

AZ. SPEC. AG. FORMATIVA DON A. TEDOLDI

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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)	873000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	160.615	176.677
II - Immobilizzazioni materiali	42.274	54.344
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	202.889	231.021
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	360.013	179.209
Totale crediti	360.013	179.209
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	23.089	176.561
Totale attivo circolante (C)	383.102	355.770
D) Ratei e risconti	12.393	12.673
Totale attivo	598.384	599.464
Passivo		
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	5.031	4.987
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	40.187	39.789
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	40	442
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	127.268	127.228
B) Fondi per rischi e oneri	76	76
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	174.863	147.688
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.966	92.938
Totale debiti	105.966	92.938
E) Ratei e risconti	190.211	231.534
Totale passivo	598.384	599.464

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	167.212	198.059
5) altri ricavi e proventi		
altri	793.920	782.657
Totale altri ricavi e proventi	793.920	782.657
Totale valore della produzione	961.132	980.716
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.623	13.604
7) per servizi	377.820	360.366
9) per il personale		
a) salari e stipendi	365.427	396.084
b) oneri sociali	92.625	98.856
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	50.540	52.835
c) trattamento di fine rapporto	30.195	30.724
e) altri costi	20.345	22.111
Totale costi per il personale	508.592	547.775
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	36.550	37.654
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.062	16.062
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.488	21.592
Totale ammortamenti e svalutazioni	36.550	37.654
14) oneri diversi di gestione	4.628	3.577
Totale costi della produzione	944.213	962.976
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	16.919	17.740
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	35	48
Totale proventi diversi dai precedenti	35	48
Totale altri proventi finanziari	35	48
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	640	94
Totale interessi e altri oneri finanziari	640	94
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(605)	(46)
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)	16.314	17.694
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	16.274	17.252
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.274	17.252
21) Utile (perdita) dell'esercizio	40	442

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2017 31-12-2016

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	40	442
Imposte sul reddito	16.274	17.252
Interessi passivi/(attivi)	605	46
(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	16.919	17.740
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	36.550	37.654
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	36.550	37.654
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	53.469	55.394
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(279)	(7.952)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	16.532	5.164
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	280	780
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(41.323)	(7.967)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(200.303)	(118.826)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(225.093)	(128.801)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(171.624)	(73.407)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(605)	(46)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	27.175	26.753
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	26.570	26.707
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(145.054)	(46.700)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(8.418)	(946)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	(1)
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)	(8.418)	(947)
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)	(153.472)	(47.647)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	176.410	224.037
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	151	171
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	176.561	224.208
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	23.087	176.410
Danaro e valori in cassa	2	151
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	23.089	176.561
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2017 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2017 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.

- **Riclassificazione dei dati di bilancio**

Nel corso dell'esercizio appena trascorso abbiamo assistito, inoltre, al processo di aggiornamento dei principi contabili nazionali emessi dall'OIC, ai quali abbiamo fatto riferimento nella redazione del presente bilancio.

- **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 stanziata, 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%	€ 14.723	
Mobili e arredi	15%	€ 5.765	
Opere incrementative su beni di terzi [immobili di proprietà comunale]	4,1667% [24 anni]	€ 16.062	€ 36.550

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
Valore di inizio esercizio				
Costo	463.872	413.953	0	877.825
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	287.195	359.609		646.804
Valore di bilancio	176.677	54.344	0	231.021
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	8.418	0	8.418
Ammortamento dell'esercizio	16.062	20.488		36.550
Totale variazioni	(16.062)	(12.070)	0	(28.132)
Valore di fine esercizio				
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

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
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	463.872	463.872
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	287.195	287.195
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	176.677	176.677
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	16.062	16.062
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	(16.062)	(16.062)
Valore di fine esercizio								
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

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
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	413.953	0	413.953
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	359.609	0	359.609
Valore di bilancio	0	0	0	54.344	0	54.344
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	8.418	0	8.418
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	20.488	0	20.488
Totale variazioni	0	0	0	(12.070)	0	(12.070)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	422.371	0	422.371
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	380.097	0	380.097
Valore di bilancio	0	0	0	42.274	0	42.274

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 €360.013 (€179.209 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	16.338	0	16.338	0	16.338
Crediti tributari	5.929	0	5.929		5.929
Verso altri	337.746	0	337.746	0	337.746
Totale	360.013	0	360.013	0	360.013

Per quanto concerne la voce "Crediti verso Altri", pari ad € 337.746, 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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	16.059	279	16.338	16.338	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.008	921	5.929	5.929	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	158.142	179.604	337.746	337.746	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	179.209	180.804	360.013	360.013	0	0

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	16.338	16.338
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.929	5.929
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	337.746	337.746
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	360.013	360.013

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 €23.089 (€176.561 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
Depositi bancari e postali	176.410	(153.323)	23.087
Denaro e altri valori in cassa	151	(149)	2
Totale disponibilità liquide	176.561	(153.472)	23.089

