.093.935
c) trattamento di fine rapporto	554.422	510.733
e) altri costi	5.473	109.623
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>10.575.256</b>	<b>10.020.275</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	110.903	91.271
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	227.920	281.813
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>338.823</b>	<b>373.084</b>
14) oneri diversi di gestione	260.989	321.795
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>17.437.762</b>	<b>16.597.936</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>48.181</b>	<b>(74.333)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.504	4.486
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>7.504</b>	<b>4.486</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>7.504</b>	<b>4.486</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	632	1.544
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>632</b>	<b>1.544</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>6.872</b>	<b>2.942</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>55.053</b>	<b>(71.391)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	40.302	96.293
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>40.302</b>	<b>96.293</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>14.751</b>	<b>(167.684)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	14.751	(167.684)
Imposte sul reddito	40.302	96.293
Interessi passivi/(attivi)	(6.872)	(2.942)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	48.181	(74.333)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	554.422	510.733
Ammortamenti delle immobilizzazioni	338.823	373.084
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	893.245	883.817
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	941.426	809.484
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(968.641)	(628.780)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(75.213)	312.602
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	22.584	(980.636)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	555.017	210.405
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(158.438)	53.954
Totale variazioni del capitale circolante netto	(624.691)	(1.032.455)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	316.735	(222.971)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	6.872	2.942
(Imposte sul reddito pagate)	(40.302)	(96.293)
(Utilizzo dei fondi)	(2.398.268)	(231.720)
Totale altre rettifiche	(2.431.698)	(325.071)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.114.963)	(548.042)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(249.675)	(172.453)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(128.493)	(106.234)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	-	(50)
Disinvestimenti	3.393	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(374.775)	(278.737)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.489.738)	(826.779)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	6.714.091	7.540.369
Danaro e valori in cassa	18.540	19.041
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	6.732.631	7.559.410
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	4.225.329	6.714.091
Danaro e valori in cassa	17.564	18.540
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.242.893	6.732.631

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

### Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2018

#### 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 14.751

#### **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, con l'azzeramento del trasferimento a copertura del costo del personale trasferito ha impattato pesantemente sul conto economico dell'Azienda. In effetti, l'effetto netto è di un taglio di 4.000.000 € dai ricavi. Si tratta in realtà di margine, poiché a quei ricavi non erano collegati costi. La perdita a regime, in assenza di interventi strutturali, (esercizi 2015, 2016 e 2017) sarebbe ammontata a oltre 3,5 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). L'esercizio 2018 si chiude sostanzialmente in pareggio solo grazie alla rilevazione di componenti positivi straordinari (in particolare rilascio fondo manutenzioni per circa 1,8 milioni di euro a seguito della modifica del contratto di servizio con la Provincia di Brescia). La perdita della gestione caratteristica deriva dal venir meno di alcuni ricavi (in particolare connessi alla gestione delle doti lavoro, sospese dalla Regione Lombardia) e dall'aumento di costi, legati a parametri fuori dal controllo dell'azienda (rinnovo CCNL enti locali). Gli amministratori rilevano pertanto che il ripristino dell'equilibrio economico richiede necessariamente la ridefinizione dei rapporti con la Provincia di Brescia, attraverso politiche di sostegno sul prossimo triennio. L'azienda ha messo in atto politiche per cercare di sviluppare il mercato autofinanziato e il mercato dei bandi, ma ovviamente è necessario avere il tempo per riuscire a fare crescere i valori per sostituire i ricavi derivanti dal taglio dei trasferimenti.

Negli anni 2016-2017-2018 sono stati implementati progetti di R&S che hanno riguardato eminentemente l'ampliamento dell'offerta formativa dell'ente, con l'inserimento, rispettivamente nelle U.O. di Chiari e di Edolo, del corso di Operatore dell'abbigliamento: sartoria nell'anno formativo 2017/2018 e di Operatore grafico multimedia nell'anno formativo 2018/2019.

