

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

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	96.369	112.430
II - Immobilizzazioni materiali	27.065	39.620
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	123.434	152.050
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.090	115.367
Totale crediti	91.090	115.367
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	356.149	277.252
Totale attivo circolante (C)	447.239	392.619
D) Ratei e risconti	10.059	10.539
Totale attivo	580.732	555.208
<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	5.061	5.049
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	40.584	40.352
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	751	244
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	128.406	127.655
B) Fondi per rischi e oneri	76	76
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	236.871	221.443
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	94.522	96.472
Totale debiti	94.522	96.472
E) Ratei e risconti	120.857	109.562
Totale passivo	580.732	555.208

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	208.978	173.042
5) altri ricavi e proventi		
altri	598.286	592.451
Totale altri ricavi e proventi	598.286	592.451
Totale valore della produzione	807.264	765.493
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.039	11.250
7) per servizi	285.395	214.148
9) per il personale		
a) salari e stipendi	329.046	368.293
b) oneri sociali	94.530	104.906
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	48.352	46.344
c) trattamento di fine rapporto	31.733	31.390
e) altri costi	16.619	14.954
Totale costi per il personale	471.928	519.543
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	29.184	16.062
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	16.062	16.062
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.122	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	29.184	16.062
14) oneri diversi di gestione	2.576	2.434
Totale costi della produzione	802.122	763.437
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.142	2.056
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	57	64
Totale proventi diversi dai precedenti	57	64
Totale altri proventi finanziari	57	64
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	57	64
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)	5.199	2.120
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	4.448	1.876
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.448	1.876
21) Utile (perdita) dell'esercizio	751	244

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2021 31-12-2020**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	751	244
Imposte sul reddito	4.448	1.876
Interessi passivi/(attivi)	(57)	(64)
(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	5.142	2.056
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	31.733	31.390
Ammortamenti delle immobilizzazioni	29.184	16.062
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	60.917	47.452
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	66.059	49.508
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.021)	(3.636)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	10.204	10.607
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	480	1.172
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	11.295	(16.173)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(23.038)	10.848
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.080)	2.818
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	63.979	52.326
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	57	64
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	15.428	(10.625)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	15.485	(10.561)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	79.464	41.765
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(567)	(1.885)
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)	(567)	(1.885)
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)	78.897	39.880
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	277.252	228.833
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	0	105
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	277.252	228.938
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	356.041	277.252
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	108	0
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	356.149	277.252
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 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.

### **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 stanziato, 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.

Si precisa che l'Azienda Speciale, per l'esercizio 2020, ha fatto ricorso alla previsione contenuta nell'art. 60 del D.L. 104/2020 che consentiva la sospensione degli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali (effetto di 13.065 euro) al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale più consona al reale valore e mitigare, almeno in parte e in via indiretta, gli effetti negativi determinati dalla diffusione del virus Covid-19. Come previsto dalla norma emergenziale, sull'utile realizzato in tale esercizio, ovvero sulle riserve disponibili e sugli utili maturati nel corso degli esercizi seguenti ove queste ultime non fossero disponibili, deve essere iscritto un vincolo di indisponibilità, permanente fino al completo riassorbimento degli ammortamenti sospesi.

## **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	452.386	0	916.258
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	351.442	412.766		764.208
Valore di bilancio	112.430	39.620	0	152.050
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	567	0	567
Ammortamento dell'esercizio	16.062	13.122		29.184
Altre variazioni	1	0	0	1
Totale variazioni	(16.061)	(12.555)	0	(28.616)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	463.872	452.953	0	916.825
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	367.503	425.888		793.391
Valore di bilancio	96.369	27.065	0	123.434

### 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	351.442	351.442
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	112.430	112.430
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	16.062	16.062
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	1	1
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	367.503	367.503

	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 bilancio</b>	0	0	0	0	0	0	96.369	96.369

## 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	452.386	0	452.386
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0	0	412.766	0	412.766
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	39.620	0	39.620
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	567	0	567
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	0	0	0	13.122	0	13.122
<b>Altre variazioni</b>	-	-	-	-	-	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	(12.555)	0	(12.555)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	0	0	0	452.953	0	452.953
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0	0	425.888	0	425.888
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	27.065	0	27.065

## 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 €91.090 (€115.367 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	7.991	0	7.991	0	7.991
Crediti tributari	31.198	0	31.198		31.198
Verso altri	51.901	0	51.901	0	51.901
<b>Totale</b>	<b>91.090</b>	<b>0</b>	<b>91.090</b>	<b>0</b>	<b>91.090</b>

