TUTOR S.C.A R.L. - ORIENTAMENTO FORM.NE

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

	Dati anagrafici
Sede in	VIA L. DA VINCI 35 29122 PIACENZA PC
Codice Fiscale	01229920333
Numero Rea	Piacenza 144997
P.I.	01229920333
Capitale Sociale Euro	80.000
Forma giuridica	Consorzi con personalita' giuridica
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	18.222	7.618
II - Immobilizzazioni materiali	15.219	20.059
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.500	1.500
Totale immobilizzazioni (B)	34.941	29.177
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	786.406	784.082
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.067.756	640.905
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.096	4.757
Imposte anticipate	0	5.500
Totale crediti	1.073.852	651.162
IV - Disponibilità liquide	354.586	52.253
Totale attivo circolante (C)	2.214.844	1.487.497
D) Ratei e risconti	9.951	17.624
Totale attivo	2.259.736	1.534.298
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	80.000	80.000
IV - Riserva legale	9.960	9.146
VI - Altre riserve	127.828	127.828
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	15.459	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	57.359	16.274
Totale patrimonio netto	290.606	233.248
B) Fondi per rischi e oneri	46.216	15.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	150.870	126.726
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.753.968	1.123.331
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.076	33.152
Totale debiti	1.772.044	1.156.483
E) Ratei e risconti	0	2.841
Totale passivo	2.259.736	1.534.298

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	389.871	454.808
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	13.687	(35.773)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	13.687	(35.773)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	116.500	104.413
altri	1.471.343	1.682.112
Totale altri ricavi e proventi	1.587.843	1.786.525
Totale valore della produzione	1.991.401	2.205.560
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	48.213	50.051
7) per servizi	1.238.715	1.436.077
8) per godimento di beni di terzi	24.989	31.525
9) per il personale		
a) salari e stipendi	377.458	443.741
b) oneri sociali	113.004	132.030
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	34.266	30.781
c) trattamento di fine rapporto	27.830	30.738
e) altri costi	6.436	43
Totale costi per il personale	524.728	606.552
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.924	12.321
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.303	3.302
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.621	9.019
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.305	2.591
Totale ammortamenti e svalutazioni	17.229	14.912
12) accantonamenti per rischi	12.916	0
13) altri accantonamenti	18.300	15.000
14) oneri diversi di gestione	22.423	21.515
Totale costi della produzione	1.907.513	2.175.632
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	83.888	29.928
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	263	70
Totale proventi diversi dai precedenti	263	70
Totale altri proventi finanziari	263	70
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.240	5.811
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.240	5.811
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.977)	(5.741)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	76.911	24.187
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	19.552	7.913
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.552	7.913

21) Utile (perdita) dell'esercizio	57.359	16.274

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

Nota integrativa, parte iniziale

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;

- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteri di valutazione adottati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Licenze	50%
Altre immobilizzazioni immateriali:	
Aliquote dipendenti della durata del contratto	

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che la Società statutariamente non distribuisce dividendi e non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna.

Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Impianti generici	20%
Impianti speciali	25%
Mobili e arredi	12%

Descrizione	Aliquote applicate
Macchine ufficio elettroniche	20%
Attrezzatura speciale di modico valore	interamente ammortizzate

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie ricomprende partecipazioni iscritte al costo di acquisto, detenute in misura non significativa e comunque tali da non poter essere considerate controllate o collegate.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse in corso di esecuzione e sono valutati sulla base dei costi sostenuti in relazione al loro stato di avanzamento.

Le eventuali perdite su commesse stimate con ragionevole approssimazione sono state interamente addebitate a conto economico nell'esercizio in cui le stesse divengono note.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti nell'esercizio in corso.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".
Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specifichiamo che per l'esercizio in corso non sono presenti ne imposte differite ne imposte anticipate.

Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	50.431	299.928	350.359
Danaro ed altri valori in cassa	1.822	2.405	4.227
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	52.253	302.333	354.586
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	149.201	-129.452	19.749
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	149.201	-129.452	19.749
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	-96.948	431.785	334.837
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	33.152	-15.076	18.076
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE	33.152	-15.076	18.076
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE	-33.152	15.076	-18.076
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-130.100	446.861	316.761

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	2.241.333		1.977.714	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-35.773	-1,60	13.687	0,69
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.051	2,23	48.213	2,44
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.467.602	65,48	1.263.704	63,90
VALORE AGGIUNTO	687.907	30,69	679.484	34,36
Ricavi della gestione accessoria				
Costo del lavoro	606.552	27,06	524.728	26,53
Altri costi operativi	21.515	0,96	22.423	1,13
MARGINE OPERATIVO LORDO	59.840	2,67	132.333	6,69
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	29.912	1,33	48.445	2,45
RISULTATO OPERATIVO	29.928	1,34	83.888	4,24
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-5.741	-0,26	-6.977	-0,35

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	24.187	1,08	76.911	3,89
Imposte sul reddito	7.913	0,35	19.552	0,99
Utile (perdita) dell'esercizio	16.274	0,73	57.359	2,90

Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	7,99	8,32	
Patrimonio Netto				
———				
Immobilizzazioni esercizio				
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	13,99	14,47	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate				
———				
Immobilizzazioni esercizio				

Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	6,58	7,78	
Capitale investito				
———				
Patrimonio Netto				
Elasticità degli impieghi	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	98,10	98,45	
Attivo circolante				
———				
Capitale investito				
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	5,58	6,78	
Mezzi di terzi				
———				
Patrimonio Netto				

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	0,75	0,74	
Ricavi netti esercizio				
———				
Costo del personale esercizio				
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori.	107	104	
Debiti vs. Fornitori * 365				
———				
Acquisti dell'esercizio				

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	327	734	
Crediti vs. Clienti * 365				

Ricavi netti dell'esercizio				

Indici di liquidità

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.			
Scorte medie merci e materie prime * 365				

Consumi dell'esercizio				
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.			
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365				

Ricavi dell'esercizio				
Quoziente di disponibilità	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.	1,33	1,26	
Attivo corrente				

Passivo corrente				
Quoziente di tesoreria	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	0,64	0,82	
Liq imm. + Liq diff.				

Passivo corrente				

Indici di redditività

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Return on debt (R.O.D.)	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.	3,19	19,14	
Oneri finanziari es.				

Debiti onerosi es.				
Return on sales (R.O.S.)	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	6,58	21,52	
Risultato operativo es.				

Ricavi netti es.				
Return on investment (R.O.I.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.	1,95	3,71	
Risultato operativo				

Capitale investito es.				
Return on Equity (R.O.E.)		6,98	19,74	
Risultato esercizio				

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
----------	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.			
Patrimonio Netto				

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	412.723	327.112	1.500	741.335
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	405.105	307.057		712.162
Valore di bilancio	7.618	20.059	1.500	29.177
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	15.907	2.781	-	18.688
Ammortamento dell'esercizio	5.303	7.621		12.924
Totale variazioni	10.604	(4.840)	-	5.764
Valore di fine esercizio				
Costo	428.630	329.893	1.500	760.023
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	410.409	314.679		725.088
Valore di bilancio	18.222	15.219	1.500	34.941

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	22.019	48.236	342.468	412.723
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.019	47.626	335.460	405.105
Valore di bilancio	-	610	7.008	7.618
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	4.490	11.418	15.907
Ammortamento dell'esercizio	-	1.800	3.504	5.303
Totale variazioni	-	2.690	7.914	10.604
Valore di fine esercizio				
Costo	22.019	52.726	353.886	428.630
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.019	49.426	338.964	410.409
Valore di bilancio	-	3.300	14.922	18.222

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si elencano di seguito le immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della Società al 31 /12/2017 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Riduzione di valore di immobilizzazioni immateriali

Conformemente alle disposizioni dettate dall'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si evidenzia che non sono state operate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali nell'esercizio corrente e nei precedenti.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio		
Costo	327.116	327.112
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	307.057	307.057
Valore di bilancio	20.059	20.059
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.781	2.781
Ammortamento dell'esercizio	7.621	7.621
Totale variazioni	(4.840)	(4.840)
Valore di fine esercizio		
Costo	329.897	329.893
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	314.679	314.679
Valore di bilancio	15.219	15.219

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Tra le immobilizzazioni finanziarie si rileva la partecipazione non significativa nell'Associazione ARIFEL, il cui valore, che non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio, al 31/12/2017 ammonta complessivamente ad Euro 1.500.
Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 e con riferimento alle partecipazioni di cui sopra, si precisa che le stesse non sono tali da poter configurare una situazione di imprese controllate e/o collegate.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.500	1.500
Valore di bilancio	1.500	1.500
Valore di fine esercizio		
Costo	1.500	1.500
Valore di bilancio	1.500	1.500

