

# AZ. SPEC. AG. FORMATIVA DON A. TEDOLDI

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	LUMEZZANE
Codice Fiscale	02243450984
Numero Rea	BRESCIA 434152
P.I.	02243450984
Capitale Sociale Euro	82.010 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	144.554	160.615
II - Immobilizzazioni materiali	56.457	42.274
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	201.011	202.889
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	315.450	360.013
Totale crediti	315.450	360.013
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	65.726	23.089
Totale attivo circolante (C)	381.176	383.102
D) Ratei e risconti	9.167	12.393
Totale attivo	591.354	598.384
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	82.010	82.010
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	5.035	5.031
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	40.223	40.187
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	143	40
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	127.411	127.268
B) Fondi per rischi e oneri	726	76
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	203.126	174.863
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.816	105.966
Totale debiti	100.816	105.966
E) Ratei e risconti	159.275	190.211
Totale passivo	591.354	598.384

## Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	168.780	167.212
5) altri ricavi e proventi		
altri	841.262	793.920
Totale altri ricavi e proventi	841.262	793.920
Totale valore della produzione	1.010.042	961.132
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.773	16.623
7) per servizi	381.758	377.820
9) per il personale		
a) salari e stipendi	387.887	365.427
b) oneri sociali	103.708	92.625
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	63.505	50.540
c) trattamento di fine rapporto	32.577	30.195
e) altri costi	30.928	20.345
Totale costi per il personale	555.100	508.592
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.271	36.550
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.061	16.062
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	22.210	20.488
Totale ammortamenti e svalutazioni	38.271	36.550
14) oneri diversi di gestione	9.033	4.628
Totale costi della produzione	1.001.935	944.213
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	8.107	16.919
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16	35
Totale proventi diversi dai precedenti	16	35
Totale altri proventi finanziari	16	35
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.144	640
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.144	640
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.128)	(605)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.979	16.314
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.836	16.274
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.836	16.274
21) Utile (perdita) dell'esercizio	143	40

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	143	40
Imposte sul reddito	5.836	16.274
Interessi passivi/(attivi)	2.128	605
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	8.107	16.919
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	38.271	36.550
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	38.271	36.550
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	46.378	53.469
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(23.697)	(279)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(24.774)	16.532
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.226	280
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(30.936)	(41.323)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	82.048	(200.303)
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.867	(225.093)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	52.245	(171.624)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.128)	(605)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	28.913	27.175
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	26.785	26.570
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	79.030	(145.054)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(36.393)	(8.418)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(36.393)	(8.418)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	42.637	(153.472)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	23.087	176.410
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2	151
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	23.089	176.561
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	65.724	23.087
Danaro e valori in cassa	2	2
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	65.726	23.089
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2018 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

### **CRITERI DI REDAZIONE**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile e che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati indicati in unità di Euro, secondo quanto stabilito dall'art. 2423 c. 5 c.c..

Le voci contabili sono state iscritte secondo gli schemi e nell'ordine indicati negli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, rispettivamente per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico. Per ogni voce è stato indicato, ai sensi dell'art. 2423 ter 5° comma, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente; non è stato necessario eseguire alcun adattamento delle voci dei due esercizi in quanto risultavano perfettamente comparabili tra loro.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata redatta pertanto la Relazione sulla Gestione.

Nel presente bilancio è stato inserito il Rendiconto Finanziario pur in presenza delle condizioni di esonero sancite dall'articolo 2435-bis c.2 del Codice Civile.

Alla chiusura dell'esercizio non risultavano crediti o debiti in valuta estera.

### **DECRETO LEGISLATIVO 139/2015**

A seguito del recepimento della Direttiva 2013/34/UE, attuata con il decreto legislativo del 18 agosto 2015, n. 139 e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 205 del 4 settembre 2015, risultano modificati i criteri di valutazione, i principi generali del bilancio, gli schemi di bilancio e i documenti da cui lo stesso è costituito.

Le modifiche introdotte dal D.Lgs. n.139/15, in recepimento della Direttiva n. 34/13, hanno interessato numerosi aspetti del presente bilancio d'esercizio e precisamente:

- **Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato di rilevanza)**

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta.

