

CENTRO FORMATIVO PROV G. ZANARDELLI AZ. SPECIALE

Sede in VIA GAMBA 10/12 - 25100 BRESCIA (BS) fondo di dotazione euro 3.025.101

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2013**Premessa**

All'amministrazione provinciale di Brescia

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 184.089.

Attività svolte

L'azienda speciale è stata costituita nel 2004 ed opera nel settore della formazione e dei servizi al lavoro. Gestisce nove unità organizzative territoriali accreditate presso Regione Lombardia. Il Centro formativo è azienda speciale della Provincia di Brescia. L'azienda è ente strumentale della Provincia e affidataria, in base a specifica convenzione, della gestione dei servizi formativi dei centri di formazione professionale pubblici della Provincia di Brescia.

Criteri di formazione

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

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

Criteri di valutazione

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

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

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

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

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di ricerca e sviluppo, pubblicità con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del revisore e sono ammortizzati in un periodo di 5 esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20 %.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

- fabbricati 3%
- impianti generici 7,5%
- impianti d'allarme 30%
- impianti specifici 25%
- macchinari 15%
- attrezzature 15%
- mobili e macchine d'ufficio 12%
- macchine elettr. d'ufficio 20%
- automezzi 20%
- arredamento 15%
- costruzioni leggere 10%

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

Riconoscimento ricavi

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

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.760.088	1.851.732	(91.644)

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

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

Descrizione costi	Valore 31/12/2012	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore 31/12/2013
Concessioni, licenze, marchi	34.749	18.855		16.649	36.955
Altre	1.816.983	9.205		103.055	1.723.133
	1.851.732	28.060		119.704	1.760.088

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

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

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Ricerca, sviluppo e pubblicità	201.163	201.163			
Concessioni, licenze, marchi	195.737	160.988			34.749
Altre	2.826.516	1.009.533			1.816.983
	3.223.416	1.371.684			1.851.732

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
10.119.829	10.427.169	(307.340)

Terreni e fabbricati

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

Descrizione	Importo	
Costo storico	8.833.867	
Ammortamenti esercizi precedenti	(51.181)	
Saldo al 31/12/2012	8.782.686	di cui terreni
Acquisizione dell'esercizio	2.629	
Ammortamenti dell'esercizio	(16.783)	
Saldo al 31/12/2013	8.768.532	di cui terreni

Nel corso dell'esercizio 2008 la Provincia ha conferito all'Azienda a titolo di fondo di dotazione fabbricati valutati al valore catastale euro 7.083.048. In considerazione della tipologia di fabbricati conferiti (sedi dei Centri Formativi), e dell'obbligo di restituzione nello stato di fatto in caso di cessazione dell'attività, tali cespiti non vengono sottoposti ad ammortamento.

L'Azienda ha inoltre acquisito in proprietà un plesso, recentemente ristrutturato, della sede operativa di Chiari, sulla quale ha effettuato consistenti interventi di sistemazione.

Impianti e macchinario

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

Descrizione	Importo
Costo storico	719.692
Ammortamenti esercizi precedenti	(292.638)
Saldo al 31/12/2012	427.054
Acquisizione dell'esercizio	26.214
Ammortamenti dell'esercizio	(69.237)
Saldo al 31/12/2013	384.031

Attrezzature industriali e commerciali

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.653.518
Ammortamenti esercizi precedenti	(862.238)
Saldo al 31/12/2012	791.280
Acquisizione dell'esercizio	153.088
Ammortamenti dell'esercizio	(318.027)
Saldo al 31/12/2013	626.341

Altri beni

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.359.530
Ammortamenti esercizi precedenti	(933.381)
Saldo al 31/12/2012	426.149
Acquisizione dell'esercizio	68.937
Cessioni dell'esercizio	(246)
Ammortamenti dell'esercizio	(153.915)
Saldo al 31/12/2013	340.925

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
6.336	6.086	250

Crediti

Descrizione	31/12/2012	Incremento	Decremento	31/12/2013
Altri	6.086	250		6.336
	6.086	250		6.336

Nella voce sono contabilizzati i depositi cauzionali versati dall'Azienda.

C) Attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.689.524	1.277.624	411.900

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	1.112.083			1.112.083
Per crediti tributari	563.911			563.911
Verso altri	13.530			13.530
	1.689.524			1.689.524

I crediti tributari comprendono

Credito IVA per euro 428.952
Credito IRES euro 121.326
Credito IRAP euro 12.402
Credito imposta sost. TFR 1.231

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
8.720.024	7.738.393	981.631

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012
Depositi in tesoreria e postali	8.701.148	7.715.218
Denaro e altri valori in cassa	18.876	23.175
	8.720.024	7.738.393

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
263.942	277.284	(13.342)

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

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

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

Descrizione	Importo
ALTRI RISCONTI ATTIVI	67.726
RATEI ATTIVI CONTRIBUTI CORSI DI FORMAZIONE	194.311
ALTRI RATEI ATTIVI	1.905
	263.942

Passività

A) Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
11.394.858	11.210.769	184.089

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Fondo di dotazione	3.025.101			3.025.101
Riserva straordinaria o facoltativa	944.066	158.555		1.102.621
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro			1	(1)
Varie altre riserve	7.083.048			7.083.048
Riserva da conferimento fabbricati istituzionali	7.083.048			7.083.048
Utile (perdita) dell'esercizio	158.554	184.089	158.554	184.089
	11.210.769	342.644	158.555	11.394.858

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

	Fondo di dotazione	Riserva straordinaria	Riserva da conferimento immobili	Risultato d'esercizio
All'inizio dell'esercizio precedente	3.025.101	660.523	7.083.048	283.544
Destinazione del risultato dell'esercizio				
- attribuzione dividendi				
- altre destinazioni		283.544		-283.544
Altre variazioni		-1		
...				
Risultato dell'esercizio precedente				158.554
Alla chiusura dell'esercizio precedente	3.025.101	944.066	7.083.048	158.554
Destinazione del risultato dell'esercizio				
- attribuzione dividendi				
- altre destinazioni		158.554		-158.554
Altre variazioni		1		
...				
Risultato dell'esercizio corrente				184.089
Alla chiusura dell'esercizio corrente	3.025.101	1.102.621		184.089

Le riserve non sono soggette a tassazione in caso di distribuzione in relazione allo status di ente pubblico territoriale del soggetto che ha costituito l'Azienda.

B) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.826.134	1.150.000	676.134

Descrizione	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
Altri	1.150.000	1.125.085	448.951	1.826.134
	1.150.000	1.125.085	448.951	1.826.134

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio per:

- manutenzioni agli immobili ricevuti a titolo di conferimento da parte della Provincia (euro 850.000) a fronte di specifica relazione tecnica che indica gli interventi da effettuare sugli edifici scolastici e le priorità;
- miglioramenti contrattuali spettanti al personale dipendente in caso di deroga al blocco delle retribuzioni dei dipendenti pubblici e accantonamento per rischi connessi a controversie in materia di lavoro per euro 200.000;
- controversia INAIL relativa alla riclassificazione dell'Azienda e ai tassi di premio applicabili per euro 75.085.

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio (euro 382.074 fondo manutenzioni; euro 66.877 fondo controversie in materia di lavoro).

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.642.329	1.264.613	377.716

La variazione è così costituita.

Variazioni	31/12/2012	Incrementi	Decrementi	31/12/2013
TFR, movimenti del periodo	1.264.613	528.446	150.730	1.642.329

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

D) Debiti

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

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
2.557.045	2.501.706	55.339

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo

comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Acconti	5.160			5.160
Debiti verso fornitori	1.680.901			1.680.901
Debiti verso ente di riferimento	262.824			262.824
Debiti tributari	231.139			231.139
Debiti verso istituti di previdenza	364.375			364.375
Altri debiti	12.646			12.646
	2.557.045			2.557.045

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
5.139.377	5.451.200	(311.823)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Sussistono, al 31/12/2013, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni, relativi a contributi pubblici in conto impianti ricevuti dall'Azienda.

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

Descrizione	Importo
RISCONTI PASSIVI CONTRIBUTI C/IMPIANTI	2.599.698
RISCONTI PASSIVI RICAVI CORSI DI FORMAZIONE E ATTIVITA' VARIE	1.419.756
RATEI PASSIVI PRODUTTIVITA' COMPET. 2013	743.075
RATEI PASSIVI COMPET. DIFFERITE PERSONALE	171.395
ALTRI RATEI PASSIVI	205.453
	5.139.377

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Rischi assunti dall'impresa	3.487.300	3.774.800	(287.500)
	3.487.300	3.774.800	(287.500)

Sono relativi a fidejussioni rilasciate dall'Azienda a fronte di:

- acconti erogati dalla Regione per i corsi DDIF (euro 3.387.300);
- altri anticipi ricevuti (euro 100.000).

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
19.038.877	18.554.744	484.133

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.826.799	1.562.993	263.806
Altri ricavi e proventi	17.212.078	16.991.751	220.327
	19.038.877	18.554.744	484.133

I ricavi per vendite e prestazioni comprendono le quote di iscrizione ai corsi pagate dagli allievi, i ricavi da corsi erogati alle aziende, i ricavi da convitto e ospitalità dell'unità organizzativa di Ponte di Legno.