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.
Sono qui riportati i lavori in corso su ordinazione su commesse a "finanziamento" predeterminato per singola voce, per complessivi € 782.199 contro i 768.512 € del precedente esercizio; tale differenza pari ad € 13.687 trova giusta collocazione tra le voci di conto economico "A3 Variazione lavori in corso su ordinazione" quale incremento del valore della produzione.
Come già anticipato, la valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata in base al costo sostenuto per la realizzazione con riferimento al criterio della commessa completata; tale metodologia ha comportato la valutazione delle rimanenze sui corsi in esecuzione, e non ancora completati, al costo di produzione tenuto conto dei vincoli posti in materia di rendiconto ed il differimento degli importi fatturati fino al completamento della commessa. Anche per quanto riguarda i corsi a mercato la valutazione è stata effettuata sulla base del costo sostenuto.
A completamento della voce in esame troviamo acconti a fornitori pari ad € 4.207.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	768.512	13.687	782.199
Acconti	15.570	(11.363)	4.207
Totale rimanenze	784.082	2.324	786.406

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	406.910	376.649	783.559	783.559	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	210.604	43.069	253.673	247.619	6.054
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.845	(8.141)	4.704	4.704	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	5.500	(5.500)	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	15.304	16.611	31.915	31.874	41
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	651.162	422.690	1.073.852	1.067.756	6.095

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	783.559	783.559
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	253.673	253.673
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.704	4.704

Area geografica	Italia	Totale
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.915	31.915
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.073.852	1.073.852

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che per l'esercizio in corso non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

I crediti esposti nell'attivo circolante, iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, fanno riferimento all' attività formativa svolta dal CFP nei confronti degli Enti pubblici finanziatori, tra cui Regione Emilia Romagna e, in parte per clienti terzi privati. L'esposizione in bilancio é stata effettuata al valore di realizzo stimato specificamente per ciascuna posizione, valutando pertanto le garanzie di sicura solvibilità operate dal soggetto finanziatore pubblico e le singole possibilità di futuro incasso per l'area a mercato.
Di seguito si riportano alcune tabelle sulla disamina delle voci di credito più significative:

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti v/Provincia			
Crediti v/RER	112.965		-112.965
Crediti Altri Fin. Pub.	697	359.226	358.529
Crediti v/privati	59.025	16.127	-42.898
Crediti v/allievi	850	850	
Crediti per Fatture da emettere	235.964	417.750	181.786
- note di credito da emettere		-6.089	-6.089
- fondo svalutazione crediti	-2.591	-4.305	-1.714
Totale crediti verso clienti	406.910	783.559	376.649

Crediti verso imprese controllanti

La voce ***crediti verso Enti controllanti esigibili entro l'esercizio successivo*** pari ad € 247.619 si riferisce a :
- crediti verso il Comune di Piacenza per un totale di € 230.619;
- crediti verso il Comune di Fiorenzuola per € 17.000;

La voce ***crediti verso Enti controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo*** per € 6.054 si riferisce a crediti verso il Comune di Piacenza quale cauzione versata per la gestione dei tirocini.

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ritenute subite	6.865	1.703	-5.162
Crediti IRES/IRPEF	6.310	2.637	-3.673
Crediti IRAP	-5.665	364	6.029

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP	5.335		-5.335
Crediti IVA			
Altri crediti tributari			
Arrotondamento			
Totali	12.845	4.704	-8.141

Si precisa che alla voce crediti IRES/IRPEF è stata collocata l'IRES di competenza pari ad € 5.646 esposta al netto del credito IRES da modello UNICO 2017 pari ad € 8.233 oltre ad un piccolo credito residuo anni pregressi di € 50.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	15.031	31.874	16.843
Crediti verso dipendenti	12.549	9.423	-3.126
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	2.482	22.451	19.969
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	273	41	-232
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro	273	41	-232
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- altri			
Totale altri crediti	15.304	31.915	16.611

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Per l'esercizio in corso non si rilevano attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del CodiceCivile).

