

CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE DEL PIAMBELLO

Sede in VIA MAZZINI, 3 - 21050 BISUSCHIO (VA) Capitale sociale Euro 21.129,45 i.v.

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2013

Premessa

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 767.

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.

Le attività dell'Azienda si racchiudono nei progetti quadro di seguito elencati:

- Dote DDIF;
- Dote Lavoro;
- Dote Ammortizzatori Sociali;
- Corsi liberi (Corso di Igiene e sanità degli alimenti, Primo soccorso aziendale, etc..).

Gli operatori dell'Azienda Speciale sono consapevoli che erogare servizi alla formazione e al lavoro significa operare per:

- una migliore e maggiore occupazione;
- un sistema produttivo basato sulla conoscenza;

la connessione tra diritto all'istruzione e diritto al lavoro come irrinunciabile realizzazione della persona nell'adempimento dei suoi doveri.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il presente esercizio è il quinto che si chiude dalla costituzione del CIFP, e in esso sono comprese due frazioni degli anni scolastici 2012-2013 e 2013-2014.

Mentre per le attività correlate al DDIF e dote lavoro si sono svolte regolarmente sulla base di appositi bandi Regionali/Provinciali, per i corsi socio-sanitari si sono svolte attività autofinanziate e con contributo del Centro stesso.

Nell'agosto 2013 si sono conclusi i corsi DDIF programmati per l'anno scolastico 2012/2013 di numero sei classi con numero 43 qualifiche di cui 20 con qualifica termoidraulico e 23 meccanico d'auto, alcuni dei quali hanno già trovato occupazione mentre altri hanno proseguito gli studi per ottenere il diploma di scuola superiore.

Nel mese di settembre 2013 si è raggiunto il massimo di 6 classi: I° II° III° per autoriparatori e I° II° III° termoidraulici con un numero complessivo medio di iscritti di 87 allievi rispetto a 108 allievi dell'anno precedente e a 120 allievi dell'anno 2011 e a 156 allievi dell'anno 2010, è evidente il decremento annuale delle iscrizioni.

Per i corsi socio sanitari si è mantenuta la media di 2 corsi ASA di cui uno iniziato nell'Anno Formativo 2012/2013 e conclusosi nell'anno formativo 2013/2014 e 2 di Riqualifica ASA/OSS, di cui una ancora in corso. Tenendo conto che anche nel 2013 non sono usciti bandi Regionali per la dote lavoro, sono stati rilasciate 52 qualifiche, molti dei quali hanno trovato occupazione.

Per i corsi liberi è stato attivato il corso di Igiene e sanità degli alimenti rilasciando ai partecipanti un numero complessivo di 129 attestati.

Al fine di ottemperare a quanto previsto dal DLgs 81/2008 e dal DPR 462/2011 ed assicurare il corretto funzionamento degli impianti di illuminazione e sicurezza del Centro si è provveduto a mantenere il servizio di manutenzione programmata.

Si sono inoltre attuati, come da accordo Stato Regioni n. 221 del 21/12/2011, corsi di formazione DLgs 81/2008 in materia di sicurezza sui luoghi di lavoro, per dipendenti e collaboratori, suddiviso in: Lavoratori, Lavoratori - preposti e Dirigenti, nonché corsi di aggiornamento per addetto al primo soccorso e antincendio come previsto dall'art. 37 dello stesso DLgs 81/2008.

In conformità a quanto disposto dalle normative vigenti si è provveduto nell'anno 2013 all'aggiornamento del Modello di Organizzazione e Controllo del Centro e dell'analisi dei rischi in seguito all'introduzione di nuovi reati introdotti nel DLgs 231/01, reati commessi contro la pubblica amministrazione, reati di concussione, induzione indebita a dare o promettere utilità e corruzione.

