

ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOC. CONSORTILE ARL

Sede in VIA F.LLI BEDESCHI 9 - 48012 BAGNACAVALLLO (RA)

Codice Fiscale 01306830397 - Numero Rea RA 000000166657

P.I.: 01306830397

Capitale Sociale Euro 100.000 i.v.

Forma giuridica: SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore di attività prevalente (ATECO): 855920

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Appartenenza a un gruppo: no

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.733	1.631
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	32.183	28.158
Totale immobilizzazioni immateriali	33.916	29.789
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	5	5
3) attrezzature industriali e commerciali	24.452	10.058
4) altri beni	53.041	49.372
5) immobilizzazioni in corso e acconti.	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	77.498	59.435
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) altre imprese	3.000	3.000
Totale partecipazioni	3.000	3.000
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	-	-
Totale crediti	-	-
3) altri titoli	-	-
4) azioni proprie		
4) azioni proprie	-	-

azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.000	3.000
Totale immobilizzazioni (B)	114.414	92.224
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	528.391	695.092
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	528.391	695.092
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.539.862	734.623
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	1.539.862	734.623
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	90	193
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.863	7.456
Totale crediti tributari	3.953	7.649
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale imposte anticipate	-	-
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.379	98.101
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	57.379	98.101
Totale crediti	1.601.194	840.373
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) azioni proprie		
azioni proprie	-	-
azioni proprie, valore nominale complessivo	-	-
6) altri titoli	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	499.101	428.978
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	3.337	3.984
Totale disponibilità liquide	502.438	432.962

Totale attivo circolante (C)	2.632.023	1.968.427
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	15.860	7.391
Disaggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti (D)	15.860	7.391
Totale attivo	2.762.297	2.068.042
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	1.809	1.160
V - Riserve statutarie	140.035	127.692
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	-	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	(2)	(1)
Totale altre riserve	(2)	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.992	12.993
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	13.992	12.993
Totale patrimonio netto	255.834	241.844
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) altri	32.000	12.000
Totale fondi per rischi ed oneri	32.000	12.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	336.486	273.831
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		

esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	-	-
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	691.614	404.588
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	691.614	404.588
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.103.730	855.356
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	1.103.730	855.356
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.583	48.229
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	63.583	48.229
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.729	77.071
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	89.729	77.071
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	90	122
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	90	122
Totale debiti	1.948.746	1.385.366
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	189.231	155.001
Aggio su prestiti	-	-
Totale ratei e risconti	189.231	155.001
Totale passivo	2.762.297	2.068.042

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.232.749	1.434.482
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(166.702)	25.562
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	107.839	107.839
altri	3.440.125	2.442.471
Totale altri ricavi e proventi	3.547.964	2.550.310
Totale valore della produzione	4.614.011	4.010.354
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	146.095	125.760
7) per servizi	2.922.534	2.383.721
8) per godimento di beni di terzi	46.115	45.808
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	932.163	932.102
b) oneri sociali	298.582	306.306
c) trattamento di fine rapporto	62.655	61.093
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	1.293.400	1.299.501
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.288	10.100
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	45.669	21.671
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.796	3.782
Totale ammortamenti e svalutazioni	67.753	35.553
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	20.000	12.000
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	3.369	3.592
Totale costi della produzione	4.499.266	3.905.935
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	114.745	104.419
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-

d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	158	87
Totale proventi diversi dai precedenti	158	87
Totale altri proventi finanziari	158	87
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	562	322
Totale interessi e altri oneri finanziari	562	322
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(404)	(235)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	-	-
Totale proventi	-	-
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	42.583	37.518
Totale oneri	42.583	37.518
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(42.583)	(37.518)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	71.758	66.666
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	57.766	53.673
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	57.766	53.673
23) Utile (perdita) dell'esercizio	13.992	12.993

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Sindaci dei Comuni Soci della Società,
in ottemperanza alle norme di legge si sottopone, ad integrazione e completamento dello Stato patrimoniale e del Conto economico, la presente Nota integrativa, che ne è parte integrante, costituendone un unico documento inscindibile (art. 2423 c.c.).

La nota integrativa in particolare ha la funzione di evidenziare informazioni utili ad esplicitare, integrare e dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

Attività svolte

La società Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Consortile a Responsabilità Limitata è stata costituita in data 29/12/2008 in seguito alla trasformazione del Consorzio Provinciale per la formazione Professionale di cui continua l'attività.

La società, composta da una base associativa di diciotto Comuni della Provincia di Ravenna, opera nel settore della formazione ed ha per oggetto:

1. la progettazione e la gestione di programmi di formazione iniziale, superiore e continua destinati alla qualificazione di giovani ed adulti;
2. la finalità formativa del lavoro pubblico e privato in generale, in ambito scolastico, post-scolastico, post-universitario, aziendale;
3. l'esercizio di attività di ricerca, divulgative, editoriali, commerciali o comunque connesse e conseguenti alle attività dettagliate ai punti 1. e 2..