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	50.431	299.928	350.359
Denaro e altri valori in cassa	1.822	2.405	4.227
Totale disponibilità liquide	52.253	302.333	354.586

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.019	(898)	2.121
Risconti attivi	14.605	(6.775)	7.830
Totale ratei e risconti attivi	17.624	(7.673)	9.951

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	80.000	-		80.000
Riserva legale	9.146	814		9.960
Altre riserve				
Riserva straordinaria	115.010	-		115.010
Varie altre riserve	12.818	-		12.818
Totale altre riserve	127.828	-		127.828
Utili (perdite) portati a nuovo	0	15.459		15.459
Utile (perdita) dell'esercizio	16.274	16.274	57.359	57.359
Totale patrimonio netto	233.248	32.547	57.359	290.606

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	12.818
Totale	12.818

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	80.000	
Riserva legale	9.960	A-B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	115.010	A-B
Varie altre riserve	12.818	A-B
Totale altre riserve	127.828	
Utili portati a nuovo	15.459	
Totale	233.247	

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

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	15.000	15.000
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	31.216	31.216
Totale variazioni	31.216	31.216
Valore di fine esercizio	46.216	46.216

Per l'esercizio in corso si sono operati:

- un accantonamento rischi su crediti di € 12.916, che rappresenta congiuntamente alla quota fiscalmente deducibile di € 4.305, il 2% dell'ammontare dei crediti;
- un accantonamento per spese future pari ad € 18.300 relativo all'ammodernamento tecnologico previsto per nr. due laboratori di informatica.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
In relazione alla riforma del TFR, D.Lgs. 252/2005, si informa che la società ha effettuato tutte le attività prescritte dallo stesso in termini di informativa ai propri dipendenti. Nello specifico la Società avendo meno di 50 dipendenti, nel caso in cui il dipendente non abbia deciso o non deciderà per il versamento della propria quota di TFR ad un fondo pensione o ad altra forma analoga di previdenza complementare, la quota maturata è stata o sarà accantonata nel fondo TFR presente in azienda.
Attualmente nessun dipendente ha deciso di accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare.
La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	126.726
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	27.830
Altre variazioni	(3.686)
Totale variazioni	24.144
Valore di fine esercizio	150.870

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	182.353	(144.528)	37.825	19.749	18.076
Acconti	332.761	870.868	1.203.629	1.203.629	-
Debiti verso fornitori	445.580	(70.092)	375.488	375.488	-
Debiti verso controllanti	41.599	(33.076)	8.523	8.523	-
Debiti tributari	24.205	3.598	27.803	27.803	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	57.644	(17.779)	39.865	39.865	-
Altri debiti	72.341	6.570	78.911	78.911	-
Totale debiti	1.156.483	615.561	1.772.044	1.753.968	18.076

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	149.201	19.749	-129.452
Aperture credito			
Conti correnti passivi	32.971		-32.971
Mutui	14.200	15.059	859
Anticipi su crediti	100.000		-100.000
Altri debiti:			
- altri	2.030	4.690	2.660
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	33.152	18.076	-15.076
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui	33.152	18.076	-15.076
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale debiti verso banche	182.353	37.825	-144.528

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	332.761	1.203.629	870.868
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione	332.761	1.203.629	870.868
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
b) Acconti oltre l'esercizio			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	332.761	1.203.629	870.868

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	445.580	375.488	-70.092
Fornitori entro esercizio:		184.445	184.445
- altri		184.445	184.445
Fatture da ricevere entro esercizio:	445.580	191.043	-254.537
- altri	445.580	191.043	-254.537
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	445.580	375.488	-70.092

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti v/Comune di Piacenza	41.599	8.523	-33.076
Arrotondamento			
Totale debiti verso imprese controllanti	41.599	8.523	-33.076

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES			
Debito IRAP		7.726	7.726
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	224	582	358
Erario c.to ritenute dipendenti	13.835	12.075	-1.760
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	10.041	7.317	-2.724
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Addizionale comunale			
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive	105	103	-2
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento			
Totale debiti tributari	24.205	27.803	3.598

Alla voce debito IRAP è stata riportata l'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad € 13.906 al netto degli acconti versati pari ad € 6.180.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	32.064	28.450	-3.614
Debiti verso Inail	24.685	10.682	-14.003
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	895	733	-162
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	57.644	39.865	-17.779

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	72.341	78.911	6.570
Debiti verso dipendenti/assimilati	65.164	39.594	-25.570
Debiti verso amministratori e sindaci	1.595	1.704	109
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	5.582	37.613	32.031
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	72.341	78.911	6.570

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	37.825	37.825
Acconti	1.203.629	1.203.629
Debiti verso fornitori	375.488	375.488
Debiti verso imprese controllanti	8.523	8.523
Debiti tributari	27.803	27.803
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	39.865	39.865
Altri debiti	78.911	78.911
Debiti	1.772.044	1.772.044

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.772.044	1.772.044

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che per l'esercizio in corso non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Per l'esercizio in corso non rilevano i finanziamenti da parte di soci (art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile).