Le spese sostenute sono relative a tutte le analisi e ricerche di mercato nei contesti locali (bassa bresciana e media vallecamonica) necessarie alla richiesta di inserimento dei corsi nell'offerta formativa proposta, che deve essere validato dagli enti preposti (Regione Lombardia e Provincia di Brescia). Una volta ottenuta la validazione della proposta, sono stati progettati nei dettagli tutte le attività (corsi e non) necessarie affinché i corsi proposti potessero essere effettivamente realizzati (progettazione didattica, predisposizione UA ecc...).

I costi sostenuti sono stati stimati, in via indicativa, in €45.000 per ogni esercizio fiscale.

#### **Criteria 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 31/12/2018 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**

### **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 attualizzati 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'attualizzazione 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 esposte 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	267.165	3.021.685	3.288.850
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	233.678	1.364.188	1.597.866
<b>Valore di bilancio</b>	33.487	1.657.497	1.690.984
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	12.762	115.732	128.494
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	12.277	98.627	110.904
<b>Totale variazioni</b>	485	17.105	17.590
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	279.927	3.137.417	3.417.344
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	245.955	1.462.815	1.708.770
<b>Valore di bilancio</b>	33.972	1.674.602	1.708.574

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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.718.821	885.312	2.200.428	1.674.507	-	6.479.068
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	255.707	625.226	2.080.496	1.592.707	-	4.554.136
<b>Valore di bilancio</b>	1.463.114	260.086	119.932	81.800	-	1.924.932
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	28.752	115.659	104.375	828	249.614
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	47.726	53.826	77.484	48.823	-	227.859
<b>Totale variazioni</b>	(47.726)	(25.074)	38.175	55.552	828	21.755
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.718.821	914.064	2.316.087	1.778.882	828	6.728.682

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	303.433	679.052	2.157.980	1.641.530	-	4.781.995
<b>Valore di bilancio</b>	1.415.388	235.012	158.107	137.352	828	1.946.687

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	13.174	(3.394)	9.780	9.780
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	13.174	(3.394)	9.780	9.780

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

## **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### **Crediti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.524.223	1.010.590	4.534.813	4.534.813
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	41.949	(41.949)	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	91.264	3.526	94.790	94.790
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	530.223	304.315	834.538	834.538
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.187.659	1.276.482	5.464.141	5.464.141

I crediti verso clienti comprendono fatture da emettere per euro 3.263.342 relative in particolare ad attività formativa di competenza dell'esercizio

I crediti tributari comprendono il credito IRAP per euro 56.915 e il credito IRES per euro 37.875

I crediti verso altri comprendono in particolare crediti verso la Regione Lombardia per servizi di inserimento lavorativo (euro 575.439) e per dote sistema duale (euro 244.300)

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.534.813	4.534.813
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	94.790	94.790
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	834.538	834.538
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	5.464.141	5.464.141

## 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
<b>Depositi bancari e postali</b>	6.714.091	(2.488.762)	4.225.329
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	18.540	(976)	17.564
<b>Totale disponibilità liquide</b>	6.732.631	(2.489.738)	4.242.893

## 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
<b>Ratei attivi</b>	1.335.262	(34.973)	1.300.289
<b>Risconti attivi</b>	196.055	12.389	208.444
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	1.531.317	(22.584)	1.508.733

I ratei attivi sono relativi in particolare a contributi per progetti gestiti dalla sede legale (euro 1.284.326) e ad altri ricavi di competenza singolarmente non significativi.

I risconti attivi iscritti a bilancio per complessivi euro 208.444 comprendono in particolare premi INAIL degli allievi di competenza dell'esercizio 2019 per un ammontare di euro 91.301; costi per fidejussioni per euro 15.214; premi assicurativi per euro 22.854; spese per tirocini per euro 18.323

## 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
		Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.025.101	-	-		3.025.101
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.074.470	(167.684)	(1)		906.785
Totale altre riserve	1.074.470	(167.684)	(1)		906.785
Utile (perdita) dell'esercizio	(167.684)	167.684	-	14.751	14.751
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.931.887</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>14.751</b>	<b>3.946.637</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	3.025.101		-	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	906.785	A,B	906.785	738.695
Totale altre riserve	906.785		906.785	738.695
<b>Totale</b>	<b>3.931.886</b>		<b>906.785</b>	<b>738.695</b>
Residua quota distribuibile			906.785	