Con delibera n. 51 del 27/08/2013 il Consiglio di Amministrazione ha nominato quale direttore del Centro e segretario delle sedute del CdA la Dr.ssa Emanuela Maria Galli, conferendo alla stessa i compiti previsti dal vigente Statuto Aziendale, a far tempo dalla data del 2 settembre 2013.

Criteri di formazione

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Criteri di valutazione

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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).

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

Deroghe

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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:

- impianti generici: 10%
- attrezzature informatiche: 20%
- attrezzature varie: 15%
- mobili ufficio: 10%

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

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.

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'Irap corrente è stata appostata nel costo del lavoro, ed è stata liquidata con le modalità proprie degli enti pubblici.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, 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.

Attività

B) Immobilizzazioni

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
21.698	30.049	(8.351)

Impianti e macchinario

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

Descrizione	Importo
Costo storico	7.151
Ammortamenti esercizi precedenti	(5.236)
Saldo al 31/12/2012	1.915
Ammortamenti dell'esercizio	(815)
Saldo al 31/12/2013	1.100

Attrezzature industriali e commerciali

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

Descrizione	Importo
Costo storico	43.607
Ammortamenti esercizi precedenti	(19.596)
Saldo al 31/12/2012	24.011
Ammortamenti dell'esercizio	(5.426)
Saldo al 31/12/2013	18.585

Altri beni

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

Descrizione	Importo
Costo storico	47.345
Ammortamenti esercizi precedenti	(43.222)
Saldo al 31/12/2012	4.123
Ammortamenti dell'esercizio	(2.110)
Saldo al 31/12/2013	2.013

Il prospetto ne riassume nel complesso la movimentazione:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore al 31/12/2013	Incrementi decrementi	FA. 31/12/2012	ammortamento 2013	FA. 31/12/2013	Valore netto
Impianti generici	7.150,88	-	5.235,78	815,10	6.050,88	1.100,00
Attrezzat.didattiche	43.607,13	-	19.596,17	5.425,53	25.021,70	18.585,43
Arred. didattici	21.688,18	-	18.248,53	1.689,03	19.937,56	1.750,62
Mobili d'ufficio	15.129,52	-	14.446,20	420,64	14.866,84	262,68
Macc.eletr.per uff.	10.526,91	-	10.526,91	-	10.526,91	-
	-	-				
TOTALI	98.102,62		68.053,59	8.350,30	76.403,89	21.698,73

C) Attivo circolante**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
15.133	28.223	(13.090)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	4.101			4.101
Per crediti tributari	9.462			9.462
Verso altri	1.095	475		1.570
	14.658	475		15.133

Non si è proceduto ad alcuna svalutazione dei crediti, ritenuto non necessario. I crediti tributari sono costituiti dagli acconti Ires versati nel corrente esercizio.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2013 (escluso quelli tributari) secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V / Controllate	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	4.101				1.570	5.671
Totale	4.101				1.570	5.671

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
529.233	596.537	(67.304)

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi bancari e postali	529.233	596.537
	529.233	596.537

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

Passività**A) Patrimonio netto**

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
25.502	24.737	765

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Capitale	22.736			22.736
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1		2	(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	1.925	75		2.000
Utile (perdita) dell'esercizio	75	767	75	767
	24.737	842	77	25.502

B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
78.106	72.000	6.106

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Altri	72.000	30.000	23.894	78.106
	72.000	30.000	23.894	78.106

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Si segnala che, in ottemperanza al disposto dello statuto sociale, sono stati oggetto di accantonamento di spesa ulteriori 30.000 euro, a titolo di adeguamento della struttura didattica.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
5.884	5.539	345

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
TFR, movimenti del periodo	5.539	9.592	9.247	5.884

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2013 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
179.217	241.133	(61.916)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	83.322			83.322
Debiti tributari	18.847			18.847
Debiti verso istituti di previdenza	25.817			25.817
Altri debiti	51.231			51.231
	179.217			179.217