- **Modifiche ai principi di redazione del bilancio (postulato della sostanza economica)**

Ai sensi del rinnovato art. 2423-bis del Codice Civile, gli eventi ed i fatti di gestione sono stati rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

- **Modifiche agli schemi di bilancio**

Le modifiche apportate agli artt. 2424, 2424-bis, 2425 e 2425-bis del Codice Civile hanno determinato il cambiamento degli schemi di bilancio. I punti interessati sono:

- Aggi ed i disaggi di emissione: non è più richiesta la separata indicazione degli aggi ed dei disaggi di emissione tra ratei e risconti.
- Conti d'Ordine: non è previsto il dettaglio in calce allo Stato Patrimoniale.
- Area straordinaria del Conto Economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle rispettive voci A5 e B14.

- **Esonero dall'applicazione del criterio del costo ammortizzato**

E' stata applicata la deroga a quanto previsto dall'art. 2426 del Codice Civile in tema di criterio di valutazione, pertanto i titoli sono stati iscritti al costo d'acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

## 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 costituite da spese aventi utilità pluriennale, iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e sono iscritte al predetto costo rettificato dalle quote di ammortamento imputate direttamente alle singole voci. Gli ammortamenti sono stati effettuati in funzione della residua possibilità di utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, non sono mai state oggetto di rivalutazione e sono rappresentate in bilancio, a norma di Legge, al netto delle quote di ammortamento.

### Immobilizzazioni finanziarie

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano presenti immobilizzazioni finanziarie.

### Ammortamenti

Gli ammortamenti imputati al Conto Economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

In particolare, sono state applicate le aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 Dicembre 1988. Per i beni che hanno esaurito la loro utilità nell'esercizio si è provveduto a calcolare l'ammortamento integrale.

Le quote di ammortamento così complessivamente stanziare, incluse nel Conto Economico alla voce B) 10), rispecchiano l'effettivo deperimento fisico ed economico subito dai beni nell'esercizio, così come il valore netto delle immobilizzazioni esposto in bilancio rappresenta con criteri prudenziali, l'attuale valore dei cespiti tenuto conto del loro deperimento e consumo.

CESPITE	ALIQUTA	QUOTA AMMORTAMENTO	TOTALE
Computer e stampanti	20%	€ 14.053	

Mobili e arredi	15%	€ 8.157	
Opere incrementative su beni di terzi [immobili di proprietà comunale]	4,1667% [24 anni]	€ 16.061	<b>€ 38.271</b>

### Rimanenze

Alla data di chiusura dell'esercizio non sono presenti rimanenze finali.

### 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 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.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi 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.

### Debiti

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 sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

### Impegni, garanzie e beni di terzi

Sono esposti e commentati, ove presenti, nella nota integrativa secondo quanto stabilito dall'articolo 2427, punto 9 del Codice Civile.

### Costi e ricavi

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



## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	463.872	422.371	0	886.243
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	303.257	380.097		683.354
Valore di bilancio	160.615	42.274	0	202.889
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	36.393	0	36.393
Ammortamento dell'esercizio	16.061	22.210		38.271
Totale variazioni	(16.061)	14.183	0	(1.878)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	463.872	458.764	0	922.636
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	319.318	402.307		721.625
Valore di bilancio	144.554	56.457	0	201.011

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	0	0	0	0	0	0	463.872	463.872
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	303.257	303.257
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	160.615	160.615
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	16.061	16.061
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	(16.061)	(16.061)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	0	0	0	0	463.872	463.872
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	319.318	319.318
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	144.554	144.554

## 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>	0	0	0	422.371	0	422.371
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0	0	380.097	0	380.097
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	42.274	0	42.274
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	36.393	0	36.393
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	0	0	0	22.210	0	22.210
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	14.183	0	14.183
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	0	0	0	458.764	0	458.764
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0	0	402.307	0	402.307
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	56.457	0	56.457