Per quanto concerne la voce "Crediti verso Altri", pari ad € 51.901, 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	6.970	1.021	7.991	7.991	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.099	6.099	31.198	31.198	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	83.298	(31.397)	51.901	51.901	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>115.367</b>	<b>(24.277)</b>	<b>91.090</b>	<b>91.090</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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.991	7.991
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.198	31.198
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	51.901	51.901
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>91.090</b>	<b>91.090</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 €356.149 (€277.252 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	277.252	78.789	356.041
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	0	108	108
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>277.252</b>	<b>78.897</b>	<b>356.149</b>

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari a €10.059 (€10.539 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 attivi	0	0	0
Risconti attivi	10.539	(480)	10.059
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>10.539</b>	<b>(480)</b>	<b>10.059</b>

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €128.406 (€127.655 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	5.049	0	0	12	0	0		5.061
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	40.352	0	0	232	0	0		40.584
Totale altre riserve	40.352	0	0	232	0	0		40.584
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	244	0	0	0	244	0	751	751
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>127.655</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>244</b>	<b>244</b>	<b>0</b>	<b>751</b>	<b>128.406</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	Nessuna	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	5.061	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A, B	5.061	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	40.584	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A, B	27.519	0	0
Totale altre riserve	40.584			27.519	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>127.655</b>			<b>32.580</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile				5.061		
Residua quota distribuibile				27.519		

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	4.483	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	4.483	0	0
RISERVA FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	23.036	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	23.036	0	0
RISERVA INDISPONIBILE EX L. 104/2020	13.065	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI PER SOSPENSIONE AMMORTAMENTI 2020	Nessuna	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>40.584</b>					

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

### Patrimonio Netto - Altre informazioni

Si precisa che, come già rilevato nell'introduzione della nota integrativa, avendo l'Azienda Speciale sospeso gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali nel corso del 2020, facoltà prevista dall'art. 60 della L. 104/2020, è necessario iscriverne un vincolo di indisponibilità sull'utile maturato nell'esercizio 2020, sulle riserve disponibili e sugli utili realizzati negli esercizi successivi fino a concorrenza dell'importo degli ammortamenti non rilevati, pari ad € 13.065. L'Azienda Speciale aveva iscritto tale vincolo già sull'utile del 2020, pari ad € 232, destinando tale importo ad apposita riserva indisponibile ex L. 104/2020. Tale riserva deve essere incrementata destinando gli utili di ogni esercizio o le riserve disponibili fino a concorrenza dell'importo, mantenendo il vincolo fino al completo riassorbimento degli ammortamenti non rilevati.

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
<b>Ammontare teorico della riserva indisponibile</b>	13.065	13.065

Riserva effettiva (utili e riserve disponibili di esercizi precedenti e utile corrente)	13.065	232
Quota ammortamento residuo non coperto dalle riserve	0	12.833
Assorbimento derivato dal recupero degli ammortamenti sospesi	0	0

## 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 €236.871 (€221.443 nel precedente esercizio). Durante il corso dell'esercizio, l'Azienda Speciale ha avuto mediamente n. 12 dipendenti, la composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	221.443
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	31.733
Altre variazioni	(16.305)
Totale variazioni	15.428
Valore di fine esercizio	236.871

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €94.522 (€96.472 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	50.378	10.204	60.582
Debiti tributari	25.254	-9.435	15.819
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.536	-2.823	17.713
Altri debiti	304	104	408
<b>Totale</b>	<b>96.472</b>	<b>-1.950</b>	<b>94.522</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	50.378	10.204	60.582	60.582	0	0
Debiti tributari	25.254	(9.435)	15.819	15.819	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.536	(2.823)	17.713	17.713	0	0
Altri debiti	304	104	408	408	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>96.472</b>	<b>(1.950)</b>	<b>94.522</b>	<b>94.522</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	60.582	60.582
Debiti tributari	15.819	15.819
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	17.713	17.713
Altri debiti	408	408
<b>Debiti</b>	<b>94.522</b>	<b>94.522</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>	<b>94.522</b>	<b>94.522</b>

### 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 €120.857 (€109.562 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>	0	12.357	12.357
<b>Risconti passivi</b>	109.562	(1.062)	108.500
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	109.562	11.295	120.857

## 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 € 807.264 (€ 765.493 nel precedente esercizio).

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad € 208.978 (€ 173.042 nel precedente esercizio) mentre la voce altri ricavi e proventi risulta essere pari ad € 598.286 (€ 592.451 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Altri</b>			
<b>Contributi in conto capitale (quote)</b>	54.861	-36.299	18.562
<b>Altri ricavi e proventi</b>	537.590	42.134	579.724
<b>Totale altri</b>	592.451	5.835	598.286
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	592.451	5.835	598.286

## 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
<b>Ricavi corsi a richiesta Ditte</b>	87.094
<b>Ricavi da contributi in conto esercizio</b>	121.884
<b>Totale</b>	208.978

