

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

*Denominazione:* AGENZIA PER LA FORM. L'ORIENT. E IL LAVORO  
PROVINCIA COMO

*Sede:* VIA BELLINZONA, 88 - COMO (CO) 22100

*Capitale sociale:* -

*Capitale sociale interamente versato:*

*Codice CCIAA:* CO

*Partita IVA:* 03095420133

*Codice fiscale:* 95092770130

*Numero REA:*

*Forma giuridica:* Soc.per azioni,az.spec,consor

*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

*Denominazione della società o ente che esercita  
l'attività di direzione e coordinamento:*

*Appartenenza a un gruppo:*

*Denominazione della società capogruppo:*

*Paese della capogruppo:*

*Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:*

# Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	-
7) altre	872.598	749.966
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>872.598</b>	<b>749.966</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) Impianti e macchinario	258.439	339.746
3) attrezzature industriali e commerciali	15.306	20.668
4) altri beni	60.017	81.837
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>333.762</b>	<b>442.251</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	245	245
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>245</b>	<b>245</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>245</b>	<b>245</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>245</b>	<b>245</b>
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.206.605</b>	<b>1.192.462</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.518	2.838
3) lavori in corso su ordinazione	545.206	541.123
<b>Totale rimanenze</b>	<b>547.724</b>	<b>543.961</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.712	10.206
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.712</b>	<b>10.206</b>

	31-12-2018	31-12-2017
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.008	12.150
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.029	20.029
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>28.037</b>	<b>32.179</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.024	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	378.943	329.769
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>458.967</b>	<b>329.769</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>491.716</b>	<b>372.154</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	731.450	487.416
3) danaro e valori in cassa	788	889
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>732.238</b>	<b>488.305</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.771.678</b>	<b>1.404.420</b>
D) Ratei e risconti	108.905	194.871
<b>Totale attivo</b>	<b>3.087.188</b>	<b>2.791.753</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	394.998	255.550
<b>Totale altre riserve</b>	<b>394.998</b>	<b>255.550</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>96.650</b>	<b>139.448</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>541.648</b>	<b>444.998</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	73.018	21.565
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>73.018</b>	<b>21.565</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>409.281</b>	<b>370.615</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Totale debiti verso banche</b>	0	-
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	144.590	143.809
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	144.590	143.809
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	66.560	49.482
<b>Totale debiti tributari</b>	66.560	49.482
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.002	66.680
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	92.002	66.680
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	936.522	858.266
<b>Totale altri debiti</b>	936.522	858.266
<b>Totale debiti</b>	1.239.674	1.118.237
<b>E) Ratei e risconti</b>	823.567	836.338
<b>Totale passivo</b>	3.087.188	2.791.753

## Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.858.807	3.026.924
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	4.084	30.809
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	212.806	245.933
altri	195.057	320.589
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>407.863</b>	<b>566.522</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>3.270.754</b>	<b>3.624.255</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	155.895	258.615
7) per servizi	1.098.676	1.172.863
8) per godimento di beni di terzi	27.566	30.288
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.207.939	1.318.008
b) oneri sociali	298.706	315.719
c) trattamento di fine rapporto	86.156	88.145
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.592.801</b>	<b>1.721.872</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.112	32.840
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	124.712	150.061
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>167.824</b>	<b>182.901</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	320	504
12) accantonamenti per rischi	51.453	21.565
14) oneri diversi di gestione	5.729	18.655
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.100.264</b>	<b>3.407.263</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>170.490</b>	<b>216.992</b>

	31-12-2018	31-12-2017
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
altri	0	-
<b>Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	0	-
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	8.360	9.926
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	8.360	9.926
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	8.360	9.926
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	2.327	2.119
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	2.327	2.119
<b>17-bis) utili e perdite su cambi</b>	68	(15)
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	6.101	7.792
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	176.591	224.784
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	79.941	85.336
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	79.941	85.336
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	96.650	139.448

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	96.650	139.448
Imposte sul reddito	79.941	85.336
Interessi passivi/(attivi)	(6.101)	(7.792)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>170.490</b>	<b>216.992</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	137.609	109.710
Ammortamenti delle immobilizzazioni	167.824	182.901
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>305.433</b>	<b>292.611</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>475.923</b>	<b>509.603</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.763)	(30.305)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.494	(1.773)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	781	(140.559)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	85.966	18.343
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(12.771)	(56.522)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(4.400)	(265.426)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>71.307</b>	<b>(476.242)</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>547.230</b>	<b>33.361</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	6.101	7.792

	31-12-2018	31-12-2017
<b>(Imposte sul reddito pagate)</b>	(79.941)	(85.336)
<b>Dividendi incassati</b>	0	0
<b>(Utilizzo dei fondi)</b>	(47.490)	(37.477)
<b>Altri incassi/(pagamenti)</b>	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	(121.330)	(115.021)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	425.900	(81.660)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
<b>(Investimenti)</b>	(16.223)	(196.824)
<b>Disinvestimenti</b>	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
<b>(Investimenti)</b>	(165.744)	(108.979)
<b>Disinvestimenti</b>	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>(Investimenti)</b>	0	0
<b>Disinvestimenti</b>	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
<b>(Investimenti)</b>	0	0
<b>Disinvestimenti</b>	0	0
<b>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</b>	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	(181.967)	(305.803)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
<b>Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche</b>	0	0
<b>Accensione finanziamenti</b>	0	0
<b>(Rimborso finanziamenti)</b>	0	0
<b>Mezzi propri</b>		
<b>Aumento di capitale a pagamento</b>	0	0
<b>(Rimborso di capitale)</b>	0	0
<b>Cessione/(Acquisto) di azioni proprie</b>	0	0
<b>(Dividendi e acconti su dividendi pagati)</b>	0	0

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	0	0
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	243.933	(387.463)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	487.416	874.997
<b>Assegni</b>	0	0
<b>Danaro e valori in cassa</b>	889	771
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	488.305	875.768
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
<b>Depositi bancari e postali</b>	731.450	487.416
<b>Danaro e valori in cassa</b>	788	889
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	732.238	488.305

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 comma 1 c. c. corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. Il bilancio di esercizio è stato redatto, a norma dell' art. 42 del DPR n° 902/1986 e secondo i criteri indicati dalla normativa vigente, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrati dai principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e revisionati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), nonché sulla base delle seguenti norme specifiche, in quanto applicabili:

- art. 42 DPR n° 902 del 04 Ottobre 1986, "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti locali".

- D.M. Tesoro 26 aprile 1995 "Determinazione dello schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali";

- D.lgs. n. 267/2000 "Testo Unico degli Enti Locali".

Ai sensi dell' art. 2423 c.c., si precisa che gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 c.c., integrati in ragione della peculiarità del settore delle Aziende Speciali dal sopracitato provvedimento del Ministero del Tesoro, forniscono informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda, nonché del risultato economico. Tale bilancio costituisce la rendicontazione dell'andamento economico e della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda; si è provveduto ad effettuare la comparazione prevista, dal citato art. 42 D.P.R. n° 902/1986, con i conti consuntivi dei due esercizi precedenti, inoltre si è proceduto alla comparazione con le previsioni del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio 2018, approvato dall'Amministratore Unico motivandone gli scostamenti.

Il nostro ente, che è Azienda Speciale della Provincia di Como, di seguito azienda, continua anche nel 2018 la gestione dei servizi di formazione professionale mediante il Centro di Formazione Professionale di Como – Monte Olimpino. Il bilancio di questo esercizio sociale evidenzia un risultato positivo di Euro 96.650 ed è in linea con i principi di gestione previsti dallo statuto dell'azienda e più precisamente quelli di economicità, efficacia ed efficienza nel rispetto degli indirizzi del Consiglio Provinciale della Provincia di Como.

### Natura ed attività' dell'azienda speciale

L'azienda è stata costituita con atto a rogito Notaio Nessi in data 25 settembre 2007 e ha per oggetto la gestione dei servizi, per conto della Provincia di Como, che rientrano nella propria competenza nell'ambito dei sistemi di formazione, di istruzione e di orientamento, in particolare la gestione attiva dell'ex Centro di Formazione Professionale di Como – Monte Olimpino. L'azienda non possiede beni immobili ma opera in una struttura sita in Como in comodato d'uso concessa dalla Provincia di Como già in parte dotata di arredi ed attrezzature. Al 31/12/2018 risultano in servizio n. 41 dipendenti.

### Destinatari del bilancio

Si richiamano al proposito le indicazioni dello "Statuto dell'Impresa Pubblica Locale" elaborato dalla Cispel e che hanno formato oggetto di larga accettazione da parte di numerose Amministrazioni Locali. Al punto 9) del richiamato documento, a proposito della "informazione", si dice testualmente: "L'impresa Pubblica Locale, in ragione delle sue finalità, sente il dovere di presentarsi nei confronti dei propri soci (i cittadini) e dei propri clienti (gli utenti) come una «casa di vetro»: pertanto i suoi bilanci e i relativi dati organizzativi e produttivi vengono impostati ed illustrati in modo chiaro e accessibile a tutti...". Tali concetti di trasparenza e di pluri-

utilità dei bilanci delle aziende speciali dei servizi pubblici degli Enti Locali (A.S.S.P.E.L.) sono stati nel tempo ribaditi: dal D.P.R. 4 ottobre 1986 n. 902 recante "Regolamento generale di amministrazione e contabilità delle aziende speciali", dalla Legge 8 giugno 1990 n. 142 recante "ordinamento delle autonomie locali" – capo VI°, dal D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, recante "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" – titolo V°.

## Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa. La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale. La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente e il risultato economico dell'esercizio. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
  - e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nell'OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **Criteri di valutazione**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

### **Disciplina transitoria**

Non si rilevano fatti, valori e/o poste contabili in relazione alle quali è stata prevista una specifica disciplina transitoria da quelle per le quali non è stato normativamente disciplinato il passaggio al nuovo criterio di valutazione.



## Altre informazioni

### Conversioni in valuta estera

Nel corso dell'esercizio le operazioni in valuta estera sono state convertite al tasso di cambio a pronti alla data di effettuazione dell'operazione. In particolare le poste non monetarie (immobilizzazioni materiali, immateriali, rimanenze, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della commessa completata, partecipazioni immobilizzate e dell'attivo circolante ed altri titoli, anticipi, risconti attivi e passivi) sono iscritte nello Stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto, e cioè al loro costo di iscrizione iniziale.

Le sole poste monetarie (crediti e debiti dell'attivo circolante, crediti e debiti immobilizzati, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della percentuale di completamento, disponibilità liquide, ratei attivi e passivi, titoli di debito, fondi per rischi ed oneri), già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio a pronti di fine esercizio.

Gli adeguamenti delle poste in valuta hanno comportato la rilevazione delle "differenze" (Utili o perdite su cambi) a Conto economico, nell'apposita voce "C17-bis utili e perdite su cambi", per complessivi euro 68, nel dettaglio così composta:

Perdite su cambi	143
Utili su cambi	211
Perdite su cambi "presunta" da conversione a fine esercizio	
Utile su cambi "presunto" da conversione a fine esercizio	
<b>Totale C 17-bis utili e perdite su cambi</b>	<b>68</b>

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Immobilizzazioni immateriali

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 872.598.

I **beni immateriali**, se presenti, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

I relativi valori sono indicati nella tabella che segue.

Gli **oneri pluriennali**, se presenti, sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Non si rilevano valori per oneri pluriennali.

L'**avviamento**, se presente, acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore

quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri ed il relativo costo risulta recuperabile.

Non si rilevano valori per avviamento.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione, se presenti, comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Non si rilevano valori per immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione.

Gli acconti ai fornitori, se presenti, per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali, la cui iscrizione in bilancio non è ancora possibile, sono stati rilevati in bilancio in misura pari agli importi dei pagamenti effettuati.

Non si rilevano valori per acconti.

#### **Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni immateriali**

Per la realizzazione delle seguenti immobilizzazioni immateriali l'ente ha ricevuto contributi pubblici, meglio indicati ed elencati nella sezione relativa ai "contributi c/esercizio e c/impianti" e, di conseguenza, ha provveduto a contabilizzarli, in ossequio al principio contabile 24, con il metodo indiretto.

#### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

#### **Costi di sviluppo**

I costi di sviluppo, se presenti, sono rilevati nella voce B.1.2 dello Stato patrimoniale, con il consenso del Collegio Sindacale, (ad esempio per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi o servizi, nuovi o sostanzialmente migliorati), attuato prima dell'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione.

Non si rilevano valori per costi di sviluppo.

I "costi di pubblicità" capitalizzati in esercizi precedenti, pari ad euro 18.392 che rispondevano ai predetti requisiti di capitalizzazione, sono stati riclassificati tra i costi di sviluppo alla data del 01/01/2018 in ottemperanza alla nuova disciplina prevista dal D.lgs. n. 139/2015. Infatti per l'anno 2016, si è provveduto a stornare i Costi di pubblicità precedentemente capitalizzati in base a quanto prevedeva l'OIC 24 in quanto per natura non rientranti nelle nuove categorie dei "Costi di impianto e di ampliamento" e/o "Costi di sviluppo".

di conseguenza tali costi sono stati eliminati con imputazione a contropartita il "Patrimonio Netto" alla voce "VII Riserva Straordinaria o facoltativa" come prevede il nuovo principio contabile OIC 29.

### **Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi**

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, se presenti, sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi. L'ammortamento è effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo. Gli oneri pluriennali incrementativi sull'immobile concesso in uso sono ammortizzati in 33 esercizi pari ad una quota del 3% annuo, infatti trattasi di immobile concesso in uso con scadenza il 31/12/2020 (sulla base del "contratto di servizio per la gestione dei servizi di formazione, orientamento e il lavoro" della Provincia di Como sottoscritto in data 14/12/2016) con rinnovo pressoché certo e con vita utile del cespite presumibilmente superiore ai 33 anni.

Dal 2017 si aggiungono gli oneri pluriennali incrementativi su immobile di terzi relativi alla realizzazione del Progetto Serra Idroponica, finanziato da Fondazione Cariplo, che nel 2018 si sono incrementati ulteriormente.

### **Oneri accessori su finanziamenti**

Il D.lgs. 139/2015 ha introdotto il criterio di valutazione dei crediti, titoli e debiti al costo ammortizzato. Tale criterio prevede l'inclusione dei costi di transazione nella determinazione del tasso di interesse effettivo. In precedenza, i costi di transazione su finanziamenti, quali le spese di istruttoria, l'imposta sostitutiva su finanziamenti a medio termine, erano iscritti nelle Altre immobilizzazioni immateriali, mentre a decorrere dall'esercizio che inizia dal 01.01.2016 tali costi devono essere inclusi nel calcolo del costo ammortizzato e, pertanto, risultano iscrivibili tra i risconti attivi. Di conseguenza dal 01/01/2016 i costi accessori su finanziamenti sono stati rilevati tra i risconti attivi, mentre per i medesimi costi relativi ai precedenti esercizi, si è usufruito della norma transitoria, per effetto della quale le operazioni pregresse possono continuare ad essere contabilizzate secondo le disposizioni previgenti.

Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, secondo periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la società non è soggetta a detta limitazione.

Non si rilevano valori per oneri accessori su finanziamenti.

## **DETTAGLIO VALORI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

### **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

I costi patrimonializzati come "Concessioni", se presenti, riguardano esclusivamente l'ottenimento di concessioni di beni / servizi pubblici. I costi patrimonializzati come "Licenze", se presenti, riguardano l'ottenimento di autorizzazioni con le quali viene consentito alla società l'esercizio di attività regolamentate. Relativamente ai "Marchi", se presenti, sono stati patrimonializzati i costi sostenuti per l'acquisizione a titolo oneroso (i costi per la produzione interna, ad eccezione di quelli relativi all'avvio del processo produttivo del prodotto che il marchio tutela e quelli della campagna promozionale). Sono escluse dalla patrimonializzazione le somme commisurate alle percentuali di vendita o ad altri parametri.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.1.4, risultano completamente ammortizzati:

- ammortamento in anni n. 4, relativo ai Programmi Software (Programmi Software 53.552,37 meno Fondo ammortamento Programmi Software 53.552,39).

### Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.1.7 per euro 872.598 sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi per euro 226.608 , al netto del rispettivo fondo;
- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi Copertura/Chiusura Esterna per euro 376.151 al netto del rispettivo fondo;
- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi Progetto Serre Idroponiche per 119.981 al netto del rispettivo fondo.
- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi Progetto coltivazioni terrazzamenti per 149.856 al netto del rispettivo fondo.

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

### B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2018	872.598
Saldo al 31/12/2017	749.966
Variazioni	122.632

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliament.	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e diritti utilizz. opere ingegno	Conce., licenze, marchi e diritti simili	Avviam.	Imm. Imm. In corso e acconti	Altre imm. Imm.	Totale imm. Imm.
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	-	-	-	-	749.966	749.966
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	-

	Costi di impianto e di ampliament.	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e diritti utilizz. opere ingegno	Conce., licenze, marchi e diritti simili	Avviam.	Imm. in corso e acconti	Altre imm. imm.	Totale imm. imm.
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0	0	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0	0	-
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0	0	-
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	0	0	0	122.632	122.632
<b>Valore di fine esercizio</b>								
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	-	0	-	-	872.598	872.598

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà dell'ente.

#### Rivalutazioni immobilizzazioni immateriali

Non si rilevano rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali

#### Avviamento anni precedenti

Non si rileva avviamento dagli anni precedenti

#### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Non si rilevano riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

## Immobilizzazioni materiali

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 333.762, rispecchiando la seguente classificazione:

1. terreni e fabbricati;

2. impianti e macchinario;
3. attrezzature industriali e commerciali;
4. altri beni;
5. immobilizzazioni in corso e acconti.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto.