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a €12.393 (€12.673 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
Risconti attivi	12.673	(280)	12.393
Totale ratei e risconti attivi	12.673	(280)	12.393

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €127.268 (€127.228 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 sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	4.987	0	0	44	0	0		5.031
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	39.789	0	0	398	0	0		40.187
Totale altre riserve	39.789	0	0	398	0	0		40.187
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	442	0	0	0	442	0	40	40
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	127.228	0	0	442	442	0	40	127.268

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 sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	5.031	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	5.031	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	40.187	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	40.187	0	0
Totale altre riserve	40.187			40.187	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	127.228			45.218	0	0
Residua quota distribuibile				45.218		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari 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	4.465	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	4.465	0	0
RISERVA FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	35.722	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	35.722	0	0
Totale	40.187					

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 76 (€ 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
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	76	76

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €174.863 (€147.688 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	147.688
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	30.195
Altre variazioni	(3.020)
Totale variazioni	27.175
Valore di fine esercizio	174.863

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €105.966 (€92.938 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	52.993	16.532	69.525
Debiti tributari	19.204	-2.239	16.965
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.681	-1.265	19.416
Altri debiti	60	0	60
Totale	92.938	13.028	105.966

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	52.993	16.532	69.525	69.525	0	0
Debiti tributari	19.204	(2.239)	16.965	16.965	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.681	(1.265)	19.416	19.416	0	0
Altri debiti	60	0	60	60	0	0
Totale debiti	92.938	13.028	105.966	105.966	0	0

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	69.525	69.525
Debiti tributari	16.965	16.965
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.416	19.416
Altri debiti	60	60
Debiti	105.966	105.966

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
Ammontare	105.966	105.966

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 €190.211 (€231.534 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
Ratei passivi	31.870	(14.919)	16.951
Risconti passivi	199.664	(26.404)	173.260
Totale ratei e risconti passivi	231.534	(41.323)	190.211

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 €961.132 (€980.716 nel precedente esercizio).

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad €167.212 (€198.059 nel precedente esercizio) mentre la voce altri ricavi e proventi risulta essere pari ad €793.920 (€782.657 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Contributi in conto capitale (quote)	35.704	-4.800	30.904
Altri ricavi e proventi	746.953	16.063	763.016
Totale altri	782.657	11.263	793.920
Totale altri ricavi e proventi	782.657	11.263	793.920

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 autofinanziati	1.872
Ricavi corsi a richiesta Ditte	43.458
Ricavi da contributi in conto esercizio	121.882
Totale	167.212

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 € 121.881,
- Ricavi derivati da rapporti contrattuali per € 793.663.

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 €16.623 (€13.604 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 377.820 (€ 360.366 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	33.141	-120	33.021
Acqua	1.057	-387	670
Spese di manutenzione e riparazione	7.461	3.558	11.019
Servizi e consulenze tecniche	0	1.903	1.903
Compensi a sindaci e revisori	5.135	41	5.176
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	7.866	-216	7.650
Spese telefoniche	1.682	32	1.714
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	1.135	693	1.828
Assicurazioni	5.085	-25	5.060
Altri	360.366	-50.587	309.779
Totale	360.366	-45.108	377.820

La voce "Altri servizi", ammontante ad € 309.779, risulta essere composta come segue:

- spese relative a utenze internet per € 1.904,
- spese postali per € 1.191,
- spese di pulizia locali per € 33.343,
- spese relative a canoni di assistenza per € 16.312,
- spese relative a compensi di certificazione per € 3.501,
- spese relative a consulenze qualità per € 12.362,
- spese relative a collaboratori per € 241.166.

Spese per il personale

Il costo del personale, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta pari ad € 508.592 (€ 547.775 nel precedente esercizio).

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €36.550 (€37.654 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €4.628 (€3.577 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Diritti camerali	185	-3	182
Altri oneri di gestione	3.577	869	4.446
Totale	3.577	866	4.628

Proventi e oneri finanziari

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce proventi finanziari risulta essere movimentata per un importo di € 35, rappresentato dalla voce interessi attivi maturati sul c/c bancario. Nel corso dell'esercizio ha subito la seguente movimentazione €35 (€48 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
Altri	640
Totale	640

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

L'Azienda Speciale, sia nel precedente esercizio che in quello attuale, non vede rilevate imposte differite e anticipate, non sussistendo i presupposti richiesti dai Principi Contabili in vigore per la loro rilevazione. Per l'esercizio 2017, è assoggettata al seguente carico fiscale:

	Imposte correnti
IRES	1.711
IRAP	14.563
Totale	16.274

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
Totale Dipendenti	10

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

Per l'esercizio 2017, 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 € 5.176.

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 € 121.882.

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".

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile di esercizio, ammontante ad €40 , se ne propone la seguente destinazione: il 10%, pari ad € 4, quale accantonamento a Riserva Legale, il 10%, pari ad € 4, quale accantonamento a Riserva rinnovo impianti e i restanti € 32, 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