## **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 € 13.039 (€ 11.250 nel precedente esercizio).

## Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 285.395 (€ 214.148 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	21.619	16.671	38.290
Acqua	472	577	1.049
Spese di manutenzione e riparazione	4.917	4.313	9.230
Servizi e consulenze tecniche	3.782	-3.782	0
Compensi a sindaci e revisori	4.441	0	4.441
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	9.699	3.046	12.745
Spese telefoniche	1.673	-146	1.527
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	3.068	526	3.594
Assicurazioni	4.499	8	4.507
Altri	159.978	50.034	210.012
<b>Totale</b>	<b>214.148</b>	<b>71.247</b>	<b>285.395</b>

La voce "Consulenze fiscali, amministrative e commerciali" comprende le spese sostenute per i servizi di elaborazione paghe, prestazioni amministrative generiche e servizi di assistenza fiscale. La voce "Altri servizi", invece, ammonta ad € 210.012 e comprende:

- spese relative a utenze internet per € 2.327,
- spese postali per € 957,
- spese di pulizia locali per € 29.124,
- spese relative a canoni di assistenza per € 13.640,
- spese relative a collaboratori per € 153.635.

## Spese per il personale

Il costo del personale, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta pari ad € 471.928 (€ 519.543 nel precedente esercizio).

## Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad € 29.184 (€ 16.062 nel precedente esercizio).

## Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.576 (€ 2.434 nel precedente esercizio).

## Proventi e oneri finanziari

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce proventi finanziari risulta essere movimentata per un importo pari ad €57 (€64 nel precedente esercizio), relativi ad interessi attivi maturati sul c/c bancario.

### 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

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

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

Per l'esercizio in chiusura è previsto il seguente carico fiscale in capo all'Azienda Speciale:

	<b>Imposte correnti</b>
<b>IRES</b>	287
<b>IRAP</b>	4.161
<b>Totale</b>	4.448

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

### **Dati sull'occupazione**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i dati sull'occupazione richieste dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, si segnala che l'Azienda Speciale si avvale di n. 12 dipendenti.

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

Per l'esercizio in chiusura, 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 € 4.481.

### **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 e un contributo per il diritto allo studio di € 2.500.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Con riferimento ai fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si segnala il perdurare della pandemia da Coronavirus (COVID-19) anche nell'esercizio 2022.

Si segnala tuttavia che l'Azienda Speciale prosegue il normale esercizio della sua attività, anche ricorrendo alle nuove tecniche di "didattica a distanza", pertanto è rispettato il principio della continuità aziendale.

### **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 alle informazioni richieste dall'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) a natura non corrispettiva ricevute dalle Pubbliche Amministrazioni:

DATA DI INCASSO	DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	ENTRATE
21/01/2021	Comune di Lumezzane	Contributo diritto allo studio	500 €
11/03/2021	Comune di Lumezzane	Contributo annuale	121.884 €
29/03/2021	Comune di Lumezzane	Contributo diritto allo studio	2.000 €
29/03/2021	Provincia Brescia	Catalogo Provinciale dei servizi integrati per l'Apprendistato 2019/2020- Progetto ID BS2006722 Edizioni ID 231384.23- Progetto ID BS2006722 Edizione ID 231384.24	5.960 €
21/06/2021	Regione Lombardia	D.D.I.F. - SALDO 4* ANNO 2019/2020	62.439 €
16/07/2021	Regione Lombardia	D.D.I.F. - SALDO 1* E 2* ANNO + DISABILITA' DDIF 2020/2021	70.940 €
07/10/2021	Regione Lombardia	D.D.I.F. - SALDO 3* ANNO DDIF 2019/2020	125.185 €
26/10/2021	Regione Lombardia	NOTE UNICA LAVORO	1.377 €
15/11/2021	Regione Lombardia	D.D.I.F. - SALDO 4* ANNO 2020/2021	65.698 €
21/12/2021	Regione Lombardia	D.D.I.F. - ACCONTO 1* E 2* ANNO 2021/2022	289.680 €
<b>Totale</b>			<b>745.663 €</b>

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

Per l'utile di esercizio, ammontante ad €751, si propone la seguente destinazione:

- accantonamento a Riserva Legale per € 38, pari al 5% dell'utile stesso;
- accantonamento alla Riserva rinnovo impianti per il 10%, pari ad € 75;
- accantonamento alla Riserva fondo sviluppo investimenti per la restante quota, pari ad € 638.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **L'organo amministrativo**

STEFANA ROBERTO

BUGATTI MONICA

BIANCHI LUCIANO VINCENZO

VILLANI STEFANO

VENOSTA ANNUNCIATA ANGELA

## **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