## Operazioni di locazione finanziaria

Non vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

## Immobilizzazioni finanziarie

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Non vengono riportati i dati richiesti dall'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €315.450 (€360.013 nel precedente esercizio). La composizione della voce è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	40.035	0	40.035	0	40.035
Crediti tributari	14.336	0	14.336		14.336
Verso altri	261.079	0	261.079	0	261.079
<b>Totale</b>	<b>315.450</b>	<b>0</b>	<b>315.450</b>	<b>0</b>	<b>315.450</b>

Per quanto concerne la voce "Crediti verso Altri", pari ad € 261.079, trattasi prevalentemente di crediti maturati verso la Regione Lombardia per attività formativa svolta secondo convenzioni.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	16.338	23.697	40.035	40.035	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	5.929	8.407	14.336	14.336	0	0
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	337.746	(76.667)	261.079	261.079	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>360.013</b>	<b>(44.563)</b>	<b>315.450</b>	<b>315.450</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	40.035	40.035
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	14.336	14.336
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	261.079	261.079
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>315.450</b>	<b>315.450</b>

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

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €65.726 (€23.089 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	23.087	42.637	65.724
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	2	0	2
<b>Totale disponibilità liquide</b>	23.089	42.637	65.726

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari a €9.167 (€12.393 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	12.393	(3.226)	9.167
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	12.393	(3.226)	9.167

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €127.411 (€127.268 nel precedente esercizio).

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve', se presente:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	82.010	0	0	0	0	0		82.010
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	5.031	0	0	4	0	0		5.035
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	40.187	0	0	36	0	0		40.223
Totale altre riserve	40.187	0	0	36	0	0		40.223
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	40	0	0	0	40	0	143	143
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>127.268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>143</b>	<b>127.411</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	82.010	FONDO DI DOTAZIONE INIZIALE		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	5.035	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	5.035	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	40.223	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	40.223	0	0
Totale altre riserve	40.223			40.223	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>127.268</b>			<b>45.258</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile				5.035		
Residua quota distribuibile				40.223		

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
RISERVA RINNOVO IMPIANTI	4.469	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	4.469	0	0
RISERVA FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	35.754	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	35.754	0	0
<b>Totale</b>	<b>40.223</b>					

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

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 726 (€76 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	76	76
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	650	650
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>650</b>	<b>650</b>
Valore di fine esercizio	0	0	0	726	726

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €203.126 (€174.863 nel precedente esercizio). Durante il corso dell'esercizio, l'Azienda Speciale ha avuto mediamente n. 10 dipendente, la composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	174.863
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	21.577
Altre variazioni	6.686
<b>Totale variazioni</b>	28.263
Valore di fine esercizio	203.126

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €100.816 (€105.966 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	69.525	-24.774	44.751
Debiti tributari	16.965	4.997	21.962
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.416	13.935	33.351
Altri debiti	60	692	752
<b>Totale</b>	<b>105.966</b>	<b>-5.150</b>	<b>100.816</b>

## Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	69.525	(24.774)	44.751	44.751	0	0
Debiti tributari	16.965	4.997	21.962	21.962	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.416	13.935	33.351	33.351	0	0
Altri debiti	60	692	752	752	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>105.966</b>	<b>(5.150)</b>	<b>100.816</b>	<b>100.816</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	44.751	44.751
Debiti tributari	21.962	21.962
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.351	33.351
Altri debiti	752	752
<b>Debiti</b>	<b>100.816</b>	<b>100.816</b>

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Ammontare</b>	100.816	100.816

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vengono riportati i dati relativi ai debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, in quanto non risultano essere stati movimentati nell'esercizio.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €159.275 (€190.211 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	16.951	(4.533)	12.418
<b>Risconti passivi</b>	173.260	(26.403)	146.857
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>190.211</b>	<b>(30.936)</b>	<b>159.275</b>



## Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 del Codice Civile, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, se presenti: i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce B14, mentre l'entità delle imposte di esercizi precedenti viene indicata all'interno della voce 20.

## **Valore della produzione**

Alla data di chiusura dell'esercizio, il valore della produzione risulta pari ad €1.010.042 (€961.132 nel precedente esercizio).