Gli altri ricavi e proventi sono relativi principalmente ai contributi pubblici ricevuti per i corsi organizzati dall'Azienda. In dettaglio:

descrizione	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Contributi regionali	378.141	936.182	0	57.769	0
Contributi regionali ATS capofila	124.571	0	0	0	0
Contributi regionali ATS membro	9.848	28.764	0	0	0
Contributi provinciali	2.752.074	905.884	0	48.442	0
Contributi da enti e privati	12.951	53.020	41.613	105.067	113.551
Contributi provinciali ATS membro	0	0	42.692	10.855	0
Contributo abbattimento costo personale	8.081.637	8.081.637	8.081.637	8.081.637	8.081.637
Quota contributi in conto impianti imputabile all'esercizio	34.459	149.243	295.523	318.416	220.116
Contributi start up Ponte di Legno	33.333	66.667	0	0	0
Contributi regionali doti scuola	3.092.226	4.721.557	6.603.038	7.088.144	7.022.452
Altri ricavi	5.617	256.108	122.003	163.149	211.850
Corsi apprendisti	328.060	360.526	673.958	609.444	748.028
Progetto GOAL	130.000	48.634	0	0	0
Contributo doti learnig week	266.420	156.951	110.629	43.001	0
Contributo doti disabilità	56.847	272.112	269.834	203.774	226.842
Doti formaz. Lavoro	1.890.419	2.623.306	301.928	0	0
ammortizz. Sociali					
Doti apprendistato	0	0	71.500	48.169	34.134
Doti apprendistato art. 48	0	0	0	0	122.036
Doti ricollocazione e riqua.	0	0	279.476	213.884	406.063
Dote unica lavoro	0	0	0	0	25.369
TOTALE	17.196.603	18.660.591	16.893.831	16.991.751	17.212.078

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
18.431.148	17.838.801	592.347

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	416.211	400.292	15.919
Servizi	5.006.784	4.775.649	231.135
Godimento di beni di terzi	138.364	142.505	(4.141)
Salari e stipendi	7.869.097	7.787.504	81.593
Oneri sociali	2.346.014	2.278.000	68.014
Trattamento di fine rapporto	528.446	529.794	(1.348)
Altri costi del personale	5.402	2.772	2.630
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	119.704	165.993	(46.289)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	557.963	467.719	90.244
Accantonamento per rischi	1.125.085	950.000	175.085
Oneri diversi di gestione	318.078	338.573	(20.495)
	18.431.148	17.838.801	592.347

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

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

Dettaglio delle voci principali: Materie prime, sussidiarie e merci

descrizione	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Materiale didattico e di consumo	297.290	350.932	365.806	316.601	321.982
Cancelleria – stampati	31.750	26.720	21.178	18.619	17.378
Materiale di manutenzione	13.224	14.995	13.637	18.612	16.280
Materiali di pulizia	27.833	24.075	23.395	20.556	22.224
Materiale pubblicitario	5.928	2.310	968	812	4.646
Materiale di consumo e piccoli attrezzi	14.831	12.732	12.031	19.736	28.297
Altro	31.765	109.299	3.755	1.601	5.404
TOTALE	422.621	541.063	443.770	400.292	416.211

Dettaglio delle voci principali: costi per servizi

descrizione	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Energia elettrica	222.554	155.293	202.984	228.704	238.245
Riscaldamento	260.301	314.965	320.322	378.977	379.822
Acqua	19.666	18.519	20.694	30.993	26.533
Manutenzione e assistenza tecnica	395.378	374.814	272.630	364.219	392.128
Vigilanza	27.529	28.884	14.217	7.106	6.266
Pulizie	376.687	406.906	424.107	477.765	465.682
Compensi amministratori	50.630	76.451	19.870	1.410	2.155
Compensi revisore contabile	11.814	11.288	10.893	10.638	10.801
Collaboratori a progetto – occasionali	1.511.335	1.674.672	1.264.285	550.515	252.588
Compensi a professionisti e convenzioni per corsi	1.163.872	1.105.229	1.194.774	1.685.162	1.990.354
Revisione e certificazione corsi	11.409	6.950	7.397	8.049	6.510
Consulenze - formalità amm.ve – gestione stipendi	45.395	108.353	106.305	79.042	93.687
Pubblicità – fiere – eventi – convegni	45.863	15.157	16.281	17.844	42.059
Lavoro interinale	1.109.384	1.622.860	896.568	163.759	146.206
Telefoniche	113.981	93.942	87.834	83.746	82.219
Postali	23.628	17.597	25.475	14.041	12.910
Trasferite – rimborsi	72.878	64.246	32.766	37.209	32.854
Appalto servizio mensa dipendenti – allievi	305.405	326.408	450.660	443.172	463.793
Spese di rappresentanza	2.411	5.915	3.841	1.031	5.708
Costi partners ATS	105.582	0	112.152	0	82.052
Commissioni d'esame	40.072	Riclass.	46.383	49.599	117.110
Corsi a distanza	65.917	0	0	0	0
Altro	285.747	171.197	120.463	142.668	157.102
TOTALE	6.267.438	6.599.646	5.650.901	4.775.649	5.006.784