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

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2013 secondo area geografica (ad esclusione dei fiscali e previdenziali) è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	83.322				51.231	134.553
Totale	83.322				51.231	134.553

Il dettaglio della voce "altri debiti" pari a Euro 51.231 è così composta:

Debiti verso collaboratori per compensi da erogare	Euro	36.020,54
Debiti verso dipendenti per stipendi da erogare	Euro	14.995,85
Residuo altri debiti	Euro	214,95

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
277.355	311.400	(34.045)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi	277.355
	277.355

La rettifica di ricavi operata sarà meglio illustrata nella sezione a commento delle poste economiche.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
604.255	707.144	(102.889)

Composizione del valore della produzione:

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	35.590	59.284	(23.694)
Altri ricavi e proventi	568.665	647.860	(79.195)
	604.255	707.144	(102.889)

I ricavi sono stati esposti in bilancio in base al principio della competenza temporale.

Il prospetto che segue intende dare spiegazione del criterio con cui i ricavi sono stati ripartiti sulla base della competenza temporale.

Infatti, data la peculiarità dell'attività svolta dall'Azienda, l'esercizio 2013 – che per statuto coincide con l'anno solare – riporta sia le risultanze economiche della seconda parte dell'anno scolastico 2012-2013, che le risultanze economiche della prima parte dell'anno scolastico 2013-2014.

Si evidenzia inoltre che il prospetto ha due funzioni: oltre a quella di ripartire temporalmente per competenza le stesse categorie di ricavo, anche quella di esporre i ricavi e i proventi per tipologia di iniziativa.

Progetto Formativo	Data Inizio	Data Fine	Valore ricavo	Criterio Ripartizione mese	Avanzamento alla data	Totale a finire	Ricavo anno sc 12-13 previsto 2013	rettifica ricavi	Valore a bilancio 2013
Progetto DDIF Regionale	1/9/12	31/8/13	409.700,00	12	8	4	311.400,00	(311.400,00)	451.100,00
Progetto DDIF Regionale	1/9/13	31/8/14		12	4	8		270.000,00	
Progetto doti lavoro	1/1/13	31/12/13	84.272,00						84.272,00
Ricavi soggetti deboli amn.sociali	1/1/13	31/12/13	3.525,00						3.525,00
Ricavi per progetti finanz.da provincia	1/1/13	31/12/13	4.768,00						4.768,00
***Ricavi per trasf.Comunità Montana	1/1/13	31/12/13	10.000,00						10.000,00
Ricavi iscr.allevi corsi a pagamento	1/1/13	31/12/13	42.945,00					(7.355,00)	35.590,00
Ricavi per con.C.M. corsi liberi									
Utilizzo fondo accantonamento	1/1/13	31/12/13							15.000,00
Ricavi per progetti									
Proventi gestione patrimoniale	1/1/13	31/12/13							5.178,42
TOTALI			555.210,00					(48.755,00)	609.433,42

L'ulteriore prospetto alla pagina seguente evidenzia le rettifiche apportate ai ricavi determinati per competenza a seguito dello storno dei ratei e dei risconti iniziali e dell'iscrizione dei ratei e dei risconti finali, allo scopo di mostrare il collegamento tra i valori registrati a livello economico, e le effettive entrate finanziarie registrate nel corso dell'esercizio.