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad €168.780 (€167.212 nel precedente esercizio) mentre la voce altri ricavi e proventi risulta essere pari ad €841.262 (€793.920 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Contributi in conto capitale (quote)	30.904	5.000	35.904
Altri ricavi e proventi	763.016	42.342	805.358
Totale altri	793.920	47.342	841.262
Totale altri ricavi e proventi	793.920	47.342	841.262

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi corsi a richiesta Ditte	46.896
Ricavi da contributi in conto esercizio	121.884
<b>Totale</b>	<b>168.780</b>

### Commento voce Valore della Produzione

Ai sensi del comma 125 della Legge 124/2017 si segnala quanto segue:

- Contributi ricevuti da soggetti pubblici a copertura costi sociali per € 121.884,
- Ricavi derivati da rapporti contrattuali per € 841.030.

## **Costi della produzione**

### Spese per acquisto di materie prime, di consumo e merci

Le spese sostenute per l'acquisto di materie prime, materiali di consumo e merci sono pari ad €17.773 (€16.623 nel precedente esercizio).

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €381.758 (€377.820 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	33.021	2.875	35.896
Acqua	670	-17	653
Spese di manutenzione e riparazione	11.019	813	11.832
Servizi e consulenze tecniche	1.903	2.009	3.912
Compensi a sindaci e revisori	5.176	-61	5.115
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	7.650	853	8.503
Spese telefoniche	1.714	341	2.055
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	1.828	-103	1.725
Assicurazioni	5.060	29	5.089
Altri	309.779	-2.801	306.978
<b>Totale</b>	<b>377.820</b>	<b>3.938</b>	<b>381.758</b>

La voce "Altri servizi", ammontante ad €306.978, risulta essere composta come segue:

- spese relative a utenze internet per €1.490,
- spese postali per €1.611,
- spese di pulizia locali per €31.997,
- spese relative a canoni di assistenza per €17.681,
- spese relative a compensi di certificazione per €2.540,
- spese relative a collaboratori per €251.659.

### Spese per il personale

Il costo del personale, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta pari ad €555.100 (€508.592 nel precedente esercizio).

### Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €38.271 (€36.550 nel precedente esercizio).

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €9.033 (€4.628 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Diritti camerali	182	-1	181
Sopravvenienze e insussistenze passive	0	5.116	5.116
Altri oneri di gestione	4.446	-710	3.736
<b>Totale</b>	<b>4.628</b>	<b>4.405</b>	<b>9.033</b>

## Proventi e oneri finanziari

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce proventi finanziari risulta essere movimentata per un importo di € 16, rappresentato dalla voce interessi attivi maturati sul c/c bancario. Nel corso dell'esercizio ha subito la seguente movimentazione €16 (€35 nel precedente esercizio).

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non vengono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, relative ai proventi da partecipazione diversi dai dividendi, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	599
<b>Altri</b>	1.545
<b>Totale</b>	<b>2.144</b>

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

L'Azienda Speciale, per l'esercizio 2018, è assoggettata al seguente carico fiscale:

	Imposte correnti
IRES	650
IRAP	5.186
<b>Totale</b>	<b>5.836</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i dati sull'occupazione richieste dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	9
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>10</b>

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

Per l'esercizio 2018, al pari di tutti gli esercizi precedenti, non sono stati assegnati compensi agli amministratori, mentre, al Revisore Unico è stato assegnato un compenso comprensivo di IVA e CP pari ad € 5.115.

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

Alla data di chiusura dell'esercizio in corso l'Azienda Speciale non ha impegni, rischi e garanzie da indicare nei Conti d'Ordine.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Con riferimento all'informativa di cui all'art. 2428 del codice civile avente per oggetto i rapporti intrattenuti dalle imprese con parti correlate, si informa che nel corso dell'esercizio le operazioni compiute sono avvenute a condizioni economiche di mercato. Nel corso dell'esercizio l'Azienda Speciale non ha intrattenuto rapporti economici con parti correlate, fatto salvo l'ottenimento dal Comune di Lumezzane di un contributo annuale a copertura di costi sociali, pari ad € 121.884.