Si informa inoltre che:

- all'azienda sono stati concessi in uso gratuito dalla Provincia tutti i beni mobili strumentali già in dotazione al Centro di Formazione Professionale e indicati nei conti d'ordine, al netto delle varie dismissioni/rottamazioni avvenute nell'esercizio, per il valore presuntivo e prudenziale stimato in occasione della stesura del presente bilancio.
- all'azienda è stato concesso in uso gratuito dalla Provincia l'immobile strumentale già in dotazione al Centro di Formazione Professionale e indicato nei conti d'ordine per il valore presuntivo e prudenziale stimato in occasione della stesura del presente bilancio.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali imputate a conto economico sono state calcolate a quote costanti attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote conformemente a quanto consentito anche dalla vigente normativa fiscale:

CATEGORIA	ANNI VITA UTILE	ALIQUOTA
IMPIANTI SPECIFICI	7	15%
IMPIANTO TELEFONICO	5	20%
SPESE INCREMENTATIVE IMPIANTI	8	12%
LABORATORI E ATTREZZ. DIDATTICHE	8	12%
ATTR. VARIE	7	15%
MOBILI E ARREDI STRUTTURA INTERNA	7	15%
MOBILI E ARREDI STRUTTURA ESTERNA	7	15%
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	5	20%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE	33	3.03%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE APERTURA/CHIUSURA ESTERNA	33	3.03%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE SERRE IDROPONICHE	10	10%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE VALORIZZAZIONE CULTURALE DEI TERRAZZAMENTI	10	10%

AUTOVETTURE	4	25%
AUTOCARRI	5	20%

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

**Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali - Contributi in Conto impianti - metodo indiretto**

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in Conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo. I dettagli sono esposti nella sezione relativa ai "contributi c/esercizio e c/impianti".

Le immobilizzazioni in corso, se presenti, sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Non si rilevano valori per immobilizzazioni in corso.

Gli acconti, se presenti, sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.II.5, e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino a quando non si verificheranno le condizioni per l'iscrizione dell'immobilizzazione materiale in bilancio.

Non si rilevano valori per acconti.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2018	333.762
Saldo al 31/12/2017	442.251
Variazioni	-108.489

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Valore di bilancio</b>	-	339.746	20.668	81.837	-	442.251
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	0	0	-
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	-
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	-
<b>Totale variazioni</b>	0	(81.307)	(5.362)	(21.820)	0	(108.489)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Valore di bilancio</b>	-	258.439	15.306	60.017	-	333.762

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

#### Rivalutazioni immobilizzazioni materiali

Non si rilevano rivalutazioni facoltative

#### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Non si rilevano riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

### Immobilizzazioni destinate alla vendita e/o obsolete

Non sussistono immobilizzazioni destinate alla vendita e/o obsolete

## Operazioni di locazione finanziaria

L'ente non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

### B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2018	245
Saldo al 31/12/2017	245
Variazioni	0

Esse risultano composte da depositi cauzionali

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti. Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.

### Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate, se presenti, sono iscritte nella voce B.III.1, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Non si rilevano valori per partecipazioni.

### Strumenti finanziari derivati attivi

Il D.lgs. 139/2015 ha stabilito:

- la previsione di specifiche voci relative agli strumenti finanziari derivati nello Stato patrimoniale e nel Conto economico;
- lo scorporo dei derivati incorporati in altri strumenti finanziari;
- l'obbligo di valutazione al fair value di tutti i contratti derivati;
- la possibilità di attivare due tipologie di copertura contabile, se si considera sussistente la copertura in presenza, fin dall'inizio, di una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dell'elemento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura, ovvero copertura dei flussi finanziari di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata (c.d. cash flow hedge) e copertura del fair value, che consiste nella copertura del rischio di variazioni dei tassi di interesse o dei tassi di cambio o dei prezzi di mercato o contro il rischio di credito.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'ente non detiene partecipazioni in imprese controllate.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'ente non detiene partecipazioni in imprese collegate.

## Attivo circolante

### Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;

- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2018 è pari a euro 1.771.678. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 367.258.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

## Rimanenze

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

#### Rimanenze di magazzino

Al 31/12/2018 risultano rimanenze di:

- "materie prime, sussidiarie e di consumo" per euro 2.518;
- "lavori in corso su ordinazione" per 545.206.

Alla fine dell'esercizio le stesse voci accoglievano un valore complessivo pari a 547724. Le rimanenze di "materie prime, sussidiarie e di consumo" sono state valutate al costo di acquisto o di produzione determinato applicando il metodo del costo specifico. I valori indicati alla voce "lavori in corso su ordinazione" meglio specificati in "servizi in corso di esecuzione infrannuali" sono stati valutati secondo il metodo della commessa completata valorizzata ai costi specifici sostenuti. Di conseguenza il valore è dedotto al minore fra il costo e il presumibile valore di realizzo, ossia sulla base del costo industriale del "servizio" loro attribuibile, determinato come sommatoria dei costi industriali "diretti" e della quota dei costi industriali "indiretti" ragionevolmente imputabile sulla base delle risultanze della contabilità industriale. Non sono stati in alcun caso aggiunti gli oneri relativi al finanziamento del servizio, così come pure consentito dall'art. 2426 c. 1 nn.1 e 9 C.C.

Tipologia rimanenze "Lavori in corso su ordinazione" meglio specificati in "servizi in corso d'esecuzione infrannuali"	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2018
Dettaglio: Formazione Regione Lombardia per l'anno formativo 2017/2018 canale dote scuola per l'erogazione dei corsi di Istruzione e Formazione Professionale (CORSI TRIENNALI E IV ANNO, SISTEMA DUALE, DISPERSIONE CPIA, ALTERNANZA, AZIONI DI SISTEMA, APPRENDISTATO ART. 43)	541.123	545.206
Tipologia rimanenze "materie prime, sussidiarie e di consumo"	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2018
Dettaglio: Rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo (prodotti alimentari/estetico deperibili di valore poco significativo)	2.838	2.518

### Voce C.I - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 547.724.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2018 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	2.838	(320)	2.518
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	-	0	-
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	541.123	4.083	545.206
<b>Prodotti finiti e merci</b>	-	0	-
<b>Acconti</b>	-	0	-
<b>Totale rimanenze</b>	543.961	3.763	547.724

Non si rilevano riduzioni di valore delle rimanenze che comportino un valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato inferiore al relativo valore contabile.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione. I crediti sono rilevati in bilancio secondo quanto normato dal D.lgs. n. 139/2015.

La valutazione dei crediti commerciali, iscritti alla voce C.II.1), è stata effettuata al costo ammortizzato, che, in assenza di costi di transazione e in sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, corrisponde al loro valore nominale. Gli altri crediti, in particolare i crediti tributari e i crediti verso altri soggetti, sono tutti iscritti al valore di presumibile realizzo ai sensi dell'art. 2426 comma 8 del C.C. e del principio contabile OIC n. 15, il valore di presumibile realizzo corrisponde al valore nominale dei crediti

determinato sulla base dei contratti e delle convenzioni esistenti. Il totale crediti ammonta a 491716 di cui di seguito i dettagli:

- crediti verso clienti scadenti entro l'esercizio successivo, trattasi di crediti per 4.712;
- crediti tributari per 8008.00 scadenti entro l'esercizio successivo e per 20.029 scadenti oltre l'esercizio successivo. I primi sono relativi a crediti verso l'Erario per Iva e ritenute subite su conti correnti, i secondi invece a rimborsi Irap per gli anni precedenti;
- altri crediti per 80.024 esigibili entro l'esercizio successivo per 378.943 esigibili oltre l'esercizio successivo, I primi sono relativi a crediti su progetti e a ritenute su conti correnti, i secondi invece trattasi di crediti verso assicurazioni per Tfr assicurato.

#### Crediti per vendita con riserva di proprietà

Non si rilevano crediti per vendita con riserva di proprietà al 31/12/2018.

#### Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti

Non si rilevano crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti.

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 491.716.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	10.206	(5.494)	4.712	4.712	-
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	-	0	-	-	-
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	-	0	-	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	32.179	(4.142)	28.037	8.008	20.029
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0	-	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	329.769	129.198	458.967	80.024	378.943
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>372.154</b>	<b>119.562</b>	<b>491.716</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

#### Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 458.967

#### Importi esigibili entro 12 mesi

Descrizione	Importo
crediti su progetti	80.000
crediti vs. istituti bancari per interessi attivi rilevati	24

**Importi esigibili oltre 12 mesi**

Descrizione	Importo
Crediti nei confronti della Società di Assicurazione "Assimoco Vita Spa" contratto n° 943909 per assicurazione Trattamento di Fine Rapporto relativo al personale con contratto di lavoro subordinato.	3.78.943

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

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

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

**Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.



## Disponibilità liquide

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 732.238, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	487.416	244.034	731.450
<b>Assegni</b>	-	0	-
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	889	(101)	788
<b>Totale disponibilità liquide</b>	488.305	243.933	732.238

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano a euro 108.905. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	-	0	-
<b>Risconti attivi</b>	-	0	-
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	194.871	(85.966)	108.905

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

Descrizione ratei attivi su progetti	Importo
NOTE UNICA LAVORO	16.848
NOTE UNICA LAVORO	10.111
NOTE UNICA LAVORO	1.053
RICAVI ERASMUS+	48.834
CONTRATTO DI SERVIZIO PERSON OP C/O CPI	5.907
FIXO	15.847
<b>Totale</b>	<b>98.600</b>