L'attività formativa della Società è svolta, con riferimento al territorio nazionale, tramite la sede legale di Bagnacavallo e le due unità locali operative site in Ravenna e Faenza.

Organi sociali

La società è gestita da un Consiglio di Amministrazione così composto alla data del 31.12:

Presidente e legale rappresentante: Sig. Frattini Sergio

Consigliere: Sig. Savini Luca

Consigliere: Sig.ra Mongardi Donatella

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione e rappresentante legale, Sig. Frattini Sergio è stato nominato con atto del 17/02/2012; mentre il membro del Consiglio di Amministrazione, sig.ra Mongardi Donatella, è stata nominata alla carica di Consigliere con atto del 20/02/2013.

Con verbale del 24/06/2010 il Consiglio di Amministrazione ha nominato il Sig. Casmiro Luciano direttore generale con effetto dal 01/07/2010.

Il controllo contabile della società è affidato al revisore, Dott. Federico Spadoni, nominato con atto del 17/02/2012.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Il bilancio chiuso al 31.12.2014 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

Nota Integrativa Attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

La voce costi per licenze e marchi accoglie gli oneri sostenuti per l'acquisizione di licenze d'uso e di diversi software applicativi con possibilità di sfruttamento a tempo indeterminato. Il fondo ammortamento accoglie i valori determinati sulla base del piano di ammortamento prestabilito, a quote costanti, per la presunta vita utile del bene, stimata in numero tre esercizi.

Le altre immobilizzazioni immateriali includono:

- gli oneri sostenuti per le migliorie e gli adattamenti effettuati su beni immobili di proprietà di terzi che la società detiene in comodato d'uso gratuito. Dette spese sono state capitalizzate negli esercizi precedenti in quanto hanno apportato un incremento di valore agli immobili. Le spese sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in funzione della vita utile delle stesse, stimata in numero cinque esercizi.

- altri costi ad utilità pluriennale da ammortizzare, che fanno riferimento a spese di manutenzione straordinaria della centralina elettrica e che sono state capitalizzate in quanto aventi utilità pluriennale. Dette spese sono sistematicamente ammortizzate in funzione della presunta vita utile delle stesse, stimata in numero cinque esercizi.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il prospetto delle variazioni intervenute, nell'esercizio, nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti accantonati è di seguito riportato.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	11.724	46.425	58.149
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.093	18.267	28.360
Valore di bilancio	1.631	28.158	29.789
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.952	17.690	19.642
Ammortamento dell'esercizio	1.850	13.665	15.515
Totale variazioni	102	4.025	4.127
Valore di fine esercizio			
Costo	13.676	64.115	77.791
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.943	31.932	43.875
Valore di bilancio	1.733	32.183	33.916

L'incremento della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili", per euro 1.952, si riferisce a software operativo per esercitazioni di verniciatura.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" è stata incrementata nel corso del 2014 per euro 17.690 in relazione alla capitalizzazione dei costi ad utilità pluriennale relativi a manutenzione straordinaria area cortili zia sede ravenna.

Per le immobilizzazioni immateriali non sussistono i presupposti per la svalutazione.

Immobilizzazioni materiali

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili al bene. Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico, mentre i costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e sono ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Il valore delle immobilizzazioni materiali è stato adeguato al valore di perizia effettuata ai sensi dell'art. 115 del D. Lgs. 267/2000 depositata in data 12/11/2009.

Nella voce sono stati iscritti i costi sostenuti dalla Società per l'acquisizione dei macchinari, apparecchi ed attrezzature in parte destinate all'utilizzo diretto per le attività formative ed in parte destinate allo svolgimento dei servizi generali.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992). Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono così dettagliate:

Impianti e attrezzature: 15%

Macchine d'ufficio elettroniche: 20%

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%

Automezzi: 20%

Autovetture: 25%

Beni inferiori 516,46 €: 100%

Nel corso del 2014, per alcune tipologie di beni, la società ha deciso di effettuare un ammortamento civilistico accelerato, stimato nel doppio dell'aliquota base sopra determinata, in conseguenza del fatto che detti beni sono utilizzati come materiale per esercitazione e, pertanto, la loro vita utile risulta ridotta.

Nel caso in cui, 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.

Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

I beni strumentali di modesto costo unitario (inferiore a € 516,46) e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	14.190	76.442	218.257	308.889
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.185	66.384	168.885	249.454
Valore di bilancio	5	10.058	49.372	59.435
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	21.685	40.821	62.506
Ammortamento dell'esercizio	-	7.675	37.994	45.669
Altre variazioni	-	384	842	1.226
Totale variazioni	-	14.394	3.669	18.063
Valore di fine esercizio				
Costo	14.190	98.128	259.078	371.396
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.185	73.675	206	88.066
Valore di bilancio	5	24.452	53.041	77.498

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali aumentano di euro 18.604, essenzialmente per il saldo tra gli investimenti del periodo pari ad euro 62.506 e gli ammortamenti di competenza.