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	2.619.605	2.619.605
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	323.165	323.165
Altre variazioni	(1.819.274)	(1.819.274)
Totale variazioni	(2.142.439)	(2.142.439)
Valore di fine esercizio	477.166	477.166

Gli utilizzi dei fondi sono relativi a utilizzi dell'esercizio (euro 173.310 fondo manutenzioni; euro 149.855 fondo controversie in materia di lavoro e rinnovi contrattuali)

Le "altre variazioni" sono relative allo scioglimento del fondo manutenzioni a seguito della modifica del contratto di servizio in essere con la Provincia di Brescia relativamente alla gestione dei fabbricati di proprietà della Provincia stessa. In sostanza i lavori preventivati ai quali aveva fatto seguito l'accantonamento al fondo saranno a carico del proprietario dei fabbricati.

I fondi rischi a fine esercizio sono di seguito dettagliati:

fondo ripristini ambientali (ex fondo ammortamento quota terreni) euro 9.921

fondo controversie legali e arretrati CCNL euro 467.245

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'azienda al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.839.131
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	554.422
Utilizzo nell'esercizio	255.829
<b>Totale variazioni</b>	298.593
Valore di fine esercizio	3.137.724

## 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	68.258	(40.960)	27.298	27.298
Debiti verso fornitori	1.438.522	(75.213)	1.363.309	1.363.309
Debiti tributari	195.834	87.749	283.583	283.583
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	527.763	22.804	550.567	550.567
Altri debiti	50.543	79.810	130.353	130.353
<b>Totale debiti</b>	<b>2.280.920</b>	<b>74.190</b>	<b>2.355.110</b>	<b>2.355.110</b>

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Acconti	27.298	27.298
Debiti verso fornitori	1.363.309	1.363.309
Debiti tributari	283.583	283.583
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	550.567	550.567
Altri debiti	130.353	130.353
<b>Debiti</b>	<b>2.355.110</b>	<b>2.355.110</b>

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	27.298	27.298
Debiti verso fornitori	1.363.309	1.363.309
Debiti tributari	283.583	283.583
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	550.567	550.567
Altri debiti	130.353	130.353
<b>Totale debiti</b>	<b>2.355.110</b>	<b>2.355.110</b>

## 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	1.874.166
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	
RISCONTI PASSIVI INCASSO ANTICIPATO	2.093.211
CORSI DI FORMAZIONE	
RATEI PASSIVI PRODUTTIVITA' 2018	692.131
RATEI PASSIVI COMPET. DIFFERITE	269.293
PERSONALE	
ALTRI RATEI PASSIVI	35.370
	<b>4.964.171</b>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	965.731	31.063	996.794
Risconti passivi	3.443.423	523.954	3.967.377
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>4.409.154</b>	<b>555.017</b>	<b>4.964.171</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

<b>A) Valore della produzione</b>				
	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018	
<b>A 1 ) Ricavi, vendite e prestazione</b>	1.700.817	-3.181	1.697.636	
<b>A 2 ) Variazioni rimanenze prod.</b>	0	0	0	
<b>A 3 ) Variaz. lav. in cors. su ord.</b>	0	0	0	
<b>A 4 ) Increm. immobil. lav. int.</b>	0	0	0	
<b>A 5 ) Altri ricavi e proventi</b>	14.822.786	965.521	15.788.307	
<b>Totale</b>	16.523.603	962.340	17.485.943	

