

CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PIAMBELLO

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede In	21050 BISUSCHIO (VA) VIA MAZZINI, 3
Codice Fiscale	03109710123
Numero Rea	VA 0323548
P.I.	03109710123
Capitale Sociale Euro	22735.72 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE (AL)
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
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali		
3) attrezzature industriali e commerciali	509	648
Totale immobilizzazioni materiali	509	648
Totale immobilizzazioni (B)	509	648
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.480	210.746
Totale crediti verso clienti	10.480	210.746
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.940	5.960
Totale crediti tributari	4.940	5.960
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.129	1.304
esigibili oltre l'esercizio successivo	180	180
Totale crediti verso altri	1.309	1.484
Totale crediti	16.729	218.190
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	187.855	52.023
Totale disponibilità liquide	187.855	52.023
Totale attivo circolante (C)	204.584	270.213
D) Ratei e risconti		
	1.561	1.561
Totale attivo	206.654	272.422
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	22.736	22.736
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-	(2)
Totale altre riserve	-	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.434	3.357
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	21	77
Totale patrimonio netto	26.191	26.168
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	74.046	74.046
Totale fondi per rischi ed oneri	74.046	74.046
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	12.555	10.190
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.057	52.257
Totale debiti verso fornitori	44.057	52.257
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.271	11.915
Totale debiti tributari	8.271	11.915
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		

esigibili entro l'esercizio successivo	8.820	8.687
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.820	8.687
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.714	32.459
Totale altri debiti	32.714	32.459
Totale debiti	93.862	105.318
E) Ratei e risconti	-	56.700
Totale passivo	206.654	272.422

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.740	26.750
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	322.235	395.688
altri	36.650	-
Totale altri ricavi e proventi	358.885	395.688
Totale valore della produzione	388.625	422.438
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.510	6.802
7) per servizi	267.927	263.738
8) per godimento di beni di terzi	2.437	2.064
9) per il personale		
a) salari e stipendi	92.979	108.929
b) oneri sociali	8.914	9.537
c) trattamento di fine rapporto	2.365	2.310
e) altri costi	6.882	17.243
Totale costi per il personale	111.140	138.019
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	139	4.001
Totale ammortamenti e svalutazioni	139	4.001
14) oneri diversi di gestione	889	2.882
Totale costi della produzione	387.042	417.506
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.583	4.932
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	15	157
Totale proventi diversi dai precedenti	15	157
Totale altri proventi finanziari	15	157
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	500
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	500
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15	(343)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.598	4.589
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.577	4.512
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.577	4.512
21) Utile (perdita) dell'esercizio	21	77

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	21	77
Imposte sul reddito	1.577	4.512
Interessi passivi/(attivi)	(15)	343
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.583	4.932
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.365	2.310
Ammortamenti delle immobilizzazioni	139	4.001
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.504	6.311
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.087	11.243
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	200.266	(210.746)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(8.200)	52.257
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-	(1.561)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(56.700)	56.700
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(533)	47.065
Totale variazioni del capitale circolante netto	134.833	(56.285)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	138.920	(45.042)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	15	(343)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.105)	(5.960)
(Utilizzo dei fondi)	-	81.926
Totale altre rettifiche	(3.090)	75.623
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	135.830	30.581
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(4.649)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	(4.649)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	2	26.091
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2	26.091
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	135.832	52.023
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	52.023	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	52.023	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	187.855	52.023
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	187.855	52.023

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 21.

Attività svolte

L'Azienda Speciale CIFP del Piambello è un ente autonomo, esterno e strumentale della Comunità Montana del Piambello. È dotata di propria personalità giuridica, di autonomia organizzativa, patrimoniale e contabile all'interno di linee generali di indirizzo stabilite dall'Assemblea della stessa Comunità Montana del Piambello.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Non si sono verificati fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio, rinviandosi per una trattazione sull'attività svolta a quanto contenuto nella relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto, ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature	20%
Altri beni	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.).

Non presenti a bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
509	648	(139)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto ne dettaglia le variazioni.