Gli investimenti hanno riguardato principalmente l'acquisto di:

- attrezzature industriali e commerciali per euro 21.685 relative ad attrezzature per esercitazioni nei diversi laboratori utilizzati nei corsi leFP delle diverse sedi;
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio per euro 11.907 dovute all'arredamento aule sede di Faenza e tende sede di Ravenna;
- macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche per euro 28.914: implementazione delle attrezzature informatiche del centro.

Immobilizzazioni finanziarie

Nella voce sono iscritti gli elementi patrimoniali Immobilizzazioni finanziarie destinati ad essere utilizzati durevolmente dalla società: trattasi di partecipazioni acquisite per realizzare un legame strategico con le società o imprese partecipate.

Dette partecipazioni, iscritte al costo di acquisto, non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	3.000	3.000
Valore di bilancio	3.000	3.000
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	3.000	3.000
Valore di bilancio	3.000	3.000

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è invariato rispetto all'esercizio precedente.

Le immobilizzazioni finanziarie accolgono le partecipazioni detenute dalla Società in altre imprese e sono così composte:

-Associazione Arifel, con sede in San Giovanni in Persiceto Via Bologna 96/e, costituita in data 20.11.2003: n. 1 quota sociale pari ad 1.500 euro;

-Fare Comunità Società Cooperativa, con sede in Ravenna Via di Roma 108: n. 1 quota sociale pari ad 1.500 euro.

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci si dettagliano nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'**attivo circolante** nei due esercizi considerati.

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Rimanenze	528.391	695.092	-166.702
Crediti verso clienti	1.539.862	734.622	+805.240
Crediti tributari	3.953	7.649	-3.696
Crediti verso altri	57.379	98.101	-40.721
Disponibilità liquide	502.438	432.962	+69.476
Totale	2.632.024	1.968.427	663.597

Di seguito sono commentate le voci a cui si ritiene di dare rilievo.

Rimanenze

Lavori in corso su ordinazione (art. 2427, nn. 1 e 4; art. 2426, n. 11)

Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione sono valutate sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza (criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento dei lavori) determinati con il metodo del costo sostenuto.

Con il criterio della percentuale di completamento i costi, i ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva e quindi attribuiti agli esercizi in cui tale attività si esplica.

Il principio contabile OIC 23 ritiene in fatti che tale metodo sia preferibile rispetto al metodo della commessa completata in quanto evita che il risultato di bilancio sia soggetto a continue oscillazioni nell'esercizio in cui la commessa viene completata. Infatti mentre il metodo della percentuale di completamento ripartisce il margine derivante dalla realizzazione delle commesse nei vari esercizi in cui la stessa è eseguita, il metodo della commessa completata valorizza le rimanenze finali con il metodo del costo, mentre il margine viene interamente imputato al bilancio in cui la commessa è completata.

Il metodo della percentuale di completamento ha l'effetto di imputare il margine della commessa nei vari esercizi in cui la commessa è eseguita sulla base dello stato di avanzamento della stessa mediante il raffronto tra: i costi sostenuti per il lavoro già svolto e la valorizzazione della commessa sulla base del corrispettivo pattuito, ad esclusione degli anticipi incassati per lavori non ancora accettati dal committente.

Le condizioni per poter utilizzare detto metodo di valutazione sono le seguenti:

- contrattuali: deve esistere un contratto vincolante che individui chiaramente le obbligazioni delle parti coinvolte;
- di specificità: deve trattarsi di una commessa avente lo scopo di realizzare un'opera o un servizio specifico per il committente;
- stimabilità: i ricavi ed i costi della commessa sono ragionevolmente ed attendibilmente individuabili e misurabili in base allo stato di avanzamento;
- assenza di situazioni di aleatorietà: le stime riguardanti il contratto non sono soggette a situazioni contrattuali o esterne che rendono dubbie le stime.

Nel corso dei precedenti esercizi (fino al 31.12.2010) la società aveva adottato come metodo di valutazione dei lavori con corso su ordinazione il criterio del costo sostenuto per la loro realizzazione, contabilizzato secondo il criterio della commessa completata. Con detto criterio i ricavi vengono riconosciuti solo nel momento in cui il contratto è completato e la prestazione è conclusa.

La società si è avvalsa, nel corso dell'esercizio 2011, della facoltà di cambiamento dei criteri di valutazione prevista in casi eccezionali dal 2° comma dell'art. 2423 c.c. e dai PC. n. 11 e n. 29, fornendo nella nota integrativa al bilancio al 31/12/2011 le motivazioni che hanno condotto al cambiamento ed indicando gli effetti di tale cambiamento sulla situazione economica e patrimoniale della società.

Il P.C. n. 23 c. IV. (Costanza di applicazione del criterio adottato), prevede inoltre che, scelto il criterio di valutazione, esso deve essere applicato per tutte le commesse. Il solo caso di coesistenza dei due criteri si può avere quando, scelto il criterio della percentuale di completamento, si riscontrino commesse per le quali non vi siano o siano venute meno le condizioni richieste per l'adozione di tale criterio.