Risconti attivi	Periodo	Importo
POLIZZA FIDEJUSSORIA IEFP 1-2 ANNO IEFP 2018/19	PERIODO 29/11/18 - 31/07/19	4.354
POLIZZA FIDEJUSSORIA SPERIMENTAZIONE C.P.I	PERIODO 09/11/16 - 09/11/19	183
ASSICURAZIONE POLIZZA RC PATRIMONIALE	PERIODO 19/04/18-18/04/19	866
ASSICURAZIONE POLIZZA TUTELA LEGALE	PERIODO 01/02/18-31/01/19	80
ASSICURAZIONE POLIZZA FURTO E INCENDIO	PERIODO 01/02/18-31/01/19	135
ASSICURAZIONE RESPONSABILITA' CIVILE	PERIODO 01/02/18-31/01/19	494
ASSICURAZIONE INFORTUNI	PERIODO 06/02/18-05/02/19	449
ASSICURAZIONE ELETTRONICA	PERIODO 01/02/18-31/01/19	102
BOLLO AUTOMEZZO TRAFIC FH880SK	SCADENZA 02/2019	40
BOLLO AUTOMEZZO KANGO EM086PS	SCADENZA 03/2019	8
RCA AUTOMEZZO TRAFIC FH880SK	PERIODO 01/01/2019-31/12/2019	2.433
RCA AUTOMEZZO KANGO EM086PS	PERIODO 01/01/2019-31/12/2019	1.147
<b>Totale Risconti attivi</b>		<b>10.304</b>

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni: Durata ratei e risconti attivi

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei attivi	98.600		
Risconti attivi	10.304		

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I — Capitale
- II — Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III — Riserve di rivalutazione
- IV — Riserva legale
- V — Riserve statutarie
- VI — Altre riserve, distintamente indicate
- VII — Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII — Utili (perdite) portati a nuovo
- IX — Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X — Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente. Comunque il tutto deve essere considerato e analizzato alla luce della particolare natura dell'Ente Azienda Speciale di Ente Locale.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	50.000 B		-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	394.998	A,B,D	394.998
<b>Riserva azioni o quote della società controllante</b>	-		394.998
<b>Totale altre riserve</b>	394.998	A,B,D	394.998
<b>Utili portati a nuovo</b>	444.998		444.998

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

#### ASSEGNAZIONE IMMOBILI/BENI AI SOCI

L'Ente non ha usufruito della norma agevolativa di cui all'art. 1, commi da 115 a 120, della Legge del 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016) per procedere all'assegnazione ai soci, in proporzione alle quote possedute.

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

### Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

## Fondi per rischi e oneri

Trattasi di un accantonamento stanziato a fronte di "passività potenziali" la cui esistenza è solo probabile. Lo stanziamento è consentito solo per rischi aventi natura specifica, non è possibile uno stanziamento generico. Lo stanziamento è destinato a coprire passività probabili, non è possibile stanziare per passività possibili o remote. L'evento è ritenuto probabile se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri. La stima dell'evento probabile dev'essere ragionevole mediante la determinazione di un campo di variabilità di valori. Conseguentemente, lo stanziamento in bilancio deve avvenire per un importo pari alla migliore stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori, in tal modo, determinati.

FATTISPECIE BILANCIO 01/01/18-31/12/18					
RISCHIO SPECIFICO: accantonamento effettuato a fronte del rischio di costi e spese sostenute ma non riconosciute dalle autorità eroganti a fronte di finanziamenti (provinciali, regionali, nazionali, europei ecc.) a fronte di rendicontazioni, prospetti spese, prospetti alunni frequentanti non riconosciuti					
STIMA DELL'EVENTO PROBABILE: si prevede, che il rischio vada calcolato sugli ultimi 2 esercizi, visto anche il susseguirsi delle continue variazioni legislative in merito allo scadere dei termini di prescrizione dell'evento					
calcolo massimo:	limite	anno 01/01/2017-31/12/2018		anno 01/01/2017-31/12/2017	
	ricavi progetti apprendistato	127.771,83		ricavi progetti apprendistato	132.571,29
	ricavi progetto europe	2.200,00			
	ricavi progetto leonardo	6.249,16		ricavi progetto leonardo	7.493,55
	ricavi progetto regione lombardia ddif/iv anno - dote	2.431.698,21		ricavi progetto regione lombardia ddif/iv anno - dote	2.496.624,27
	ricavi progetti provincia			ricavi progetti provincia	26.051,35
	ricavi rl dote lavoro-ammortizzatori-successo formativo	31.756,28		ricavi rl dote lavoro-ammortizzatori-successo formativo	129.793,06
	ricavi progetti fondartigianato			ricavi progetti fondartigianato	15.847,00
	ricavi erasmus	160.138,79		ricavi erasmus	104.250,29
	totale	2.759.814,27		totale	2.912.630,81
	percentuale minima probabilità avveramento del rischio	4,00%		percentuale minima probabilità avveramento del rischio	0,50%
	percentuale massima	5,00%		percentuale massima probabilità avveramento del rischio	1,00%

	probabilità avveramento del rischio			
	valore minimo	110.392,57	valore minimo	14.563,15
	valore massimo	137.990,71	valore massimo	29.126,31
media dei limiti minimi:		62.477,86		
media dei limiti massimi:		83.558,51		
ACCANTONAMENTO ANNO 010118- 311218			73.018,19	

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

Altri fondi	31/12/2018	31/12/2017
Fondo rischi e oneri	73.018	21.565
Totale	73.018	21.565

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C.. Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica. Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda.

Si evidenziano:

- a. nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 409.281;

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 86.156.

L' Ente ha provveduto ad assicurare il TFR di tutti i dipendenti da versare tramite apposita polizza assicurativa come forma di incentivo a favore dei dipendenti stessi che risultano essere i beneficiari delle prestazioni del contratto ognuno in relazione alla propria posizione. Ciascun dipendente ha quindi la certezza che il suo TFR è esternalizzato dal rischio d'impresa. Di conseguenza, all'uopo, al 31/12/2018 figura in bilancio l'importo di Euro 378.943 alla voce dello Stato Patrimoniale Attivo, C Attivo Circolante, Il Crediti, 05-quater) Verso Altri, scadenti oltre esercizio succ. Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	
<b>Valore di inizio esercizio</b>	370.615
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Totale variazioni</b>	38.666
<b>Valore di fine esercizio</b>	409.281

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 144.590, è stata effettuata al valore nominale, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del C.C. e del principio contabile OIC n. 19, in deroga al criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e, comunque, trattasi di debiti commerciali con scadenza inferiore a 12 mesi. Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

#### Debiti di natura finanziaria

Non si rilevano debiti di natura finanziaria.

#### Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da

corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari". i debiti tributari ammontano ad euro 66.560.

### Debiti verso istituti di previdenza

i debiti verso istituti di previdenza ammontano ad euro 92.002.

### Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Descrizione	Importo
Acconti su progetti	935.760
Debiti v/bancoposta a breve termine	23
Debiti v/sindacati c/trattenute dipendenti	242
Debiti v/cessione del quinto/delega stipendio	497
<b>Totale</b>	<b>936.522</b>

## Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 1.239.674.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Obbligazioni	-	0	-	-
Obbligazioni convertibili	-	0	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0	-	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	-	0	0	0
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	-	0	-	-
<b>Acconti</b>	-	0	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	143.809	781	144.590	144.590
<b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	-	0	-	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	-	0	-	-
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	-	0	-	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	-	0	-	-
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	-	0	-	-
<b>Debiti tributari</b>	49.482	17.078	66.560	66.560
<b>Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	66.680	25.322	92.002	92.002
<b>Altri debiti</b>	858.266	78.256	936.522	936.522
<b>Totale debiti</b>	1.118.237	121.437	1.239.674	-

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Di seguito il dettaglio dei debiti:

- debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo per 144.590, trattasi di debiti verso fornitori e fatture da ricevere (al netto degli anticipi);
- debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo per 66.560, trattasi di debiti per imposta sostitutiva Tfr, Irpef dipendenti collaboratori e professionisti, imposte correnti (al netto degli acconti);
- debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per 92.002, trattasi di debiti verso Inail per i dipendenti e gli allievi, verso Inpdap, verso Inps per i dipendenti e per gestione separata L. 335/95, infine verso Fondo Elga;
- altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo per 936.522 così composti: 935.760 per acconti ricevuti su progetti Regione Lombardia, 23 per debiti bancoposta e 743 da debiti verso dipendenti.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

**Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

L'ente non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E. "Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano a euro 823.567.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	-	0	-
<b>Risconti passivi</b>	-	0	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	836.338	(12.771)	823.567

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

**Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)**

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

DESCRIZIONE RATEI PASSIVI	IMPORTO
SPESE DI RISCALDAMENTO AF. 17/18	1.571
ONERI DIFFERITI	82.143
OCCASIONALI COMPETENZA 2018	2.025
PARTITA IVA COMPETENZA 2018	54.954
COLLABORATORI COMPETENZA OTTOBRE 2018	13.642
COLLABORATORI COMPETENZA OTTOBRE 2018 gestione separata	2.427
COLLABORATORI COMPETENZA NOVEMBRE 2018	20.608
COLLABORATORI COMPETENZA NOVEMBRE 2018 gestione separata	3.543
COLLABORATORI COMPETENZA DICEMBRE 2018	9.369
COLLABORATORI COMPETENZA DICEMBRE 2018 gestione separata	1.716
VARIABILE DI RISULTATO DIRETTORE	24.068
GETTONE DI PRESENZA A.U.	1.530
SPESE DI RISCALDAMENTO AGGIUNTIVO A.F. 2018/19	928
<b>TOTALE</b>	<b>218.529</b>

DESCRIZIONE RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
CONTRIBUTI LIBERALI ALLIEVI A.F. 2018/2019	71.100
RICAVI PROG ERASMUS 2018/19	23.776

<b>TOTALE</b>	<b>94.876</b>
---------------	---------------

<b>Descrizione</b>	<b>IMPORTO</b>
Risconto passivo attrezzature di generazione web	30.460
Risconto passivo oneri incr. immobili copertura esteriori 2016	369.700
risconto passivo oneri incr. Serre idroponiche 2017	34.000
risconto passivo oneri incr. Val colt. terrzze 2018	76.000
<b>TOTALE</b>	<b>510.160</b>

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo entro l'esercizio</b>	<b>Importo oltre l'esercizio</b>	<b>Importo oltre cinque anni</b>
Ratei passivi	218.529		
Risconti passivi	605.036		

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

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

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 2.858.807. I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 407863.