Progetto Formativo	Data Inizio	Data Fine	Valore a ricavo 2013	di cui per rettifiche economiche				Valore finanziario 2012
				ratei attivi iniziali	ratei attivi finali	risconti passivi iniziali	risconti passivi finali	
Progetto DDIF Regionale	1/9/12	31/8/13	451.100,00			311.400,00	270.000,00	492.500,00
Progetto DDIF Regionale	1/9/13	31/8/14	0,00					0,00
Progetto doti lavoro	1/1/13	31/12/13	84.272,00					84.272,00
Ricavi soggetti deboli amm. sociali	1/1/13	31/12/13	3.525,00					3.525,00
Ricavi per progetti finanz da provincia	1/1/13	31/12/13	4.768,00					4.768,00
***Ricavi per trasf. Comunità Montana	1/1/13	31/12/13	10.000,00					10.000,00
Ricavi iscr. allievi corsi a pagamento	1/1/13	31/12/13	35.590,00				7.355,00	28.235,00
Ricavi per con.C.M. corsi liberi								
Utilizzo fondo accantonamento	1/1/13	31/12/13	15.000,00					15.000,00
Ricavi per progetti								0,00
Proventi gestione patrimoniale	1/1/13	31/12/13	5.178,42					5.178,42
TOTALI			609.433,42	0,00	0,00	311.400,00	277.355,00	643.478,42

Ricavi per area geografica

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

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
597.201	700.417	(103.216)

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	10.507	15.466	(4.959)
Servizi	203.212	191.539	11.673
Godimento di beni di terzi	955	708	247
Salari e stipendi	245.631	334.753	(89.122)
Oneri sociali	62.792	67.838	(5.046)
Trattamento di fine rapporto	9.592	6.120	3.472
Altri costi del personale	23.102	27.152	(4.050)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	8.350	10.138	(1.788)
Altri accantonamenti	30.000	45.641	(15.641)
Oneri diversi di gestione	3.060	1.062	1.998
	597.201	700.417	(103.216)

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella prima parte della presente nota Integrativa 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 e co.co.pro., ivi compresi gli 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.

Altri accantonamenti

Come evidenziato sopra, è stato deliberato un ulteriore accantonamento al fondo rinnovamento per le strutture didattiche.

Oneri diversi di gestione

Trattasi di oneri relativi ad imposte indirette e bolli.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.704	2.556	148

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	5.178 (2.474)	5.024 (2.468)	154 (6)
	2.704	2.556	148

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				5.178	5.178
				5.178	5.178

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Sconti o oneri finanziari				2.474	2.474
				2.474	2.474

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1	(1)	2

Descrizione	31/12/2013	Anno precedente	31/12/2012
Varie	1	Varie	
Totale proventi	1	Totale proventi	
Varie		Varie	(1)
Totale oneri		Totale oneri	(1)
	1		(1)

Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2013 8.992	Saldo al 31/12/2012 9.207	Variazioni (215)
Imposte	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Imposte correnti:	8.992	9.207	(215)
IRES	8.992	9.207	(215)
IRAP			
	8.992	9.207	(215)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio, relative alla sola IRES, mentre l'IRAP risulta essere appostata nei costi del personale, essendo essa determinata con i criteri propri delle aziende pubbliche.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (Revisore Unico) (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Sindaco Unico	3.045



Alle pagine seguenti sono presentate le ulteriori informazioni a corredo del presente bilancio consistenti nella riclassificazione dello stato patrimoniale secondo il criterio della liquidità, l'esposizione degli indici di bilancio più rilevanti, nonché l'esposizione dei dati contabili e finanziari riclassificati in forma di rendiconto delle entrate e delle uscite secondo la metodologia prevista per il bilancio degli enti pubblici.

Stato patrimoniale riclassificato

Attivo	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
<i>Attività disponibili</i>	543.891	624.285	451.923
- Liquidità immediate	529.233	596.537	268.741
- Liquidità differite	14.658	27.748	183.182
- Rimanenze finali			
<i>Attività fisse</i>	22.173	30.524	38.820
- Immobilizzazioni immateriali			
- Immobilizzazioni materiali	21.698	30.049	38.614
- Immobilizzazioni finanziarie	475	475	206
Capitale investito	566.064	654.809	490.743
Passivo			
<i>Debiti a breve</i>	456.572	552.533	413.470
<i>Debiti a medio/ lungo</i>	83.990	77.539	52.612
<i>Mezzi propri</i>	25.502	24.737	24.661
Fonti del capitale investito	566.064	654.809	490.743