La società si è dovuta avvalere per alcune tipologie di commesse di tale deroga al principio di costanza del criterio di valutazione, ad esempio le rimanenze di lavori in corso relative alle scuole di musica ed ai corsi di istruzione e formazione professionale (IeFP) continuano ad essere valutate con il metodo del costo sostenuto, contabilizzato con il criterio della commessa completata.

Tali commesse, strettamente correlate al numero dei frequentanti, hanno una gestione amministrativa in base all'anno scolastico per cui diviene impossibile stimare il corrispettivo maturato con ragionevole certezza a fine esercizio.

La coesistenza di un duplice criterio di valutazione delle rimanenze finali tuttavia non influenza in alcun modo il valore della produzione, e dunque il risultato finale d'esercizio, in quanto dette commesse sono a margine zero.

Il decremento subito dalle rimanenze finali rispetto al valore al 31.12.2013 è pari ad euro 166.702 e trova giusta collocazione nel valore della produzione del conto economico voce A3 - "Variazione dei lavori in corso su ordinazione".

La tabella sotto riportata evidenzia il dettaglio delle variazioni patrimoniali delle attività in corso di esecuzione, suddivise per canale di finanziamento:

Descrizione	31.12.2014	31.12.2013	Variazioni
Attività Provincia di Ravenna	205.860	372.157	-166.297
Attività Regione Emilia Romagna	36.526	63.747	-27.221
Attività altri Enti pubblici/a mercato	286.005	259.188	26.817
Totale	528.391	695.092	-166.701

La variazione complessiva è invece indicata nella seguente tabella:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	695.092	(166.701)	528.391
Totale rimanenze	695.092	(166.701)	528.391

Attivo circolante: crediti

I **crediti** sono iscritti in bilancio al valore di presunto realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Le variazioni avvenute nella consistenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante sono rappresentate nella tabella sotto riportata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	734.623	805.239	1.539.862
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.649	(3.696)	3.953
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	98.101	(40.722)	57.379
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	840.373	760.821	1.601.194

Si espone di seguito la valorizzazione delle voci di bilancio:

Descrizione	31.12.2014
Crediti verso clienti	498.849
Fatture da emettere	1.059.302
F.do rischi su crediti	-18.289
Totale crediti verso clienti	1.529.862
Crediti verso erario per ritenute	90
Regioni c/Irap a rimborso	3.863
Totale crediti tributari	3.953
Inps c/conguaglio a credito	1.312
Altri crediti verso soci	31.499
Crediti diversi	24.569
Totale crediti verso altri	57.379
Totale crediti	1.601.195

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine ed il relativo fondo rischi.

Il fondo rischi su crediti esistente al 1° gennaio 2014 è stato parzialmente utilizzato a seguito dell'imputazione di crediti inesigibili relativi ad alcuni clienti.

La movimentazione, costituita da incrementi e utilizzi dei fondi in oggetto, è la seguente: Saldo 01.01.2014 euro 21.701

Incrementi euro 7.796

Decrementi euro 11.208

Saldo 31.12.14 euro 18.289

La voce "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo comprende un vecchio credito per ritenute versate in eccedenza.

La voce "Crediti tributari" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende un credito IRAP relativo agli anni pregressi derivante da apposita istanza di rimborso presentata dalla società. Detto credito risulta parzialmente incassato nel corso dell'esercizio per euro 3.696.

La voce "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

-Crediti verso INPS per conguaglio di contributi collaborazioni a progetto a credito euro 1.312 di cui si attende il rimborso;

-Crediti v/Soci euro 31.499, relativi a contributi da ricevere dagli Enti Pubblici soci;

-Crediti diversi euro 24.569, relativi a contributi da ricevere da altri Enti Pubblici per euro 4.405, a voucher di lavoro da utilizzare per euro 4.500, ad anticipi a terzi per euro 5.000 ed altri di ammontare non rilevante euro 664.

Non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Il totale dei crediti è aumentato del 90,53% rispetto all'anno precedente passando da euro 840.372 a euro 1.601.195 a causa soprattutto dell'incremento dei crediti verso clienti per euro 170.578 e delle fatture da emettere per euro 631.250.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** sono iscritte per il loro effettivo importo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	428.978	125.001	499.101
Denaro e altri valori in cassa	3.984	(55.526)	3.337
Totale disponibilità liquide	432.962	69.475	502.438

Le disponibilità liquide risultano incrementate, rispetto al precedente esercizio, di euro 69.476.

Il saldo rappresenta tutti i conti correnti bancari e postali attivi liberamente disponibili di cui si presenta il dettaglio.