IMPORTO	DESCRIZIONE RICAVO E/O VENDITA E/O PRESTAZIONE	CATEGORIA ATTIVITA'	AREA GEOGRAFICA
22.460	Ricavi progetti e corsi autofinanziati	Formazione professionale	Lombardia
127.772	Ricavi progetti apprendistato	Formazione professionale	Lombardia
2.200	Ricavi corsi e attività formative a commessa	Formazione professionale	Lombardia
6.249	ricavi progetto Leonardo	Formazione professionale	Lombardia
2.431.698	ricavi progetto regione Lombardia	Formazione professionale	Lombardia

31.756	Ricavi dote lavor- ammortizzatori successo formativo	Formazione professionale	Lombardia
160.139	ricavi erasmus +	Formazione professionale	Lombardia
5.243	ricavi laboratorio estetista e acconciatura	Formazione professionale	Lombardia
57.620	ricavi spazio bar-ristorante dipendenti allievi	Formazione professionale	Lombardia
160	noio sale organizzazione eventi e seminari	Formazione professionale	Lombardia
13.510	Ricavi servizio catering-eventi	Formazione professionale	Lombardia
2.858.807	Totale		

I ricavi sono stati riconosciuti nel seguente modo:

- Per l'attività formativa gestita con fondi e finanziamenti pubblici

Riguardo i progetti:

Regione Lombardia DDIF + IV Anno – Dote;

Apprendistato di II livello finanziato con fondi provinciali;

Ricavi Progetto Leonardo (Ambassadors)

Progetti vari Regione Lombardia;

Progetti vari Provincia di Como;

La quota del finanziamento spettante è stata calcolata sulla base dei ricavi effettivamente riconosciuti dall'ente erogante nel caso di attività conclusa e fatturata o fatturabile con l'appostazione di apposito rateo o fattura da ricevere. Nel caso di attività non conclusa il finanziamento viene contabilizzato sulla base dei costi sostenuti rendicontati o rendicontabili con il sistema delle rimanenze per servizi in corso di esecuzione.

Riguardo i progetti:

Progetti/dispositivi percorsi in DDIF con finanziamento a Dote - Regione Lombardia;

Progetti ErasmusPlus;

Progetti Area Lavoro Regione Lombardia con finanziamento a Dote - Regione Lombardia;

Progetti vari Regione Lombardia;

Progetti vari Provincia di Como;

Progetti e corsi autofinanziati

La quota del finanziamento spettante è stata calcolata sulla base del ricavo di competenza effettivamente riconosciuto dall'ente erogante.

- Per i progetti autofinanziati o a commessa

La quota del finanziamento spettante sulla base dei costi sostenuti fino al 31 dicembre 2017.

- Per gli altri ricavi

La quota di corrispettivo spettante quando lo scambio è avvenuto e tale momento è rappresentato dalla consegna o dal momento in cui i servizi sono resi.

## **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### **Contributi c/impianti**

La voce A.5 comprende anche la quota, di competenza dell'esercizio in corso, dei contributi in conto impianti commisurati al costo del cespite, che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo. Per i dettagli si rimanda all'apposita sezione "contributi in conto esercizio e conto impianti".

## **Costi della produzione**

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 3.100.264.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

La voce C16 comprende:

- gli interessi attivi bancari per un importo pari a 33 euro;
- una plusvalenza finanziaria relativa al Tfr assicurato, per un importo di 8327.

## Composizione dei proventi da partecipazione

L'Ente non ha percepito proventi da partecipazione.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico. La voce C.17 comprende:

- gli interessi passivi bancari, per euro 2309;
- gli interessi per il pagamento di imposte non deducibili, per euro 18;
- un utile su cambi di euro 68.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

L'Ente non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

In seguito all'eliminazione dal bilancio dell'area straordinaria ad opera del D.lgs. n. 139/2015, la voce relativa alle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate è stata rinumerata, pertanto tali imposte



sono iscritte alle voce 20 del Conto Economico per euro 79.941 (di cui 50.575 per imposta IRES 29.366 e per imposta IRAP).

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- le imposte relative ad esercizi precedenti (ad esempio, iscrizioni a ruolo, avvisi di liquidazione e di accertamento/rettifica ed altre situazioni di contenzioso), comprese le sanzioni e gli interessi maturati, nonché la differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione del contenzioso... rispetto al valore del fondo accantonato in anni precedenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

#### **Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive**

Non si sono rilevate differenze temporanee generanti imposte differite attive e passive.

#### **Determinazione imposte a carico dell'esercizio**

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari rilevati nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2018, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.



## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo diretto, evidenziando direttamente i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle attività incluse nell'attività operativa, in altre parole, il flusso di liquidità è scomposto nelle principali categorie di pagamenti ed incassi lordi.

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di investimento derivano da:

- acquisto di immobilizzazioni materiali per 16.223 ed acquisto di immobilizzazioni immateriali per 165.744.

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito. I flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di finanziamento sono:

- non si rilevano flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di finanziamento.

**In merito all'obbligo di raffronto dei costi e dei ricavi di ciascun esercizio con i dati medi nazionali ed indici di carattere tecnico di cui alla prescrizione del punto d) dell'art. 42 del DPR 902/1986, data la mancanza di dati tecnici utilmente raffrontabili, non è possibile eseguirne il relativo raffronto in quanto riferiti a realtà troppo disomogenee e non paragonabili, in particolare per quanto concerne il settore dei servizi relativi alla formazione finanziata e non e al settore delle politiche attive del lavoro.**

## Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2018, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 6-bis c.c.)
- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti
- Partecipazioni comportanti responsabilità illimitata
- informazioni ex. art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124.

## Dati sull'occupazione

**Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Numero	Categoria
9	Docente
2	Impiegato amministrativo
1	Dirigente
1	Operatore di segreteria

3	Collaboratore amministrativo
2	Addetto Servizi Ausiliari
1	Specialista Direttivo Amministrativo
8	Formatore Docente
2	Formatore tutor
10	Formatore
1	Operatore tecnico/logistica
1	Tecnico dei sistemi informatici
41	Totale

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

### Amministratori

Compensi 3.657

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti al revisore legale per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

### Valore

Revisione legale dei conti annuali 12.581

## Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Trattandosi di Azienda Speciale della Provincia di Como, il capitale è costituito da un Fondo di Dotazione non diviso in azioni ma consistente in un'unica quota di proprietà della Provincia stessa.

## Titoli emessi dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Trattandosi di Azienda Speciale della Provincia di Como, il capitale è costituito da un Fondo di Dotazione non diviso in azioni ma consistente in un'unica quota di proprietà della Provincia stessa.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

L'ente non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. Analizzando l'elenco seguente si rileva il valore dei beni mobili e dell'immobile sito in Como - Via Bellinzona n. 88, in dotazione al Centro di Formazione Professionale, di proprietà della Provincia di Como e concessi in uso gratuito all'azienda. Trattasi di valori di carattere presuntivo e prudenziale stimati in occasione della stesura del presente bilancio.

L'Ente di conseguenza ha in uso i seguenti beni:

- Beni mobili e attrezzature per un valore di 20.000,00;
- Beni immobili per un valore di 3.000.000,00.

### Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Le garanzie prestate dall'Ente sono le seguenti:

Trattasi di un totale fidejussorio pari a 962.760, così suddiviso:

- fidejussione per 935.760 rilasciata dalla compagnia Elba Assicurazioni spa a garanzia di anticipi ricevuti

dall'Ente per parte dell'attività formativa in "DDIF 2018/2019 (dote formativa)" pari al 70% del contributo pubblico da ricevere da Regione Lombardia;

fidejussione per 27.000 rilasciata dalla compagnia Elba Assicurazioni spa a garanzia di anticipi ricevuti dall'Ente per l'attività formativa "Progetto contro la dispersione scolastica e l'innalzamento dei livelli di istruzione dei giovani" a fronte del contributo pubblico da ricevere da Regione Lombardia.

#### Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.  
Non si rilevano passività potenziali.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

#### Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

L'ente non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

#### Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

L'ente non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

#### Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Con la parte correlata Provincia di Como, sono state messe in opera le seguenti operazioni di seguito dettagliate, in particolare sono stati ricevuti contributi c/esercizio per euro 200.000,00 per garantire le risorse economiche per gli ex dipendenti regionali trasferiti all'ente e sono stati eseguiti una serie di servizi attivi svolti al valore di mercato su richiesta della Provincia di Como, di converso non si rilevano servizi passivi.