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.841	(2.841)	-
Totale ratei e risconti passivi	2.841	(2.841)	0

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	454.808	389.871	-64.937	-14,28
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-35.773	13.687	49.460	
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	1.786.525	1.587.843	-198.682	-11,12
Totali	2.205.560	1.991.401	-214.159	

In premessa vale qui ribadire che la Regione Emilia Romagna, con riferimento alle attività previste nei progetti approvati dal P.O.R., ha inteso inequivocabilmente che tali attività siano rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese come erogazioni di denaro a rimborso delle spese sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.
Coerentemente con quanto sopra pertanto i "rimborsi su attività finanziata dall'Ente Pubblico" sono collocati alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" , per contro le attività non finanziate attraverso il F.S.E. hanno trovato collocazione alla voce A1 *Ricavi delle vendite e delle prestazioni (*imputati al conto economico al momento del completamento delle attività).
Tenuto conto che si tratta prevalentemente si tratta di attività a rimborso riteniamo opportuno disaminare la ripartizione delle voci A1 e A5 per canale finanziario come risulta dal seguente prospetto:

Valore attività concluse A1 + 5C	Valori 2017		Valori 2016		Differenza
Provincia	0	0,00%	580.349	28,73%	-580.349
Regione Emilia Romagna	1.259.718	71,56%	880.099	43,56%	379.619
Interformitura	110.777	6,29%	104.945	5,19%	5.832
Attività a mercato	389.871	22,15%	454.808	22,51%	-64.937
Totale attività concluse	1.760.366	100%	2.020.201	100%	320.514

Infine per completezza di informazione riportiamo di seguito un prospetto riepilogativo delle altre voci che compongono il valore della produzione:

Volume della produzione	Valori 2017		Valori 2016		Differenza
Valore attività realizzata	1.760.366	88,40%	2.020.201	91,60%	-259.835
Variazione rimanenze lavori in corso	13.687	0,69%	-35.773	-1,62%	49.460
Contributi	116.500	5,85%	104.413	4,73%	12.087
Altri ricavi	100.848	5,06%	116.719	5,29%	-15.871
Totale valore della produzione	1.991.401	100%	2.205.560	100%	-214.159

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	389.871
Totale	389.871

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Emilia Romagna	389.871
Totale	389.871

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	50.051	48.213	-1.838	-3,67
Per servizi	1.436.077	1.238.715	-197.362	-13,74
Per godimento di beni di terzi	31.525	24.989	-6.536	-20,73
Per il personale:				
a) salari e stipendi	443.741	377.458	-66.283	-14,94
b) oneri sociali	132.030	113.004	-19.026	-14,41
c) trattamento di fine rapporto	30.738	27.830	-2.908	-9,46
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	43	6.436	6.393	14.867,44
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	3.302	5.303	2.001	60,60
b) immobilizzazioni materiali	9.019	7.621	-1.398	-15,50
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	2.591	4.305	1.714	66,15
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi		12.916	12.916	
Altri accantonamenti	15.000	18.300	3.300	22,00
Oneri diversi di gestione	21.515	22.423	908	4,22

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Arrotondamento				
Totali	2.175.632	1.907.513	-268.119	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	2.416
Altri	4.824
Totale	7.240

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					10	10
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi					209	209
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale/misto						
Altri proventi					44	44
Totali					263	263

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si evidenzia che per l'esercizio in corso non si ravvisano elementi di ricavo e/o di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti	7.913	11.639	147,09	19.552
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	7.913	11.639		19.552

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per € 19.552 relative ad IRAP per € 13.906 ed IRES per € 5.645.

Con riferimento all'IRAP, si precisa che in dichiarazione saranno riprese tra le variazioni in diminuzione degli altri ricavi, la ***quota di contributi riconosciuti dalla Regione Emilia Romagna e correlati a costi non deducibili ai fini IRAP*** (quali costo assimilato al personale dipendente ed occasionali) – così come disposto ***dall'art. 11 comma 3 del d.lgs. n. 446 del 1997.***

Con riferimento all'IRES si segnala che la società ha realizzato perdite fiscali pregresse e si è avvalsa per l' esercizio 2017 di alcune agevolazioni fiscali quali la deducibilità dell'IRAP dall'IRES per le spese correlate del personale dipendente e assimilato e per gli interessi passivi così come disposto dal D.Lgs. 201/2011 e dal D.Lgs. 185/2008 e la deduzione relativa al super ammortamento per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati nel corso del 2017 (art. 1, co. 8, Legge 232/2016).