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

Descrizione	31.12.2014
Cassa di Risparmio di Ravenna	410.466
Conto corrente postale	11.424
C/c Pos	77.211
Totale depositi bancari e postali	499.101
Cassa economato Ravenna	482
Cassa economato Faenza	2.689
Cassa rimborso allievi	52
Valori bollati	114
Totale denaro in cassa e bollati	3.337
Totale disponibilità liquide	502.438

Ratei e risconti attivi

I **ratei** e **risconti** sono determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	1.112	1.112
Altri risconti attivi	7.391	7.357	14.748
Totale ratei e risconti attivi	7.391	8.469	15.860

I ratei attivi si riferiscono a nota accredito HERA per rimborso consumi idrici.

La voce risconti attivi comprende spese telefoniche per € 2.633, buoni pasto per € 5.670, canoni di assistenza software per € 951, assicurazioni € 5.000, noleggio estintori (risconti pluriennali) € 493.

Il totale dell'attivo è aumentato del 33,50% rispetto all'anno precedente passando da euro 2.068.042 a euro 2.762.298.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Le voci passive di bilancio sono così riepilogate:

Descrizione	31.12.2014
Patrimonio netto	255.836
Fondi per rischi ed oneri	32.000
Trattamento di fine rapporto	336.486
Debiti	1.948.745
Ratei e risconti	189.231
Totale Passivo	2.762.298

Di seguito l'esposizione delle singole voci passive.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	100.000	-	-		100.000
Riserva legale	1.160	650	-		1.809
Riserve statutarie	127.692	12.343	-		140.035
Altre riserve					
Varie altre riserve	(1)	-	(1)		(2)
Totale altre riserve	(1)	-	(1)		(2)
Utile (perdita) dell'esercizio	12.993	(12.993)	-	13.992	13.992
Totale patrimonio netto	241.844	-	(1)	13.992	255.834

Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva arrotr. unità di euro	(2)
riserva arrotr. unità di euro	-
Totale	(2)

Il capitale sociale, pari ad euro 100.000 interamente sottoscritto e versato, è suddiviso in quote di partecipazione tra i diciotto Comuni Soci e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Le partecipazioni sono così suddivise:

Socio	% capitale sociale	Quota sociale
Comune di Ravenna	38,70	38.700
Comune di Cervia	7,44	7.440
Comune di Faenza	15,42	15.420
Comune di Lugo	9,09	9.090
Comune di Sant'Agata sul Santerno	0,61	610
Comune di Massa Lombarda	2,45	2.450
Comune di Bagnara di Romagna	0,51	510
Comune di Russi	3,00	3.000
Comune di Cotignola	1,98	1.980
Comune di Conselice	2,54	2.540
Comune di Castel Bolognese	2,36	2.360
Comune di Casola Valsenio	0,81	810
Comune di Solarolo	1,21	1.210
Comune di Bagnacavallo	4,64	4.640
Comune di Fusignano	2,16	2.160
Comune di Brisighella	2,16	2.160
Comune di Alfonsine	3,38	3.380
Comune di Riolo Terme	1,54	1.540
Totale	100,00	100.000

La riserva legale, pari ad euro 1.809, è incrementata nel corso dell'esercizio in seguito all'accantonamento obbligatorio del 5% dell'utile 2013 per euro 650.

La riserva statutaria è costituita dal fondo consortile e risulta incrementata nel corso dell'esercizio in seguito alla destinazione di parte dell'utile dell'esercizio precedente per euro 12.343.

L' utile dell'esercizio precedente, pari ad euro 12.993 è stato destinato in parte alla riserva legale ed in parte al fondo consortile. L' utile dell'esercizio è pari ad euro 13.992.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	Capitale sociale	A B	100.000
Riserva legale	1.809	Riserva di utili	A B	1.809
Riserve statutarie	140.035	Riserve di utili	A B	140.035
Altre riserve				
Varie altre riserve	(2)	Riserva di utili	A B C	(2)
Totale altre riserve	(2)			-
Totale	241.842			241.842
Quota non distribuibile				241.844
Residua quota distribuibile				(2)

LEGENDA:

A = per aumento di capitale

B = per copertura perdite

C = per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri***Informazioni sui fondi per rischi e oneri***

I **fondi per rischi ed oneri** sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	12.000	12.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	20.000	20.000
Valore di fine esercizio	32.000	32.000

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri, stanziato in bilancio per euro 32.000 ed incrementato nel corso dell'esercizio per euro 20.000, è stato istituito per far fronte al rischio del mancato riconoscimento da parte degli Enti Finanziatori dei costi sostenuti per svolgere l'attività formativa; e per far fronte ai rischi di eventuali sinistri di dubbia copertura assicurativa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato***

Il **debito per TFR** è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	273.831
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	62.655
Totale variazioni	62.655
Valore di fine esercizio	336.486

Il fondo risulta incrementato nel corso dell'esercizio per euro 62.655 dovuti all'accantonamento 2014

Debiti

I **debiti** sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	404.588	287.026	691.614
Debiti verso fornitori	855.356	415.333	1.103.730
Debiti tributari	48.229	69.027	63.583
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.071	12.658	89.729
Altri debiti	122	(32)	90
Totale debiti	1.385.366	784.012	1.948.746

Nella voce acconti risultano iscritte le somme ricevute in conto anticipi dagli Enti finanziatori.