Indici di bilancio al 31/12/2013

	31/12/2013	31/12/2012
Indici finanziari		
Liquidità primaria	1,19	1,13
Liquidità secondaria	1,19	1,13
Indici di rotazione (espressi in giorni)		
Rotazione rimanenze		
Rotazione crediti	42,06	33,46
Rotazione debiti	141,67	170,38
Indici reddituali espressi in percentuale		
R.O.E.	0,03	0,00
R.O.I.	0,01	0,01
R.O.D.	0,42	0,45
Indici di solidità		
Indice di indebitamento	7,26	9,97
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,42	0,99
Margine di tesoreria	87.319	71.752

PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE

pag. 1 di 10

Esercizio: _____ Periodo: _____
 Ente tipo: _____ N. codice _____
 Denominazione _____

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 1°: ENTRATE TRIBUTARIE		
Imposte		
- ICI	E 010101	
- Addizionale IRPEF	E 010102	
- Compartecipazione IRPEF	E 010103	
- Addizionale sul consumo di energia elettrica	E 010104	
- Imposta provinciale di trascrizione	E 010105	
- Imposta sulle assicurazioni R.C. auto	E 010106	
- Altre imposte	E 010107	
Totale	E 010100	
Tasse		
- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	E 010201	
- Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	E 010202	
- Altre tasse	E 010203	
Totale	E 010200	
Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	E 010300	
TOTALE TITOLO 1°	E 010000	
TITOLO 2°: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE		
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	E 020100	
Contributi e trasferimenti correnti e per funzioni delegate dalla regione	E 020200	
Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	E 020300	



**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 2 di 10

Esercizio:

Periodo:

Ente tipo:

N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico		
- da province e città metropolitane	E 020401	€ 90.174,24
- da comuni e da unioni di comuni	E 020402	€ 10.000,00
- da comunità montane	E 020403	€ 10.000,00
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 020404	
- da aziende di pubblici servizi	E 020405	
- da altri enti del settore pubblico	E 020406	€ 413.625,00
Totale	E 020400	€ 523.799,24
TOTALE TITOLO 2°	E 020000	
TITOLO 3°: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
Vendita di beni e servizi	E 030100	
Proventi dei beni dell'ente		
- fitti attivi	E 030201	
- canoni per concessioni spazi e aree pubbliche	E 030202	
- altri proventi dei beni dell'ente	E 030203	
Totale	E 030200	
Interessi su anticipazioni e crediti		
- da cassa depositi e prestiti	E 030301	
- da altri enti del settore pubblico	E 030302	
- da altri soggetti	E 030303	€ 5.178,39
Totale	E 030300	€ 5.178,39
Proventi diversi(quote	E 030400	€ 42.945,00
TOTALE TITOLO 3°	E 030000	€ 48.123,39

**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 3 di 10

Esercizio: _____ Periodo: _____
 Ente tipo: _____ N. codice _____
 Denominazione _____

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 4°: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI		
Alienazione di beni patrimoniali		
- alienazione di beni immobili e mobili	E 040101	
- alienazione di titoli	E 040102	
Totale	E 040100	
Trasferimenti di capitale dallo Stato		
	E 040200	
Trasferimenti di capitale dalla regione		
	E 040300	
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico		
- da province e da città metropolitane	E 040401	
- da comuni e da unioni di comuni	E 040402	
- da comunità montane	E 040403	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 040404	
- da aziende di pubblici servizi	E 040405	
- da parte di organismi comunitari e internazionali	E 040406	
- da altri enti del settore pubblico	E 040407	
Totale	E 040400	
Trasferimenti di capitale da altri soggetti		
- proventi per concessioni edilizie	E 040501	
- altri trasferimenti di capitale da imprese	E 040502	
- altri trasferimenti di capitale da altri soggetti	E 040503	
Totale	E 040500	