Somma incassata		giustificativo di spesa		Data incasso	Causale
Imponibile	iva	numero	data		
200.000,00		nota debito 1	02/02/2018	02/02/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO 2016-2020 STIPULATO IN DATA 15/12/2016
21.703,78	4.774,83	fattura 1	09/02/2018	28/02/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO - D.D. n. 1261 del 20/12/2016

13.920,00		fattura 2	14/02/2018	12/03/2018	PIANO DELLA FORMAZIONE DEGLI APPRENDISTI ASSUNTI NELLA PROVINCIA DI COMO
17.185,69	3.780,85	fattura 4	09/05/2018	07/06/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO - D.D. n. 1261 del 20/12/2016
23.780,00		fattura 5	21/05/2018	07/06/2018	PIANO DELLA FORMAZIONE DEGLI APPRENDISTI ASSUNTI NELLA PROVINCIA DI COMO
3.360,00	739,20	fattura 6	04/06/2018	21/06/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO - D.D. n. 331/17
6.741,00	1.483,02	fattura 7	07/06/2018	21/06/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO - D.D. n. 469/18
8.610,00	1.894,00	fattura 8	07/06/2018	21/06/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO - D.D. n. 468/18
5.772,80	1.270,02	fattura 9	20/07/2018	27/07/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO - D.D. n. 330/17
9.520,00		fattura 10	18/09/2018	04/10/2018	PIANO DELLA FORMAZIONE DEGLI APPRENDISTI ASSUNTI NELLA PROVINCIA DI COMO
14.814,96	3.259,29	fattura 12	01/10/2018	25/10/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO - D.D. n. 1261 del 20/12/2016
20.320,00		fattura 13	30/10/2018	14/11/2018	PIANO DELLA FORMAZIONE DEGLI APPRENDISTI ASSUNTI NELLA PROVINCIA DI COMO
11.760,00		fattura 15	07/11/2018	19/11/2018	PIANO DELLA FORMAZIONE DEGLI APPRENDISTI ASSUNTI NELLA PROVINCIA DI COMO

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

**Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

**Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C.)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevate variazioni nei cambi valutari tali da ingenerare effetti significativi sulle attività e passività in valuta.

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

**Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

**Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)**

Per la natura dell'Ente Azienda Speciale di Ente Locale, lo stesso è soggetto ad attività di direzione o coordinamento da parte della Provincia di Como.

### **ULTERIORI NOTIZIE**

Oltre a completare le informazioni previste dall'art. 2427 C.C., di seguito si riportano anche ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente.

### **Contributi in conto esercizio e in conto impianti**

Anche per l'anno 2018 continua l'imputazione a bilancio della quota parte dei contributi in conto impianti erogati dalla Provincia di Como nel 2008. Tali contributi in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alle quote di ammortamento dedotte

nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Il contributo in conto impianti era stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva all'acquisto di laboratori e attrezzature didattiche e integrazioni arredi, come meglio specificato:

euro 126.707 per laboratori e attrezzature didattiche;

euro 75.048 per impianti specifici;

euro 4.828 per impianti telefonici.

Inoltre nell'anno 2010 si registrava un nuovo contributo c/impianti erogato dalla Regione Lombardia per 130.180.

Tali contributi in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alle quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva all'ammmodernamento didattiche, come meglio specificato:

euro 130.180 per laboratori e attrezzature didattiche.

Nell'anno 2018 non si rilevano in bilancio quote relative ai contributi c/impianti relativi agli anni 2008 e 2010 in quanto il processo di ammortamento e il relativo risconto passivo si è compiuto.

Nell'anno 2014 si registra un nuovo contributo c/impianti erogato dalla Regione Lombardia per il programma di azioni per l'anno scolastico 2013/2014 denominato "Generazione web Lombardia 2013/2014" per euro 98.465,30.

Tali contributi in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alle quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva all'attrezzature didattiche, come meglio specificato:

euro 20.891,92 per programmi software;

euro 31.172,44 per spese incrementative impianti;

euro 46.400,34 per laboratori e attrezzature didattiche.

Nell'anno 2016 si registra un nuovo contributo c/impianti erogato dalla Regione Lombardia/Provincia di Como, per la realizzazione dell' ampliamento della struttura formativa mediante la nuova costruzione di "copertura/chiusura spazi cortile Tali contributi in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alle quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva agli spazi cortile esterno" come meglio specificato: euro 400.000,00 per copertura/chiusura spazi cortile esterno

Nell' anno 2017 si registra un nuovo contributo c/impianti per la realizzazione del Progetto "Serre Idroponiche". da parte della Fondazione Cariplo. Tale contributo in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alle quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva alla nuova costruzione di "Serre Idroponiche" come meglio specificato: euro 40.000,00 per Progetto Serre Idroponiche.

Nell' anno 2018 si registra un nuovo contributo c/impianti ad integrazione ed ampliamento del Progetto "Serre Idroponiche" da parte della Fondazione Cariplo. Tale contributo in conto impianto è stato contabilizzato con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alle quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva all' integrazione ed ampliamento della nuova costruzione di "Serre Idroponiche" come meglio specificato: euro 80.000,00 per integrazione ed ampliamento Progetto Serre Idroponiche.

La contabilizzazione in bilancio di quanto sopra è stata effettuata nel seguente modo: **IMPORTO**  
**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (voce 10/b) DESCRIZIONE**

AMMORTAMENTO LABORATORI E 17.998  
 ATTREZZATURE DIDATTICHE

AMMORTAMENTO PROGETTO SERRE IDROPONICHE	4.000
AMMORTAMENTO PROGETTO INTEGRAZIONE E AMPLIAMENTO SERRE IDROPONICHE	4.000
AMMORTAMENTO ONERI PLUR. INCR. IMMOBILE COPERTURA/CHIUSURA	12.120
AMMORTAMENTO IMPIANTI	2.425
AMMORTAMENTO SOFTWARE	5.223
<b>TOTALE</b>	<b>45.766</b>

**Altri Ricavi e proventi (voce 5)**

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi C/Impianti anno 2014 Regione Lombardia Generazione Web, Attr. Didattiche, Incr. Impianti, Software	14.531
Contributi C/Impianti anno 2010 Regione Lombardia Ammodernamento Laboratori	11.115
Contributi C/Impianti anno 2016 Regione Lombardia/Provincia di Como Copertura/Chiusura Spazi Esterni	12.120
Contributi C/Impianti anno 2017 Fondazione Cariplo Serre Idroponiche	4.000
Contributi C/Impianti anno 2017 Fondazione Cariplo integrazione ed ampliamento Serre Idroponiche	4.000
<b>Totale</b>	<b>45.766</b>

**Contributi in conto esercizio (a ristoro costi del personale trasferito)**

La Provincia di Como, a seguito del contratto di "servizio per la gestione dei servizi di formazione, orientamento e il lavoro" sottoscritto un trasferimento finanziario annuo di spesa corrente, quale contributo di accompagnamento del processo di riorganizzazione della dote unica regionale, nonché a copertura a scalare in diminuzione dei costi della dotazione organica di assegnazione all'Azienda. Nel trasferire i dipendenti la Provincia di Como si era impegnata altresì a garantirne le risorse economiche e altresì a ricostituirne come da determinazione dirigenziale n°2258 del 24/01/2012. La contabilizzazione in bilancio di quanto sopra è stata effettuata nel seguente modo:

## Conto Economico

### Altri ricavi e proventi (voce 5)

Contributi Provincia in conto esercizio a ristoro costo del personale

Euro

200.000

Tali contributi sono commisurati e correlati in maniera diretta ed esclusiva al soddisfacimento del costo del personale trasferito organica di cui alla D.D. n° 2258 del 24/01/2002 del Dirigente Settore Personale della Provincia di Como.

Contributi Provincia in conto esercizio a ristoro costo del personale

### Elenco rivalutazioni effettuate

Alla data di chiusura dell'esercizio di cui al presente bilancio, i beni dell'Ente non risultano essere stati oggetto di rivalutazioni.

### Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Non si rilevano Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti.

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Nessuna riserva è stata incorporata nel capitale sociale nell'esercizio in corso né in esercizi precedenti.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c.2 C.C., si segnala che l'Ente non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

### Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, l'Ente non ha formalizzato atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati.

### Comma 125 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, l'Ente ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e/o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017, come dal seguente elenco:



Soggetto erogante		Somma incassata	Data incasso	Causale
Denominazione	Codice Fiscale			
Provincia di Como	80004650133	200.000	02/02/2018	CONTRATTO DI SERVIZIO 2016-2020 STIPULATO IN DATA 15/12/2016
Regione Lombardia	80050050154	27.614	22/02/2018	ATTIVITA' FORMATIVA - GARANZIA GIOVANI
Regione Lombardia	80050050154	267.440	06/04/2018	IEFP 1-2 ANNO A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA
Regione Lombardia	80050050154	211.711	10/05/2018	IEFP IV ANNO A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA
Regione Lombardia	80050050154	432.147	15/06/2018	IEFP III ANNO A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA
Regione Lombardia	80050050154	600	15/06/2018	ATTIVITA' FORMATIVA - GARANZIA GIOVANI
INAPP	80111170587	125.385	27/08/2019	SOVVENZIONE PROGRAMMA ERASMUS + PROGETTO n° 2018-1-IT01-KA116-006514 - CUP B14E18000030006
Regione Lombardia	80050050154	264.800	28/08/2018	IEFP 1-2 ANNO A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA
Regione Lombardia	80050050154	31.183	28/08/2018	ATTIVITA' FORMATIVA - GARANZIA GIOVANI
Regione Lombardia	80050050154	93.089	12/09/2018	IEFP IV ANNO A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA
Regione Lombardia	80050050154	42.045	18/09/2018	ATTIVITA' FORMATIVA - DOTE UNICA LAVORO
Regione Lombardia	80050050154	173.372	25/09/2018	IEFP III ANNO A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA
Regione Lombardia	80050050154	6.640	03/10/2018	ATTIVITA' FORMATIVA - GARANZIA GIOVANI
Regione Lombardia	80050050154	14.000	05/11/2018	IEFP A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA- ESPERIENZA ALL'ESTERO
Regione Lombardia	80050050154	156.200	22/11/2018	A.F. 2017/18 ATTIVITA' FORMATIVA Percorsi ALTERNANZA SCUOLA/LAVORO
Regione Lombardia	80050050154	855	30/11/2018	ATTIVITA' FORMATIVA - GARANZIA GIOVANI
Regione Lombardia	80050050154	24.600	13/12/2018	ATTIVITA' FORMATIVA - DOTE UNICA LAVORO
Regione Lombardia	80050050154	935.760	14/12/2018	IEFP 1-2 ANNO A.F. 2018/19 ATTIVITA' FORMATIVA
Regione Lombardia	80050050154	15.107	19/12/2018	A.F. 2017/18 SOSTEGNO ALLA REALIZZAZIONE DI OFFERTA FORMATIVA EX. Art 43 D.lgs 81/2015