I debiti verso fornitori per fatture ricevute / da ricevere, riguardano essenzialmente acquisti di beni e servizi e di prestazioni professionali. Nella voce sono compresi: debiti verso fornitori euro 298.652, fatture da ricevere euro 806.290 e note di credito da ricevere per euro 1.212.

La voce debiti tributari rappresenta i debiti nei confronti dell'Erario per:

-il saldo delle imposte sul reddito IRES ed IRAP dovute per l'esercizio 2014 pari a rispettivi euro 30.010 ed euro 27.756, dal quale dovranno essere decurtati gli importi degli acconti versati per rispettivi euro 3.497 ed euro 33.782 e delle ritenute d'acconto subite per euro 12.733.

-le ritenute alla fonte operate sui compensi pagati ai lavoratori autonomi per euro 4.589, ai lavoratori dipendenti per euro 37.459, regolarmente versate nei termini di legge;

-il debito per l'Iva relativa al mese di dicembre 2014, per euro 13.780, regolarmente versata a gennaio 2015.

La voce debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali risulta così dettagliata:

-debiti verso l'Inps dipendenti euro 29.113, verso l'Inps gestione separata euro 16.556;

-debiti verso l'Inpdap per euro 23.494;

-debiti verso altri Enti previdenziali ed assistenziali per euro 17.735 (Inail) ed euro 1.308 (Enti diversi), euro 1.523 (Ente bilaterale).

Questi debiti sono stati pagati nel mese di gennaio 2015 nei termini di legge.

Nella voce debiti verso altri sono stati iscritti i debiti verso i sindacati per le ritenute relative agli stipendi del mese di dicembre 2014, da versare a gennaio 2015, per euro 90.

Non ci sono debiti esigibili oltre 5 anni.

I debiti complessivamente sono aumentati del 40,66% rispetto all'anno precedente passando da euro 1.385.366 a euro 1.948.745.

Ratei e risconti passivi

I **ratei** e **risconti** sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricevi ad esso pertinenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	108.422	4.299	112.721
Altri risconti passivi	46.579	29.931	76.510
Totale ratei e risconti passivi	155.001	34.230	189.231

La voce ratei passivi comprende principalmente € 112.221 per rateo relativo alle ferie non godute dal personale dipendente.

La voce risconti passivi si riferisce a quote partecipanti ai corsi in area mercato fatturate anticipatamente la cui attività si svolgerà in parte nell'anno 2015.

Nota Integrativa Conto economico

I **costi** e i **ricavi** sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni - 5) Altri ricavi e proventi

Come già evidenziato nelle precedenti note integrative, l'attività formativa svolta dalla Società può essere ripartita per canale di finanziamento tra: attività "a mercato" ed attività "finanziata" da Enti pubblici.

Nella voce A1 del conto economico (Ricavi delle vendite e delle prestazioni) sono iscritti i ricavi relativi alle attività "a mercato" pari ad euro 1.232.749.

Nella voce A5 del conto economico (Altri ricavi e proventi), sono invece allocati i ricavi e proventi vari ed i proventi della Società relativi ai rimborsi / contributi ricevuti dai vari Enti pubblici (Regione Emilia Romagna, Provincia, altri Enti pubblici) relativi alle attività formative dagli stessi finanziate.

Infatti la Regione Emilia Romagna, con riferimento alle attività formative previste nei progetti approvati dal Piano operativo regionale, 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 e copertura delle spese sostenute dal soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.

La voce "altri ricavi e proventi" risulta così dettagliata:

Descrizione	31.12.2014
a) Contributi in c/esercizio	107.839
b) Altri ricavi e proventi	
Abbuoni ed arrotondamenti attivi	18
Sopravvenienze attive ordinarie	3.189
Altri ricavi e proventi	4.113
Ricavi per contributi Enti pubblici	3.432.804
Totale A5)	3.547.964

La voce "Altri ricavi per contributi da Enti pubblici", per complessivi euro 3.432.804 è così suddivisa per canale di finanziamento: attività piano provinciale euro 2.922.121 ed attività Regione Emilia Romagna e ministero del lavoro euro 510.684.

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La variazione complessiva delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione risulta essere composta dal decremento delle rimanenze finali al 31.12.2014, rispetto alle esistenze iniziali degli stessi, definite secondo lo schema di seguito riportato:

Rimanenze lavori in corso su ordinazione	31.12.2014	31.12.2013	Variazione
Attività Provincia di Ravenna	205.860	372.157	-166.297
Attività Regione Emilia Romagna	36.526	63.747	-27.221
Attività a mercato (e scuole di musica)	286.005	259.188	26.817
Totale A3)	528.391	695.092	-166.701

Valore della produzioneSuddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per attività a mercato	1.232.749
Totale	1.232.749

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Ricavi Italia	1.232.749
Totale	1.232.749

Costi della produzione**COSTI DELLA PRODUZIONE****6)Per materie prime sussidiarie e di consumo**

I costi per materie prime sussidiarie e di consumo fanno riferimento principalmente agli acquisti di materiale didattico distribuito dalla società nell'ambito dei corsi di formazione.