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. C

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

descrizione	Anno 2014	Anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018
Contributi regionali	144.099	33.353	274.937	847.057	-109.506
Contributi provinciali	192.937	7.134	48.000	379.580	956.407
Contributi da enti e privati	111.112	74.987	84.810	163.822	136.513
Contributo abbattimento costo personale	8.081.637	3.367.349	1.326.530	693.879	0
Quota contributi in conto impianti imputabile all'esercizio	221.207	202.864	183.035	80.231	55.695
Contributi regionali doti scuola	6.653.807	8.049.233	10.297.305	9.818.323	9.960.685
contributi volontari e altri ricavi	298.858	440.287	391.374	349.306	341.904
Corsi apprendisti	509.160	473.280	352.680	211.954	623.848
Contributo doti learnig week	97.118	109.730	0	0	0
Contributo doti disabilità	228.337	307.372	309.954	281.412	292.414
Doti apprendistato	78.324	6.975	117.510	0	0
Doti apprendistato art. 48/art. 3	107.849	0	0	128.619	129.554
Doti ricollocazione e riquil. - progetti inserimento lavorativo	3.000	0	138.045	472.555	646.900
Sopravvenienze attive e Recupero IVA da pro rata		585.801	88.544	111.944	210.204
scioglimento fondo manutenzioni					1.819.274
doti garanzia giovani		163.969	265.903	222.695	0
Dote unica lavoro	197.907	169.250	296.068	1.061.409	724.415
<b>TOTALE</b>	<b>16.925.352</b>	<b>13.991.584</b>	<b>14.174.695</b>	<b>14.822.786</b>	<b>15.788.307</b>

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



Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI DA CORSI	790.151
AFFITTO AULE	26.951
CONVITTO E OSPITALITA'	381.172
CORSI SCI	471.711
ALTRO	27.651
<b>Totale</b>	<b>1.697.636</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	1.697.636
<b>Totale</b>	<b>1.697.636</b>

### **B) Costi della produzione**

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
<b>B 6 ) Mat. prime, suss. e merci</b>	361.630	78.857	440.487
<b>B 7 ) Servizi</b>	5.339.691	295.815	5.635.506
<b>B 8 ) Godimento beni di terzi</b>	181.461	5.240	186.701
<b>B 9 ) Costi del personale</b>	10.020.275	554.981	10.575.256
<b>B 10 ) Ammortam. e svalutazione</b>	373.084	-34.261	338.823
<b>B 11 ) Variazioni rimanenze mat. prime, suss. etc</b>	0	0	0
<b>B 12 ) Accant. per rischi</b>	0	0	0
<b>B 13 ) Altri accantonamenti</b>	0	0	0
<b>B 14 ) Oneri diversi di gestione</b>	321.795	-60.806	260.989
<b>Totale</b>	<b>16.597.936</b>	<b>839.826</b>	<b>17.437.762</b>

### Dettaglio delle voci principali: Materie prime, sussidiarie e merci

descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Materiale didattico e di consumo	350.841	263.515	287.427	251.494	283.704
Cancelleria – stampati	20.695	20.627	18.093	13.342	26.992
Materiale di manutenzione	14.627	13.046	13.696	15.233	31.402
Materiali di pulizia	22.147	22.521	21.770	22.533	23.586
Materiale pubblicitario	4.945	9.244	5.041	23.086	34.700
Materiale di consumo e piccoli attrezzi	22.641	17.928	19.654	26.742	28.374
Altro	7.545	4.735	5.563	9.200	11.729
<b>TOTALE</b>	<b>443.441</b>	<b>351.616</b>	<b>371.244</b>	<b>361.630</b>	<b>440.487</b>

### Dettaglio delle voci principali: costi per servizi

descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
Energia elettrica	246.010	252.665	238.932	227.326	212.539
Riscaldamento	311.905	335.402	303.248	318.162	325.627
Acqua	39.927	37.112	37.811	68.431	41.343
Manutenzione e assistenza tecnica	385.874	361.013	311.790	342.376	342.222
Vigilanza	6.816	7.429	7.841	7.282	4.500
Pulizie	444.672	476.595	438.961	387.353	385.813
Compensi amministratori	1.602	602	0	0	0