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

L'Azienda Speciale, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha in essere alcuna categoria di strumenti finanziari derivati e non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) ricevute dalle Pubbliche Amministrazioni:

DATA DI INCASSO	DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	RIFERIMENTO	CAUSALE	ENTRATE
23/01/2018	Provincia Brescia	Catalogo Apprendisti 2012/2013 e successive proroghe: progetto Id. 2003129 -	Saldo Edizioni Id 222480.58,59,60,61 id Modulo 31633	12.680,00
31/01/2018	Regione Lombardia		PROGETTO FINALIZZATO ALLA PREVENZIONE E ALLA LOTTA CONTRO LA DISPERSIONE SCOLASTICA 2017 /2018 - d.d.s. approvazione 13626 del 03/11/2017	28.800,00
19/02/2018	Comune di Lumezzane		CONTRIBUTO annuale	121.884,00
22/02/2018	Regione Lombardia	Avviso per giovani inoccupati e disoccupati a valere su PON YEI di cui al decreto 9619 del 16/10/2014	Liquidazione Id 162224 -	3.799,00
23/02/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase IV	Id progetto 161384 Id progetto 163890 Id progetto 161388 Id progetto 163778	52.674,60
16/03/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase IV	Id progetto 161591	10.965,20
04/04/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase IV	Id progetto 163601 Id progetto 161473	30.050,20
09/04/2018	Regione Lombardia	D.D.I.F.	SECONDO ACCONTO I e II ANNO A.F. 17/18	58.740,00
18/04/2018	Regione Lombardia	NOTE UNICA LAVORO POR FSE 2014-2020	RIMBORSO LIQUIDAZIONE PIL	12.600,00
08/06/2018	Comune di Lumezzane		Contributo diritto allo studio	2.000,00
29/06/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase V	Id progetto 434784 - Id azione 173226, 227, 228, Id azione 173203, 204, 205	63.986,80
02/07/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase IV	Id progetto 159969 - Id azione 144428, 429, 430, 432	38.725,20
11/07/2018	Regione Lombardia	D.D.I.F.		58.860,00

			SALDO 1* E 2* ANNO 2017/2018	
20/07/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase V	Progetto Id 440014 Id 440153 e Id 440077	50.523,20
25/07/2018	Regione Lombardia	Avviso per giovani inoccupati e disoccupati a valere su PON YEI di cui al decreto 9619 del 16/10/2014	Liquidazione Id 168614 e 709454	5.004,00
27/08/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase IV	Id progetto 161706	21.722,20
06/09/2018	Regione Lombardia	Percorso di Istruzione e Formazione Professionale IV anno	Liquidazione Id 8017150	38.206,38
17/09/2018	Regione Lombardia	Avviso Formazione Continua Fase V	ID PROGETTO 440028, 440129, 440064	50.575,25
26/09/2018	Regione Lombardia	Percorso di Istruzione e Formazione Professionale IV anno	SALDO IV anno 17/18	41.293,62
24/10/2018	Provincia Brescia	Catalogo Apprendisti 2012/2013 e successive proroghe: progetto Id. 2003129 -	Edizione 22480.62, 63, 64, 65, 66, 67	17.200,00
25/10/2018	Comune di Lumezzane	Corso R.L.S.	SALDO FATTURA	502,00
23/11/2018	Regione Lombardia	Potenziamento dell'alternanza scuola lavoro nei percorsi di Istruzione e Formazione professionale	Liquidazione Id 817224	32.000,00
20/12/2018	Regione Lombardia	D.D.I.F.	PRIMO ACCONTO E ANTICIPAZIONE DEL II ACCONTO 2018/2019	227.500,00

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile di esercizio, ammontante ad € 143 , se ne propone la seguente destinazione: il 10%, pari ad € 14, quale accantonamento a Riserva Legale, il 10%, pari ad € 14, quale accantonamento a Riserva rinnovo impianti e i restanti € 115, quale accantonamento al Fondo sviluppo investimenti.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **L'organo amministrativo**

BERNA PIERA GIULIA

BIANCHI SERENA LUCIANA

GHIDINI GIULIA

BOSSINI MELANIA

SANGUINETTA SERGIO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Dott. Alberto Papa, ai sensi dell'articolo 31, comma 2-quinquies, della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dott. Alberto Papa