7)Per servizi

I costi per servizi hanno subito un incremento del 22,60% rispetto allo scorso anno, passando da euro 2.383.721 ad euro 2.922.434.

Gli incrementi più rilevanti dei costi per servizi sono i seguenti:

-manutenzione e riparazione beni di terzi: incremento euro 65.407 dovuto a lavori straordinari di manutenzione delle due sedi;

Gli incrementi delle voci di spesa per compensi attinenti all'attività formativa sono strettamente connessi all'incremento del volume delle attività erogate nel corso del 2014. In particolare: compensi ai professionisti, ai collaboratori a progetto e rispettivi contributi previdenziali e indennità di frequenza allievi.

I costi per servizi relativi alle utenze dell'energia elettrica, le spese di vigilanza, le spese telefoniche, i servizi relativi alla consulenza fiscale e contabile e le spese per assicurazioni rimangono invece pressoché invariati rispetto allo scorso anno.

8)Per godimento beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi fanno riferimento alle spese sostenute dalla società: per l'acquisizione di licenze d'uso software per euro 16.595, per noleggio di attrezzature euro 13.571 e per fitti passivi relativi alla locazione di sedi occasionali per lo svolgimento dei corsi di formazione euro 15.950.

9)Costi del personale

I costi del personale risultano pressoché invariati rispetto allo scorso esercizio e sono così dettagliati:

- Salari e stipendi: euro 932.163;
- Oneri sociali Inps: euro 193.414;
- Oneri sociali Inpdap: euro 92.903;
- Oneri sociali Inail: euro 3.906;
- Altri oneri sociali (ente bilaterale): euro 8.358;

-Acc.to TFR: euro 62.655.

10) a) / b) Ammortamento delle immobilizzazioni

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è stato determinato sistematicamente a quote costanti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo dei beni.

Le voci esposte in dettaglio nel conto economico fanno riferimento agli ammortamenti civilistici per i quali si rimanda a quanto esposto nel commento delle voci di stato patrimoniale.

Si ribadisce che, nel corso del 2014, per alcune tipologie di beni, la società ha deciso di effettuare un ammortamento civilistico accelerato, stimato nel doppio dell'aliquota base, in conseguenza del fatto che detti beni sono utilizzati come materiale per esercitazione e, pertanto, la loro vita utile risulta ridotta. Gli ammortamenti accelerati imputati a conto economico risultano pari a complessivi euro 2.509 e sono stati fiscalmente ripresi nel modello Unico SC 2015.

10) c) Svalutazione crediti (attivo circolante) e disponibilità liquide

In base all'art. 2426 n. 8 c.c. i crediti devono essere iscritti al loro presunto valore di realizzo. In base al principio di prudenza e competenza occorre procedere alla svalutazione dei crediti ogni qualvolta il valore nominale degli stessi risulti superiore a quello di effettiva esigibilità.

La società ha pertanto stanziato nell'esercizio un accantonamento per rischi su crediti pari ad euro 7.796 determinato stimando prudenzialmente un rischio di inesigibilità dei crediti commerciali iscritti in bilancio alla data del 31.12.2014.

12) Accantonamento per rischi

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri, stanziato in bilancio nel corso dell'esercizio per euro 20.000, è stato istituito per far fronte al rischio di eventuali sinistri di dubbia copertura assicurativa e /o di eventuali mancati riconoscimenti da parte dell'Ente finanziatore di costi sostenuti.

Detto accantonamento è stato ripreso tra le variazioni in aumento nel modello Unico SC 2015 in quanto non fiscalmente deducibile.

14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pressoché invariati rispetto allo scorso esercizio e fanno riferimento essenzialmente ai diritti camerali per euro 1.113, ad altre imposte e tasse euro 452, abbonamenti e libri euro 115 ed a contributi erogati per euro 1.500.

Proventi e oneri finanziari

L'area C del conto economico accoglie i componenti positivi e negativi relativi alla gestione finanziaria.

In particolare nella voce **altri proventi finanziari**, pari ad euro 195, trovano allocazione: gli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario e postale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e gli altri oneri finanziari sono così ripartibili:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	196
Altri	366
Totale	562

In particolare si tratta di interessi passivi bancari per euro 158, interessi passivi di mora per euro 158 ed interessi passivi su debiti tributari per euro 4.

Proventi e oneri straordinari

L'area E del conto economico accoglie i componenti positivi e negativi relativi alla gestione straordinaria.

In particolare nella voce oneri straordinari sono allocate sopravvenienze passive per euro 42.583 dovute a costi di competenza degli esercizi precedenti.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni nel numero dei dipendenti. L'organico aziendale per il 2014 è composto come segue:

	Numero medio
Direttori	5
Responsabili di processo	6
Impiegati	5
Altri dipendenti	11
Totale	27

Il personale direttivo è composto da n. 1 direttore generale, da n. 3 direttori di area e da n. 1 direttore in distacco.