Compensi revisore contabile	10.842	11.419	11.419	11.419	11.419
Collaboratori a progetto – occasionali - voucher lavoro	336.681	281.614	266.997	280.726	397.280
Compensi a professionisti e convenzioni per corsi	1.950.932	1.789.959	1.726.857	1.977.871	1.915.608
Revisione e certificazione corsi	5.061	4.163	3.900	2.320	6.750
Consulenze - formalità amm.ve – gestione stipendi	73.565	124.855	149.777	151.517	107.098
Pubblicità – fiere – eventi – convegni	32.507	39.161	15.456	23.477	29.469
Lavoro interinale	304.660	395.777	1.549	5.764	0
Telefoniche	80.666	92.952	77.494	82.307	109.347
Postali bolli	12.211	17.069	6.635	4.737	22.317
Trasferte – rimborsi - stage tirocini	81.834	66.456	61.781	206.441	157.110
Appalto servizio mensa dipendenti – allievi	449.435	435.793	394.515	421.976	452.363
Spese di rappresentanza	4.756	3.687	8.990	750	793
Costi partners ATS	119.380	20.616	0	0	0
Commissioni d'esame	56.936	63.762	29.287	54.223	49.626
competenze prog. inserimento lavorativo				472.555	646.900
Altro	234.194	100.092	84.519	292.678	417.382
<b>TOTALE</b>	<b>5.190.466</b>	<b>4.918.193</b>	<b>4.177.759</b>	<b>5.339.691</b>	<b>5.635.506</b>

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

descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	anno 2017	Anno 2018
Affitti passivi	103.532	92.685	85.552	86.577	88.450
Noleggi	37.510	40.354	43.920	56.646	58.334
licenze d'uso - altro	34.989	42.671	38.822	38.238	39.917
<b>TOTALE</b>	<b>176.031</b>	<b>175.710</b>	<b>168.294</b>	<b>181.461</b>	<b>186.701</b>

#### Costi per il personale

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

Dettaglio della voce:

descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Stipendi personale azienda – produttività	7.462.783	7.107.264	7.038.778	7.305.984	7.789.705
Oneri sociali – inail	2.190.750	2.077.235	2.018.864	2.093.935	2.225.656
t.f.r.	513.325	489.304	480.572	510.733	554.422
Altri costi del personale - accantonamento rinnovo CCNL	2.443	15.507	94.617	109.623	5.473
<b>TOTALE</b>	<b>10.169.301</b>	<b>9.689.310</b>	<b>9.632.831</b>	<b>10.020.275</b>	<b>10.575.256</b>

L'Azienda ha rispettato le linee guida della Provincia relative alla dinamica del costo del personale e alle assunzioni.

#### 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 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Tassa rifiuti	14.248	23.441	22.511	19.253	21.867
Iva indetraibile	17.765	21.680	0	0	0
Abbonamenti	3.278	3.311	3.053	2.136	2.028
INAIL allievi	22.992	76.809	141.767	142.976	146.395
Altro	168.742	113.208	108.426	157.430	90.699
TOTALE	227.025	238.449	275.757	321.795	260.989

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La gestione finanziaria evidenzia un saldo positivo di euro 6.872, dato da proventi finanziari per euro 7.504 e oneri finanziari per euro 632

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	242
Altri	390
<b>Totale</b>	<b>632</b>

## 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 giustificata in quanto non sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza di futuri imponibili fiscali sufficienti a riassorbirle. L'azienda tende infatti al pareggio economico e non si ipotizza che produca imponibili fiscali rilevanti.

Le imposte correnti si rifriscono unicamente all'IRAP di competenza.

	Saldo al 31/12/2017	Variazioni	Saldo al 31/12/2018
<b>Imposte correnti</b>	96.293	-55.991	40.302
<b>Imposte differite</b>	0	0	0
<b>Imposte anticipate</b>	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>96.293</b>	<b>-55.991</b>	<b>40.302</b>

## Nota integrativa, altre informazioni

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

	Importo
di cui nei confronti di imprese controllanti	1.845.880
<b>Garanzie</b>	<b>3.949.750</b>

#### Impegni e garanzie

Sono relativi a

fidejussioni rilasciate dall'Azienda a fronte di acconti erogati dalla Regione per i corsi DDIF (euro 3.949.750)

impegni nei confronti della Provincia di Brescia in relazione all'attivazione di servizi presso i centri per l'impiego e per l'erogazione di contributi vari (euro 1.845.880)