	Impianti e macchinario	Attrezzature Industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.151	44.533	47.345	99.029
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.151	43.885	47.345	98.381
Valore di bilancio	-	648	-	648
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-	139	-	139
Totale variazioni	-	(139)	-	(139)
Valore di fine esercizio				
Costo	7.151	44.533	47.345	99.029
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.151	44.024	47.345	98.520
Valore di bilancio	-	509	-	509

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono in essere operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Non presenti a bilancio.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Non presenti a bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
16.729	218.190	(201.461)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	210.746	(200.266)	10.480	10.480	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.960	(1.020)	4.940	4.940	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.484	(175)	1.309	1.129	180
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	218.190	(201.461)	16.729	16.549	180

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato; i crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.480	10.480
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.940	4.940
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.309	1.309

Area geografica	Italia	Totale
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	16.729	16.729

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni

Non presenti a bilancio.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
187.855	52.023	135.832

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	52.023	135.832	187.855
Totale disponibilità liquide	52.023	135.832	187.855

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.561	1.561	

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.561	1.561
Totale ratei e risconti attivi	1.561	1.561

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
26.191	26.168	23

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	22.736	-	-		22.736
Altre riserve					
Varie altre riserve	(2)	2	-		-
Totale altre riserve	(2)	2	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	3.357	77	-		3.434
Utile (perdita) dell'esercizio	77	21	77	21	21
Totale patrimonio netto	26.168	100	77	21	26.191

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	22.736	Fondo di dotazione	B	22.736
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-		A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-		A,B	-
Riserva legale	-		A,B	-
Riserve statutarie	-		A,B,C,D	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-		A,B,C,D	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-		A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-		A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-		A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-		A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-		A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-		A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-		A,B,C,D	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva da conguaglio utili in corso	-		A,B,C,D	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-		A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	3.434	Riserve di utili	A,B,C,D	3.434
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-		A,B,C,D	-
Totale	26.170			26.170
Residua quota distribubile				26.170

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Possibilità di utilizzazioni
A,B,C,D

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni	22.736		3.344	12	26.092
Altre variazioni					
Incrementi			13	65	78
decrementi			2		2
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				77	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	22.736		3.355	77	26.168
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					

	Capitale sociale	Riserva legate	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			79	21	100
decrementi				77	77
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				21	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	22.736		3.434	21	26.191

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
74.046	74.046	

La voce "Altri fondi", al 31/12/2018, pari a Euro 74.046, risulta composta da un fondo per adeguamento struttura.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
12.555	10.190	2.365

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	10.190
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.365
Totale variazioni	2.365
Valore di fine esercizio	12.555

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

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
93.862	105.318	(11.456)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	52.257	(8.200)	44.057	44.057
Debiti tributari	11.915	(3.644)	8.271	8.271
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.687	133	8.820	8.820
Altri debiti	32.459	255	32.714	32.714
Totale debiti	105.318	(11.456)	93.862	93.862

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato: i debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2018 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	44.057	44.057
Debiti tributari	8.271	8.271
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.820	8.820
Altri debiti	32.714	32.714
Debiti	93.862	93.862

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	44.057	44.057
Debiti tributari	8.271	8.271
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.820	8.820
Altri debiti	32.714	32.714
Totale debiti	93.862	93.862

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
	56.700	(56.700)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Risconti passivi	56.700	(56.700)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Totale ratei e risconti passivi	56.700	(56.700)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.
Non sussistono, al 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
388.625	422.438	(33.813)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	29.740	26.750	2.990
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	358.885	395.688	(36.803)
Totale	388.625	422.438	(33.813)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	29.740
Totale	29.740

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	29.740
Totale	29.740

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
387.042	417.506	(30.464)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.510	6.802	(2.292)
Servizi	267.927	263.738	4.189

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Godimento di beni di terzi	2.437	2.064	373
Salari e stipendi	92.979	108.929	(15.950)
Oneri sociali	8.914	9.537	(623)
Trattamento di fine rapporto	2.365	2.310	55
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	6.882	17.243	(10.361)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali	139	4.001	(3.862)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	889	2.882	(1.993)
Totale	387.042	417.506	(30.464)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza non rilevante.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
15	(343)	358

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	15	157	(142)
(Interessi e altri oneri finanziari)		(500)	500
Utili (perdite) su cambi			

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Totale	15	(343)	358

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconli o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale						

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					15	15
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					15	15

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non effettuate.

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.577	4.512	(2.935)

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	1.577	4.512	(2.935)
IRES	1.577	4.512	(2.935)
Totale	1.577	4.512	(2.935)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri			
Impiegati			
Operai			
Altri			
Totale	1	1	0

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore della formazione del 2011.

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

Gli Amministratori non hanno percepito compenso.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.045
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.045

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2018	Euro	21
A utili a nuovo	Euro	21
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Luca Tirelli