Il restante personale è così dettagliato:

-AREA FORMATIVA: n. 3 responsabili dei processi formativi, n. 11 formatori e n. 4 operatori di segreteria;

-AREA AMMINISTRATIVO CONTABILE: n. 3 responsabili amministrativo contabili (di cui 1 a 18/36) e n. 1 collaboratore amministrativo.

Compensi amministratori e sindaci

I compensi spettanti agli amministratori vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Valore
Compensi a amministratori	31.457
Totale compensi a amministratori e sindaci	31.457

L'ammontare dei compensi spettanti e corrisposti agli per il 2014 amministratori è stato di euro 31.457, l'importo comprende i rimborsi spese per missioni.

Compensi revisore legale o società di revisione

I compensi spettanti al Revisore legale ed allo Studio che si occupa della consulenza fiscale vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.501
Servizi di consulenza fiscale	10.277
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	19.778

I compensi spettanti al revisore in relazione al corrente esercizio ammontano ad euro 9.501.

I compensi relativi all'attività di consulenza fiscale ammontano ad euro 10.277.

Nota Integrativa parte finale

Rendiconto finanziario

Come prescritto dal nuovo Oic 10 si presenta il rendiconto finanziario, con metodo indiretto e con metodo diretto.

Metodo indiretto:

Descrizione	2014
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)	0
"Utile (perdita)dell'esercizio"	13.992
Imposte sul reddito	57.766
Interessi passivi/(interessi attivi)	404
(Dividendi)	-12.993
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0
"1. Utile (perdita)dell'esercizio prima d'imposte sul reddito	59.169
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto:	0
Accantonamento ai fondi	82.655

Ammortamenti delle immobilizzazioni	59.957
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0
(Rivalutazioni di attività)	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	-20.000
Totale rettifiche elementi non monetari	122.612
2. Flusso finanziario prima della variazioni di CCN	181.781
Variazioni di capitale circolante netto:	0
Decremento/(incremento) delle rimanenze	166.702
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-805.240
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	248.374
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-8.468
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	34.230
Altre variazioni del capitale circolante netto	375.829
Totale variazioni capitale circolante netto	11.427
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	193.208
Altre rettifiche	0
Interessi incassati/(pagati)	-404
(Imposte sul reddito pagate)	-57.766
Dividendi incassati	12.993
Utilizzo dei fondi	0
Totale altre rettifiche	-45.177
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	148.031
"B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento"	0
Immobilizzazioni materiali	0
(Investimenti)	-63.732
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
Immobilizzazioni immateriali	0
(Investimenti)	-18.416
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
Immobilizzazioni finanziarie	0
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	3.593
Attività finanziarie non immobilizzate	0
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
"Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide"	0
"FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)"	-78.555
"C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento"	0
Mezzi di terzi	0
Incremento debiti a breve verso banche	0
Accensione finanziamenti	0
(rimborso finanziamenti)	0
Mezzi propri	0
Aumento di capitale a pagamento	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-12.993
Altre variazioni del capitale netto	12.993
"FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)"	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-C)	69.476
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2013	432.962
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2014	502.438

Totale disponibilità liquide	69.476
------------------------------	--------

Metodo diretto:

Descrizione	2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo diretto)	0
Incassi dai clienti	3.975.473
Altri incassi	40.824
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	-21.908
(Pagamenti a fornitori per servizi)	-2.844.463
(Pagamenti al personale)	-1.218.087
(Altri pagamenti)	261.368
(Imposte pagate sul reddito)	-57.766
Interessi incassati/(pagati)	-404
Dividendi incassati	12.993
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	148.031
"B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento"	0
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<i>0</i>
(Investimenti)	-63.732
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>0</i>
(Investimenti)	-18.416
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>0</i>
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	3.593
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>	<i>0</i>
(Investimenti)	0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0
"Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide"	0
"FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)"	-78.555
"C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento"	0
<i>Mezzi di terzi</i>	<i>0</i>
Incremento debiti a breve verso banche	0
Accensione finanziamenti	0
(rimborso finanziamenti)	0
<i>Mezzi propri</i>	<i>0</i>
Aumento di capitale a pagamento	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-12.993
Altre variazioni del capitale netto	12.993
"FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)"	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+/-B+/-/-C)	69.476
Disponibilità liquide al 1 gennaio 2013	432.962
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2014	502.438
Totale disponibilità liquide	69.476

CONCLUSIONI

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

Vi invitiamo pertanto ad approvarlo con la proposta di destinare l'utile dell'esercizio pari ad euro 13.992 come segue: per il 5% alla riserva legale per euro 699,60 e per la restante parte alla riserva statutaria per euro 13.292,40.

Si rimane a disposizione per fornire in Assemblea i chiarimenti e le informazioni necessarie.

Per il Consiglio di Amministrazione, il Presidente

SERGIO FRATTINI

(FIRMATO)