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

Informazioni ex art. 1 comma 125 legge 124/2017

<b>CENTRO FORMATIVO PROVINCIALIE GIUSEPPE ZANARDELLI - INCASSI DA ENTI PUBBLICI ANNO 2018</b>			
<b>SOGGETTO EROGATORE</b>	<b>TIPOLOGIA CONTRIBUTO</b>	<b>COMPENSAZIONI CLI./FORN.</b>	<b>CASSA 2018</b>
<b>COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA</b>	CONTRIBUTI VARI ANNO 2018.	0,00	7.072,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	284,00
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	4.142,98
		<b>0,00</b>	<b>11.498,98</b>
<b>COMUNE DI DARFO BOARIO TERME</b>	CONTRIBUTO PROG.INVESTIRE NELLE ABILITA'	0,00	1.884,00
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	245,90
		<b>0,00</b>	<b>2.129,90</b>
<b>COMUNE DI URAGO D'OGGIO</b>	AFFITTO AULA PER PROVA CONCORSO	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>COMUNE DI BEDIZZOLE</b>	CORSO COME STRUTTURARE GARE DI APPALTO	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>
<b>COMUNE DI PASSIRANO</b>	CORSO COME STRUTTURARE GARE DI APPALTO	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>
<b>COMUNITA' MONTANA DI VALLE TROMPIA</b>	CORSO COME STRUTTURARE GARE DI APPALTO	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>
<b>COMUNE DI BRESCIA</b>	CORSO COME STRUTTURARE GARE DI APPALTO	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>
<b>COMUNE DI CHIARI</b>	CORSO COME STRUTTURARE GARE DI APPALTO	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>

<b>COMUNE DI CONCESIO</b>	CORSO COME STRUTTURARE GARE DI APPALTO	<b>0,00</b>	<b>25,00</b>
<b>COMUNE DI PONTE DI LEGNO</b>	PROG. OSPITALITA' IN CONVENZIONE	0,00	2.372,73
	UTILIZZO PALESTRA ARRAMPICATA COME DA CONVENZIONE	0,00	6.557,38
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	1.679,89
		<b>0,00</b>	<b>10.610,00</b>
<b>COMUNE DI SONICO</b>	AFFITTO AULA PER PROVE CONCORSO	0,00	300,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	66,00
		<b>0,00</b>	<b>366,00</b>
<b>COMUNE DI QUINZANO D'OGGIO</b>	RIMBORSO PERMESSI PER CARICA ELETTIVA ANNO 2018		<b>132,00</b>
<b>UNIONE DE COMUNI DELLA VALSAVIORE</b>	CONTRIB.FINALIZZATO PARTECIPAZIONE CORSO ASA PER SOGGETTO RESIDENTE NELL'AMBITO DELL'UNIONE	0,00	0,00
		0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>
<b>C.C.I.A.A. DI BRESCIA</b>	COMMISSIONE ESAMINATRICE CORSO AGENTE DI AFFARI		
	IN MEDIAZIONE IMMOBILIARE	0,00	3.000,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	660,00
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	1.500,00
		<b>0,00</b>	<b>5.160,00</b>
<b>COLLEGIO REGIONALE GUIDE ALPINE LOMBARDIA</b>	PROG. OSPITALITA' COMMISISONE ESAMI CORSO ASPIRANTI	0,00	1.629,09
	GUIDE ALPINE	0,00	0,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	162,91
		<b>0,00</b>	<b>1.792,00</b>
<b>GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA</b>	FATTURAZIONE SCAMBIO SUL POSTO	0,00	0,00
	CONTRIB. PER INCENTIVO CTO ENERGIA IMP.FOTOVOLTAICO	133,80	7.300,09
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	176,16
	ANNO 2018 COMPENSAZIONI SN. DARE /NS. AVERE	0,00	133,80
		<b>133,80</b>	<b>7.610,05</b>
	CORSO ADDETTO ANTINCENDIO RISCHIO MEDIO	<b>0,00</b>	<b>2.500,00</b>