Conto economico analitico per servizi relativo all'anno 2018 comparato con il bilancio preventivo 2018 con motivazione degli scostamenti e con bilanci d'esercizio 2017 e 2016, FORM. L'ORIENT. E IL LAVORO, PROVINCIA DI COMO

BILANCIO COMPARATO (VOCE DI RICAVO E DI COSTO) AI SENSI DELL' ART. 42 DEL DPR 502/1986 (ANCHE PUNTO -G-)						
Conto economico analitico per servizi						
	conto consuntivo anno 2018	bilancio di previsione anno 2018	scostamenti consuntivo su preventivo 2018	motivazione degli scostamenti anno 2018	conto consuntivo anno 2017	conto consuntivo anno 2016
<b>A) Valore della produzione</b>						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni:						
Ricavi progetti R.L. DDIF/AV anno - Dote	2.431.698,21	2.504.000,00	72.301,79	leggera diminuzione dei ricavi riguardanti il comparto "Dati Formazione" della Regione Lombardia tenendo conto dell'oscillazione dei ricavi relativi ai progetti basati sui costi sostenuti. Minori ricavi per il comparto "Dati Lavoro" compensato parzialmente dai ricavi approntati, minori ricavi per la maturazione a competenza di importanti progetti non a rendicontazione, in particolare progetto Erasmus	2.495.624,27	2.223.869,02
Ricavi Dati Apprendistato	127.771,83	90.000,00	37.771,83		132.571,29	54.170,00
Ricavi Progetti Area Lavoro	31.756,28	124.000,00	92.243,72			
Ricavi Dati Lavoro RL					129.793,06	38.895,52
Ricavi Progetti Interni						56.682,53
Ricavi Progetti Provincia - Attività varie		33.000,00	33.000,00		26.051,35	79.020,35
Ricavi progetto Fondariganato					15.847,00	
Ricavi progetti Erasmus +	160.138,79	200.000,00	39.861,21		104.250,29	381.071,70
Ricavi Programma Leonardo da Vinci	6.249,16		6.249,16		7.493,55	
Ricavi Fondariganato		30.000,00	30.000,00			
Ricavi Progetto IFTS						
<b>Totale attività a finanziamento pubblico</b>	<b>2.767.614,27</b>	<b>2.961.000,00</b>	<b>223.385,73</b>		<b>2.912.630,81</b>	<b>2.844.609,12</b>
Ricavi corsi autofinanziati	22.460,00	14.000,00	8.460,00		25.193,60	11.418,18
Ricavi corsi e attività formative a commessa	2.200,00		2.200,00		1.600,00	2.400,00
Ricavi laboratorio estetista e acconciatura	5.243,00		5.243,00	maggiore ricavi per i corsi autofinanziati e flessione per il servizio bar-ristorante e catering	2.500,00	
Ricavi servizio bar-ristorante dipendenti e allievi	57.620,13	61.000,00	3.379,87		57.813,90	51.320,12
Nolo sale e organizzazione eventi	160,00	1.000,00	840,00		1.327,88	1.405,70
Ricavi servizio di catering	13.509,99	22.000,00	8.490,10		25.868,17	32.770,73
<b>Totale attività istituzionali a commessa/private e attività commerciale</b>	<b>101.193,03</b>	<b>98.000,00</b>	<b>3.193,03</b>		<b>114.293,65</b>	<b>98.314,73</b>
b) da copertura dei costi sociali						
<b>TOTALE 4</b>	<b>2.868.807,30</b>	<b>3.079.000,00</b>	<b>220.192,70</b>		<b>3.026.924,46</b>	<b>2.942.923,85</b>
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati finiti				si registra leggero aumento di rimanenza di servizi in corso d'esecuzione dovuta alla maggiore attività del periodo formativo		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.089,52		4.089,52	D1,08918-31/12/18	30.808,48	85.882,71
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi						
a) diversi						
1) ricavi e proventi diversi						
entrate diverse	7.762,87		7.762,87		10.355,17	62.606,20
sconti sabbuoni attivi						96,99
quota 2018 contributo c/impianti generazione web	14.531,78	8.000,00	5.531,78		14.531,79	14.531,79
quota 2018 contributo c/impianti deliberato da Provincia di Como anno 2008						12.670,65
quota 2018 contributo c/impianti PAR Lombardia FAS 2007-2013	11.114,65	12.000,00	885,35		15.621,67	16.621,67
quota 2018 oneri pluriennali incrementativi su beni di terzi (ampliamento e copertura tetto immobile via Bellinzona Como)	12.120,00	12.000,00	120,00	maggiore contributi in conto impianti per entrate a regime dei lavori di adeguamento della struttura con minori ricavi per recupero materiale didattico, comunque sempre in un contesto di relativa stabilità della macrovoce	12.120,00	6.060,00
quota 2018 contributo c/impianti oneri pluriennali incrementativi su beni di terzi: serra idroponica	8.000,00	1.000,00	7.000,00		2.000,00	
rimborso spese e manutenzione ordinaria immobile (Como, Via Bellinzona) a carico Provincia di Como come da contratto di servizio						
contributo allievi, materiale didattico, divise e visite medica	16.625,70	24.000,00	7.374,30		31.605,70	7.600,00
contributi progetti sperimentali DDIF						
risarcimenti assicurativi	115,04		115,04			
ricavi per recupero materiale didattico	124.103,33	155.000,00	30.896,67		225.335,34	239.195,33
2) proventi straordinari caratteristici:						
sopravvenienze attive caratteristiche	67,95		67,95		9.216,00	2.486,42
b) corrispettivi						
c) contributi in conto esercizio						
contributo conto esercizio attrezzature anno 2014						
contributi d'esercizio	12.808,03		12.808,03		5.933,00	3.030,00
contributi da Provincia di Como						
contributi da Provincia di Como finalizzati al concorso dai costi per il trasferimento del personale	209.000,00	200.000,00	-		240.000,00	30.000,00
<b>TOTALE 5</b>	<b>407.247,36</b>	<b>413.000,00</b>	<b>5.752,64</b>		<b>566.719,67</b>	<b>393.869,01</b>
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>3.276.054,66</b>	<b>3.492.000,00</b>	<b>221.861,82</b>		<b>3.524.462,61</b>	<b>3.423.665,67</b>
<b>B) Costi di produzione</b>						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
acquisti materie prime per attività commerciale	33.863,25	4.000,00	29.863,25	notevoli risparmi sulle derrate e sugli acquisti in generale a fronte di un piano particolareggiato di acquisti su scala	36.501,04	54.147,17
spese per cancelleria	11.888,90	11.000,00	888,90		14.688,87	10.415,64
materiale didattico per attività corsi e progetti	95.258,67	173.000,00	78.741,33		175.481,38	168.593,87
materiale di consumo	838,86	15.000,00	14.161,14		8.800,87	11.153,39
altre spese relative ai progetti e rimborsi vari	4.153,75	11.000,00	6.846,25		10.926,31	
materiale per pulizie	7.767,44	4.000,00	3.767,44		6.531,88	2.689,37
<b>TOTALE 6</b>	<b>154.770,87</b>	<b>218.000,00</b>	<b>63.229,13</b>		<b>266.127,45</b>	<b>246.980,47</b>