**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 4 di 10

Esercizio: _____ Periodo: _____
 Ente tipo: _____ N. codice _____
 Denominazione _____

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
Riscossione di crediti		
- da province e da città metropolitane	E 040601	
- da comuni e da unioni di comuni	E 040602	
- da comunità montane	E 040603	
- da aziende sanitarie e ospedaliere	E 040604	
- da aziende di pubblici servizi	E 040605	
- da altri enti del settore pubblico	E 040606	
- prelievi da conti bancari di deposito	E 040607	
- da altre imprese	E 040608	
- da altri soggetti	E 040609	
Totale	E 040600	
TOTALE TITOLO 4°	E 040000	
TITOLO 5°: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI		
Anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine		
Assunzione di mutui e prestiti		
- mutui da cassa depositi e prestiti	E 050201	
- da altri enti del settore pubblico	E 050202	
- da altri soggetti	E 050203	
Totale	E 050200	
Emissione di prestiti obbligazionari	E 050300	
TOTALE TITOLO 5°	E 050000	



**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 5 di 10

Esercizio:

Periodo:

Ente tipo:

N. codice

Denominazione

ENTRATE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 6°: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	E 060100	€ 95.139,79
Ritenute erariali	E 060200	
Altre entrate per servizi per conto di terzi	E 060300	
TOTALE TITOLO 6°	E 060000	
INCASSI DA REGOLARIZZARE	E100000	
TOTALE GENERALE ENTRATE	E000000	€ 667.062,42



**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 6 di 10

Esercizio: _____ Periodo: _____
 Ente tipo: _____ N. codice _____
 Denominazione _____

SPESE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
TITOLO 1°: SPESE CORRENTI		
Personale		
- retribuzioni lorde	S 010101	€ 306.078,07
- contributi effettivi a carico dell'ente	S 010102	€ 53.546,79
- interventi assistenziali	S 010103	
- oneri per il personale in quiescenza	S 010104	
Totale	S 010100	€ 359.624,86
Acquisto di beni	S 010210	€ 19.995,35
Prestazioni di servizi	S 010220	€ 225.078,68
Trasferimenti		
- a regione	S 010301	€ -
- a province e a città metropolitane	S 010302	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 010303	
- a comunità montane	S 010304	€ 4.023,50
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 010305	
- ad aziende di pubblici servizi	S 010306	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010307	
- a imprese	S 010308	
- ad altri soggetti	S 010309	
Totale	S 010300	€ 608.722,39
Interessi passivi e oneri finanziari diversi		
- a cassa depositi e prestiti	S 010401	
- ad altri enti del settore pubblico	S 010402	
- ad altri soggetti	S 010403	€ 26,20
Totale	S 010400	€ 26,20

**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 7 di 10

Esercizio:

Periodo:

Ente tipo:

N. codice

Denominazione

SPESE

Imposte e tasse		
- IRAP	S 010501	€ 23.030,22
- altre imposte	S 010502	€ 7.447,93
Totale	S 010500	€ 30.478,15
Altre spese correnti	S 010600	
TOTALE TITOLO 1°	S 010000	
TITOLO 2°: SPESE IN CONTO CAPITALE		
Acquisizione di capitali fissi (beni immobili e mobili)	S 020110	
Acquisizioni di titoli	S 020120	
Incarichi professionali esterni	S 020130	
Trasferimenti di capitali		
- a regione	S 020201	
- a province e a città metropolitane	S 020202	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020203	
- a comunità montane	S 020204	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020205	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020206	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020207	
- a altre imprese	S 020208	
- ad altri soggetti	S 020209	
Totale	S 020200	
Partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale		
- in aziende di pubblici servizi	S 020301	
- in altri soggetti	S 020302	
Totale	S 020300	

**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 8 di 10

Esercizio:

Periodo:

Ente tipo:

N. codice

Denominazione

SPESE

Concessioni di crediti e anticipazioni		
- a province e a città metropolitane	S 020401	
- a comuni e ad unioni di comuni	S 020402	
- a comunità montane	S 020403	
- ad aziende sanitarie ed ospedaliere	S 020404	
- ad aziende di pubblici servizi	S 020405	
- ad altri enti del settore pubblico	S 020406	
- versamenti su conti bancari di deposito	S 020407	
- a altre imprese	S 020408	
- ad altri soggetti	S 020409	
Totale	S 020400	
TOTALE TITOLO 2°	S 020000	
TITOLO 3°: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		
Rimborso per anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine	S 030100	
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti		
- a cassa depositi e prestiti	S 030201	
- ad altri enti del settore pubblico	S 030202	
- ad altri soggetti	S 030203	
Totale	S 030200	
Rimborso di prestiti obbligazionari	S 030300	
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	S 030400	
TOTALE TITOLO 3°	S 030000	

**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 9 di 10

Esercizio:

Periodo:

Ente tipo:

N. codice

Denominazione

SPESE

TITOLO 4°: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	S 040100	€ 95.139,79
Ritenute erariali	S 040200	
Altre spese per conto terzi	S 040300	
TOTALE TITOLO 4°	S 040000	€ 95.139,79
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	S100000	
TOTALE GENERALE SPESE	S000000	€ 734.366,53



**PROSPETTO CONTENENTE I DATI PERIODICI DI CASSA DELLE PROVINCE,
DEI COMUNI, DELLE UNIONI DI COMUNI E DELLE CITTA' METROPOLITANE**

pag. 10 di 10

Esercizio:

Periodo:

Ente tipo:

N. codice

Denominazione

DISPONIBILITA' LIQUIDE

DESCRIZIONE	CODICE SIRGS	RISULTATI DI CASSA (migliaia di euro)
A) SCRITTURE DEL TESORIERE: CONTO CORRENTE DI TESORERIA		
- Fondo di Cassa dell'ente all'inizio dell'anno (1)	T010000	596.537
- Riscossioni effettuate dall'ente a tutto il trimestre (2)	T015000	667.062
- Pagamenti effettuati dall'ente a tutto il trimestre (3)	T020000	734.367
- Fondo di Cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento (4a) (1 + 2 - 3)	T025000	529.233
- Deficit di Cassa dell'ente alla fine del periodo di riferimento (4b) (1 + 2 - 3)	T030000	
CONCORDANZA TRA LE SCRITTURE DEL TESORIERE E LE SCRITTURE DELLA CONTABILITA' SPECIALE PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO		
- Giacenze presso il conto di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento nella contabilità speciale alla fine del periodo di riferimento (5)	T035000	
- Investimenti delle giacenze del c/c di tesoreria escluse dall'obbligo di riversamento, alla fine del periodo di riferimento (6)	T040000	
- Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzate nella Contabilità Speciale (7)	T045000	
- Pagamenti effettuati dal Tesoriere a tutto il trimestre non contabilizzati nella Contabilità Speciale (8)	T050000	
- Versamenti presso la Contabilità Speciale non contabilizzati dal Tesoriere a tutto il trimestre (9)	T055000	
- Saldo risultante presso la Contabilità Speciale alla fine del periodo di riferimento (4-5-6-7+8+9)	T060000	
B) FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE		
<i>Situazione all'inizio dell'anno</i>		
- LIQUIDITA' PRESSO ALTRI DEPOSITI BANCARI	T065000	
- INVESTIMENTI IN OPERAZIONI FINANZIARIE	T075000	
<i>Situazione alla fine del periodo di riferimento</i>		
- LIQUIDITA' PRESSO ALTRI DEPOSITI BANCARI	T085000	
- INVESTIMENTI IN OPERAZIONI FINANZIARIE	T095000	

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

Bisuschio, 27 febbraio 2014

Presidente del Consiglio di amministrazione
Giovanni Resteghini