<b>I ISTITUTO COMPENSIVO DI DESENZANO</b>			
<b>II ISTITUTO COMPENSIVO DESENZANO</b>	CORSO AGGIORNAMENTO PRIMO SOCCORSO PER AZIENDE		
	DI GRUPPO B E C (D.Lgs. 81/08 e D.M. 388/03)	<b>0,00</b>	<b>500,00</b>
<b>IST.COMPENSIVO DI CASTEL MELLA</b>	BUFFET PER VS.MANIFESTAZIONE DEL 01-06-18	0,00	600,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	132,00
		<b>0,00</b>	<b>732,00</b>
<b>IST. ISTR.SUP. TASSARA - GHISLANDI</b>	CONTRIB.PROG. TECNICHE PER LA REALIZZAZIONE ARTI-	0,00	
	GIANA DI PRODOTTI DEL MADE A.F. 2016/2017		<b>879,75</b>
<b>IST. ISTRUZIONE SUPERIORE CEREBOTANI</b>	CONTRIB.BANDO EAYS TO JOB	<b>0,00</b>	<b>5.012,00</b>
<b>I.S.I.S. GIULIO NATTA</b>	PROG. OSPITALITA' EVENTO TEACHERS WINTER CAMP	0,00	1.450,91
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	145,09
		<b>0,00</b>	<b>1.596,00</b>
<b>IST. COMPENSIVO DI BEDIZZOLE</b>	PROG. OSPITALITA' VIAGGIO ISTRUZIONE 3/4 MAGGIO 18	<b>0,00</b>	<b>4.581,72</b>
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	458,17
		<b>0,00</b>	<b>5.039,89</b>
<b>IST. COMPENSIVO DI BAGOLINO</b>	PROG. OSPITALITA' INTELLIGENZA VERDE 15/16 MAGGIO 18	0,00	3.563,64
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	356,36
		<b>0,00</b>	<b>3.920,00</b>
<b>II IST. COMPENSIVO DI PALAZZOLO SULL'OGLIO</b>	REALIZZAZIONE ARREDO MODESTA ENTITA' SEZ. DISABILI	0,00	140,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	30,80
		<b>0,00</b>	<b>170,80</b>
<b>I.C. PIETRO DA CEMMO - CAPO DI PONTE</b>	CORSO FORMAZIONE GENERALE LAVORATORI E SPECIFICA		
	LAVORATORI RISCHIO BASSO	<b>0,00</b>	<b>600,00</b>
	CONTRIB. PROGETTO TEATRALE U.O. PONTE DI LEGNO	0,00	1.500,00

<b>ISTITUTO COMPRESIVO DI DARFO 2</b>			
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	7.333,00
		<b>0,00</b>	<b>8.833,00</b>
<b>ASST DELLA VALCAMONICA</b>	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	<b>0,00</b>	<b>491,80</b>
<b>AGENZIA FORMATIVA DON ANGELO TEDOLDI</b>	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	<b>0,00</b>	<b>174,50</b>
<b>SCUOLA DELLE ARTI E FORMAZIONE PROFESSIO- NALE R. VANTINI</b>	PRESTAZIONI VARIE ANNO 2018	0,00	2.135,00
	ANNO 2018 CASSA IVA	0,00	0,00
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	174,50
		<b>0,00</b>	<b>2.309,50</b>
<b>FONDAZIONE ITS INNOVATURISMO</b>	CONTRIB.BANDO PRO.VA.P.A.T	<b>0,00</b>	<b>22.088,63</b>
<b>FONDAZIONE BRESCIA SOLIDALE</b>	QUOTA PER SEMINARI SANTAROSA MOD. 1 E 2 05-06-18	0,00	210,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	46,20
		<b>0,00</b>	<b>256,20</b>
<b>A2A SPA</b>	CORSO CODUTTORI DI GENERATORI DI VAPORE	0,00	9.500,00
	CORSO ADDETTO AL PRIMO SOCCORSO IN AZIENDE DI GRUPPO	0,00	0,00
	B E C (D.Lgs. 81/08 e D.M. 388/03)	0,00	150,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	2.123,00
		<b>0,00</b>	<b>11.773,00</b>
<b>INAIL D.G. ROMA</b>	RIMBORSO INDENNITA' PER INFORTUNI VARI	<b>0,00</b>	<b>2.950,04</b>
<b>PROVINCIA DI BRESCIA</b>	CONTRIBUTI VARI CENTRO PER IMPIEGO	0,00	95.628,69
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	21.038,31
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	20.748,56
		<b>0,00</b>	<b>137.415,56</b>
	CONTRIB. ACC.TO PER REALIZZAZIONE DI ATTIVITA' FORMATIVE		
	IN AMBITO DI SVILUPPO SOSTENIBILE QUOTA 80% € 12.000,00	0,00	11.520,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	480,00
		<b>0,00</b>	<b>12.000,00</b>