2.689,37  
246.980,47

## 7) per servizi

				ACENZIA PER LA FORM. L'ORIENT. E IL LAVORO	PROVINCIA DI COMO	
a) manutenzioni				50.000,00	31.708,21	43.000,00
manutenzioni ordinaria attrezzature	18.291,76					
		45.000,00		21.696,32		31.264,49
manutenzione ordinaria immobili	23.103,68				64.500,15	
b) altri servizi						
spese telefonia fissa e mobile	8.071,34	6.000,00		2.071,34	6.063,68	6.075,92
spese collegamenti telematici	653,99	7.000,00		6.346,01	4.880,84	6.063,28
spese per acqua	9.273,34	6.000,00		3.273,34	6.277,29	2.851,69
spese gas laboratori	5.174,17	4.000,00		1.174,17	5.556,70	1.591,29
energia elettrica	37.496,39	37.000,00		496,39	38.518,75	35.139,23
spese licenza uso programmi software	5.205,45	2.000,00		3.205,45	7.005,89	4.138,24
assistenza programmi software	6.809,64	11.000,00		4.191,36	4.638,11	4.356,01
spese pubblicazioni	7.518,22			7.518,22	15.476,32	
spese di pulizia - logistica e gestione magazzino	51.416,15	52.000,00		583,85	59.162,47	56.042,12
smaltimento oli cucine	301,22			301,22	301,61	301,61
compensi collaborazioni esterne e prest. professionali (docenti e figure varie)						101.131,91
inps gestione separata	25.481,25			25.461,25	18.420,77	18.025,50
compensi collaboratori e prestatori esterni a prest. professionali (docenti e figure varie) DDIF, Garanzia Giovani, Apprendistato ecc	482.687,49	584.000,00		101.312,51	486.083,74	249.866,59
spese per Revisore assicurazioni	12.580,82	13.000,00		419,08	12.587,40	12.597,40
compensi membri organismo di vigilanza	20.420,79	17.000,00		3.420,79	15.031,14	12.802,51
rimborsi spese e gettoni presenza amministratori	3.657,15	4.000,00		342,85	5.561,75	8.364,67
rimborsi spese dipendenti	3.106,75	5.000,00		1.894,25	3.572,10	12.553,79
servizio di vigilanza	8.287,91	4.000,00		4.287,91	4.888,33	5.207,01
consulenze e adempimenti L. 81/2008	14.726,86	10.000,00		4.726,86	5.464,12	3.866,44
consulenze e adempimenti L. 231	4.107,66	8.000,00		1.892,34	3.878,85	10.365,22
fiscali/indennizzati	2.250,00			2.250,00	5.550,00	8.401,00
spese prestazioni commissari d'esame	6.910,51	4.000,00		2.910,51	4.080,00	4.306,00
spese certificazione qualità	13.108,29	5.000,00		7.108,29	3.896,71	1.332,42
consulenza amministrativa, civilistica e fiscale	16.449,18	17.000,00		550,82	17.490,21	17.215,25
consulenza del lavoro/elaborazione paghe e contributi	13.241,42	10.000,00		3.241,42	12.592,98	10.391,78
spese per prestazioni attività d'ufficio					20.021,59	10.581,81
spese pubblicitarie e promozionali	9.119,95	8.000,00		1.119,95	30.867,84	7.955,71
spese pubblicitarie per marketing digitale		5.000,00		5.000,00	160.022,31	309.255,64
spese di viaggio/vitto/alloggio per trasferte personale su progetti	179.580,12	241.000,00		61.419,88	995,64	27.638,01
formazione e aggiornamento dipendenti	3.354,08	1.000,00		2.354,08	30.629,35	13.178,00
mail allievi	25.134,25	20.000,00		2.865,74	17.199,80	2.485,23
spese di viaggio/vitto/alloggio	10.881,50			10.881,50	2.421,63	1.090,78
spese riscaldamento	928,03	2.000,00		1.071,97	381,00	1.781,17
spese legali e notari	5.459,98	3.000,00		2.459,98		
spese per autovetture					17.081,09	
spese varie	10.000,53	3.000,00		7.000,53	5.888,00	
spese mediche	7.287,32			7.287,32		
spese per ridojussioni enti finanziatori		5.000,00		5.000,00		38,74
abboni passivi	146,78			146,78	681,75	11.072,65
sopravvenienze passive	68,15			68,15	203,70	205,20
abbonamento Rai	205,20			205,20	1.128.681,79	1.053.667,29
<b>TOTALE 7</b>	<b>1.062.605,63</b>	<b>1.196.000,00</b>		<b>143.484,47</b>		
8) Per godimento beni di terzi						
noleggi attrezzature	16.706,96	17.000,00		293,04	16.072,26	22.677,37
noleggio biancheria	7.199,88	7.000,00		198,88	7.474,28	6.677,78
noleggio autovetture					641,70	344,45
affitto immobili	3.660,00	8.000,00		2.340,00	6.100,00	6.100,00
<b>TOTALE 8</b>	<b>27.666,84</b>	<b>30.000,00</b>		<b>2.434,16</b>	<b>30.288,24</b>	<b>35.995,60</b>
9) Per personale						
a) personale dipendente						
buoni pasto dipendenti	1.144.872,89	1.284.000,00		139.127,31	1.230.838,29	1.109.210,34
fondo incentivo o produttività	44.781,73	55.000,00		21.218,27	44.757,28	52.202,97
prestazioni per lavoro interinale	63.056,02	38.000,00		25.056,02	87.170,00	71.823,91
tracutti indennizzati		8.000,00		8.000,00		
b) oneri sociali	299.072,28	301.000,00		1.927,72	315.999,55	283.557,50
c) trattamento di fine rapporto	86.156,35	92.000,00		5.843,65	88.144,41	82.016,82
<b>TOTALE 9</b>	<b>1.637.949,07</b>	<b>1.789.000,00</b>		<b>161.060,93</b>	<b>1.766.908,53</b>	<b>1.598.811,64</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni						
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	43.112,32	58.000,00		14.887,68	32.839,67	20.074,97
b) ammortam. delle immobilizz. materiali	124.711,83	166.000,00		41.288,17	150.050,62	202.577,46
c) altre svalutazioni delle immobilizz.						
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo						
<b>TOTALE 10</b>	<b>167.824,15</b>	<b>224.000,00</b>		<b>66.175,85</b>	<b>162.900,29</b>	<b>222.662,43</b>

11) Variazioni rimanenze materie prime	319,84		319,84	previdone sostanzialmente confermata	503,89	318,83
sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamenti per rischi	51.453,38		51.453,38	nel 2018 si è conguentato aumentato l' accantonamento a fondo rischi per costi e spese sostenute ma non riconosciute dalle autorità eroganti a fronte di finanziamenti (provinciali, regionali, nazionali, europei ecc.)	21.564,81	
13) Altri accantonamenti accant. in f.d svalutazione crediti accant. in f.d spese future						
14) Oneri diversi di gestione						
a) oneri tributari tassa rifiuti tasse pubblicità		5.000,00	5.000,00			
b) oneri diversi di gestione contributi associativi oneri bancari spese postali e valori bollati multe e sanzioni iva indebitabile da pro-rata minusvalenze abbonamenti riviste imposte e tasse varie perdite su crediti	141,50 1.854,22 2.083,89 982,00 320,50 3.861,92	3.000,00 1.000,00 2.000,00	141,50 1.146,78 1.063,80 1.018,00 320,50 3.861,92	providone sostanzialmente confermata	1.954,56 2.499,92 1.065,02 13.234,81 400,50 3.869,59	658,00 1.025,04 2.885,81 1.554,13 12.176,80 300,50 4.337,61 15.424,09 35.952,72
<b>TOTALE 14</b>	<b>7.269,84</b>	<b>7.000,00</b>	<b>269,84</b>		<b>22.084,40</b>	<b>35.952,72</b>
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.095.648,82</b>	<b>3.464.000,00</b>	<b>364.351,38</b>		<b>3.408.859,40</b>	<b>3.193.844,17</b>
<b>Differenza tra valore e costi produzione ( A - B )</b>	<b>170.489,56</b>	<b>28.000,00</b>	<b>142.489,56</b>		<b>215.593,11</b>	<b>230.021,40</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>						
15) Proventi da partecipazioni						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
16) Altri proventi da imprese						
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
b) da imprese controllanti						
c) da altre imprese						
d) proventi diversi dai precedenti						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
da imprese controllanti						
altri proventi	8.359,74		8.359,74		9.926,38	10.589,35
17) Interessi ed altri oneri finanziari						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
da imprese controllanti						
da altri	2.327,15	3.000,00	672,85	maggiori proventi per interessi su fido IFR vinciolo	720,29	2.271,78
17-bis) Utile e perdite su cambi	67,88		67,88		14,99	57,26
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>6.100,45</b>	<b>3.000,00</b>	<b>9.100,45</b>		<b>9.181,08</b>	<b>8.260,31</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziaria</b>						
18) Rivalutazioni						
a) di partecipazione						
b) di immobilizzazioni finanziarie						
c) di titoli iscritti nel attivo circolante						
19) Svalutazioni						
a) di partecipazione						
b) di immobilizzazioni finanziarie						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante						
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>						
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>178.590,01</b>	<b>25.000,00</b>	<b>151.590,01</b>		<b>224.784,19</b>	<b>238.281,71</b>
22) imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate						
a) imposta Irap anno in corso	29.366,00	22.000,00	7.366,00	maggior imposta Irap per effetto dell' importante aumento dei componenti positivi e rilevazione di imposta Ires dovuta alla manifestazione del risultato positivo	29.018,00	23.693,00
b) Ires anno in corso	50.575,00	2.000,00	48.575,00		56.316,00	50.802,00
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>98.649,01</b>	<b>1.000,00</b>	<b>95.649,01</b>		<b>139.448,19</b>	<b>163.786,71</b>

## Nota integrativa, parte finale

Mi auguro di aver dato le necessarie informazioni sui dati di bilancio in modo che tutti possano avere adeguati strumenti di valutazione e, di conseguenza, nell'adottarlo propongo alla Provincia di Como, di destinare l'utile di Euro 96.650 alla Riserva Straordinaria (incremento delle riserve del Patrimonio Netto).

Como, 28 Marzo 2019.

L'Amministratrice Unica Dott.ssa Carmela Falsone



## Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. RIVA GIOVANNI, 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.