Nel corso del 2018 in sede di versamento dei saldi d'imposta sopra riportati, saranno stornati gli acconti già versati nel 2017.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha operato rivalutazioni su immobilizzazioni.

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	76.911	
Onere fiscale teorico %	24	18.459
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti	12.916	
- accantonamento a fondo rischi		
- svalutazione immobilizzazioni		
- emolumenti amministratori non corrisposti		
- altre	18.300	
Totale	31.216	

Descrizione	Valore	Imposte
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondo svalutazione crediti		
- utilizzo fondo rischi		
- rivalutazione immobilizzazioni		
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti	-1.104	
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale	-1.104	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU		
- spese autovetture		
- sopravvenienze passive	8.077	
- spese telefoniche	2.345	
- multe e ammende	840	
- emolumenti amministratori non corrisposti	2.807	
- altre variazioni in aumento	3.919	
- deduzione IRAP	-4.790	
- super ammortamento	-1.113	
- ACE		
Totale	12.085	
Imponibile IRES	119.110	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		5.646
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	644.137	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing		
- IMU		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	264.827	
- perdite su crediti	5.749	
-contributi assicurativi		
- altre voci	8.993	

Descrizione	Valore	Imposte
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- altre voci	205.774	
Totale	717.932	
Onere fiscale teorico %	3,90	27.999
Deduzioni:		
- INAIL	1.605	
- Contributi previdenziali	73.991	
- deduzione forfetaria	96.938	
- Costo residuo dipendente	188.821	
Totale	361.355	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- altre voci		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
- altre voci		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Imponibile IRAP	356.577	
IRAP corrente per l'esercizio		13.906
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2017.
Si precisa che la composizione dell'organico è comprensiva del personale distaccato ex-RER pari a nr. 6 dipendenti e che tale costo non trova collocazione all'interno del bilancio di esercizio in quanto il costo è finanziariamente sostenuto dal Comune di Piacenza.

	Numero medio
Impiegati	11
Altri dipendenti	6
Totale Dipendenti	17

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per l'esercizio al 31/12/2017, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	22.023	8.882

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

In ottemperanza a quanto previsto dall'art.2427, comma 1, 22-bis C.C. così come introdotto dall'art.1, comma 1, D.Lgs. 173/2008 e tenuto conto anche della natura consortile della Società, si comunica che, le operazioni concluse dalla medesima sia in termini di prestazioni di servizi che di qualsiasi altra natura risultano essere di scarsa rilevanza rispetto al volume di attività complessivo ed a condizioni di mercato che, rientrano, comunque, nei canoni della normalità.
Tuttavia ai fini di una più completa e puntuale informazione, si fa presente che la Società detiene, sin dalla sua costituzione, l'immobile della sede operativa di Fiorenzuola, Via Boiardi 5, di proprietà del Comune di Fiorenzuola, in uso gratuito; in aggiunta si segnala che la Società riceve dal Comune di Piacenza il contributo per la gestione della delega per € 116.500.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter Vi segnaliamo che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	2.868
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a nuovo	54.491
Totale	57.359

Nota integrativa, parte finale

Così come richiesto dalla Delibera di Giunta n. 645 del 16/05/11 della Regione Emilia Romagna si riportano di seguito gli indicatori finanziari di bilancio per il mantenimento dell'accreditamento:

INDICATORI PER ACCREDITAMENTO

	2016	2017	Valori Soglia
Indice di Disponibilità Corrente	1,33	1,26	MAGGIORE=1
Durata media dei crediti	179,09	118,46	MINORE=200 gg.
Durata media dei debiti	107,60	101,53	MINORE=200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	-0,26%	-0,35%	MINORE=3%

Dalla disamina dei valori sopra riportati emerge che gli stessi rientrano nei limiti previsti dalla Delibera Regionale. Si segnala inoltre che il requisito del Patrimonio Netto minimo previsto dalla suddetta Delibera risulta ampiamente rispettato.

Dichiarazione di conformità del bilancio

PIACENZA, 10/04/2018

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
Firmato - BARBIERI NICOLETTA

Il sottoscritto BARBIERI NICOLETTA, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

Il sottoscritto Dott. Remo Basini, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.