CONTRIB. ACC.TO PER REALIZZAZIONE DI ATTIVITA' FORMATIVE			
	IN AMBITO DIGITALE - DIGILAB - Q. TA 50% € 16.165,00	0,00	15.518,40
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	646,60
		0,00	16.165,00
CONTRIB. C.TO ESERCIZIO PER SVILUPPOE E POTENZIAMENTO DEI CORSI IEF E			
	MANUTENZIONE IMMOBILI - DET. 1013 /2018 PER € 750.000,00	0,00	0,00
CONTRIB. PROGETTO ORIENTAMENTO PERMANENTE - CONTI-			
	NUAZIONE - DET. 1364/2018 PER € 80.000,00 IVA SPLIT INCLUSA	0,00	0,00
	BANDO AZIONI DI RETE - INVATEC-- RENDICONTATO PER	0,00	0,00
	FATTURE DA EMETTERE 2018	0,00	0,00
	RICHIESTA INCENTIVO ASSUNTIONE A T.D. ANNO 2018	0,00	0,00
	APPRENDISTATO BANDO BS2003187 AZIONI VARIE	0,00	103.400,00
	APPRENDISTATO B.DO BS2003187 AZ. VARIE FT. DA EMETT. 17	0,00	51.840,00
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	21.200,00
		0,00	176.440,00
REGIONE LOMBARDIA D. G.SPORT E GIOVANI	PROG. OSPITALITA' COMMISSIONE PROVE DI ESAME CONSE-		
	GUIMENTO SPECIALIZZAZIONE DIRETTORI SCUOLA SCI - 2018 -	0,00	450,00
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	500,00
	ANNO 2018 CASSA IVA SPLIT + RIT. ACCONTO	0,00	45,00
		0,00	995,00
REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI VARI ANNO 2018 AL NETTO ST. RATEI ATTIVI	0,00	143.290,23
	CONTRIBUTI VARI ANNO 2018 AL NETTO ST. RATEI ATTIVI	4.888,80	0,00
	CAUZIONI RESE DEDOTTA NC RIPARAMETRAZ. PROG. G.W.16/17	4.888,80	1.668,40
		9.777,60	144.958,63
REGIONE LOMBARDIA	CONTRIBUTI D.D.I.F. AF. 2017/2018 E 2018/2019	0,00	10.264.072,94
	CONTRIBUTI A COMPENSAZIONE N.C.	60.534,74	60.534,74
		60.534,74	10.324.607,68
	CONTRIBUTI DOTI DISABILITA' AF. 2017/2018 E 2018/2019	0,00	297.078,28
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	0,00
		0,00	297.078,28



	APPRENDISTATO BANDI VARI	0,00	0,00
	APPRENDISTATO B.DI VARI FT. DA EMETT. 17	0,00	0,00
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	APPRENDISTATO BANDI VARI ART. 3 /43/48	0,00	0,00
	APPRENDISTATO B.DO BS2003187 AZ. VARIE FT. DA EMETT. 17	0,00	9.316,22
	APPRENDISTATO B.DO BS2003187 AZ. VARIE FT EMESSE 2018	0,00	14.383,38
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>23.699,60</b>
	BANDO D.U.L.	0,00	713.240,61
	BANDO DUL FT. DA EMETT. 17	0,00	213.262,76
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>926.503,37</b>
	BANDO GARANZIA GIOVANI	0,00	0,00
	BANDO GARANZIA GIOVANI FT. DA EMETT. 17	0,00	5.072,62
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	0,00
		<b>0,00</b>	<b>5.072,62</b>
	BANDO P.I.L.	0,00	31.452,03
	DA BILANCIO DI APERTURA 2018	0,00	496.032,49
		<b>0,00</b>	<b>527.484,52</b>

## **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 di esercizio pari a euro 14.751 a riserva straordinaria

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e rendiconto finanziario, 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