Dettaglio delle voci principali: costi per godimento di beni di terzi

descrizione	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Affitti passivi	86.710	103.534	104.538	100.502	102.194
Noleggi	54.020	57.527	41.500	42.003	36.170
Altro	0	0	4.669	0	0
TOTALE	140.730	161.061	150.707	142.505	138.364

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente. Nell'esercizio 2013 l'Azienda non ha occupato personale comandato provinciale.

Dettaglio della voce:

descrizione	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Stipendi personale azienda – produttività	4.126.711	6.374.540	7.829.333	7.787.504	7.869.097
Oneri sociali – inail t.f.r.	1.199.861	1.851.149	2.264.854	2.278.000	2.346.014
Personale comandato	276.541	421.058	525.681	529.794	528.446
Altri costi del personale	5.783.804	2.916.866	0	0	0
TOTALE	6.095	2.620	9.360	2.772	5.402
	11.393.012	11.566.233	10.629.228	10.598.070	10.748.959

L'Azienda ha rispettato le linee guida della Provincia che imponevano il contenimento del costo del personale nell'ambito della media del triennio precedente.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Accantonamento per spese e rischi

Gli accantonamenti sono relativi a:

- manutenzioni agli immobili ricevuti a titolo di conferimento da parte della Provincia (euro 850.000) a fronte di specifica relazione tecnica che indica gli interventi da effettuare sugli edifici scolastici e le priorità;
- miglioramenti contrattuali spettanti al personale dipendente in caso di deroga al blocco delle retribuzioni dei dipendenti pubblici e accantonamento per rischi connessi a controversie in materia di lavoro per euro 200.000;
- controversia INAIL relativa alla riclassificazione dell'Azienda e ai tassi di premio applicabili per euro 75.085.

Oneri diversi di gestione

Dettaglio delle voci principali: costi per oneri diversi di gestione

descrizione	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Tassa rifiuti	15.250	15.713	20.035	24.902	25.638
Iva indetraibile	22.499	0	112.812	0	41.894
Abbonamenti	5.863	6.113	5.121	4.304	3.502
INAIL allievi	137.861	130.738	129.719	143.888	138.352
Altro	130.012	381.151	154.766	165.479	108.692
TOTALE	311.485	533.715	422.453	338.573	318.078

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
16.982	1.333	15.649

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari)	21.376 (4.350)	13.651 (12.318)	7.725 7.968
Utili (perdite) su cambi	(44)		(44)
	16.982	1.333	15.649

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				21.376	21.376
				21.376	21.376

Interessi e altri oneri finanziari

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

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi fornitori				4.350	4.350
				4.350	4.350

E) Proventi e oneri straordinari

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

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

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

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
440.621	558.723	(118.102)

Imposte	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
Imposte correnti:	440.621	558.723	(118.102)
IRES	374.841	482.789	(107.948)
IRAP	65.780	75.934	(10.154)
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate)			

IRES

IRAP

**Proventi (oneri) da adesione
al regime di consolidato
fiscale / trasparenza fiscale****440.621****558.723****(118.102)**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Si evidenzia che, a seguito di specifica istanza di interpello, il contributo ad abbattimento del costo del personale viene dedotto dalla base imponibile irap, essendo un ricavo connesso a un costo indeducibile ai fini di tale imposta. A seguito dell'incremento delle deduzioni irap per il personale a tempo indeterminato, il costo del personale e dei collaboratori a progetto al netto delle deduzioni è inferiore al sopra citato contributo. Di conseguenza si è provveduto a recuperare a tassazione ai fini IRAP la differenza fra il contributo stanziato a bilancio e il costo del personale (e collaboratori a progetto) al netto delle deduzioni IRAP.

PROSPETTI DI DETTAGLIO

Stato patrimoniale riclassificato

Attivo	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
<i>Attività disponibili</i>	10.673.490	9.293.301	7.262.359
- Liquidità immediate	8.720.024	7.738.393	3.988.695
- Liquidità differite	1.953.466	1.554.908	3.273.664
- Rimanenze finali			
<i>Attività fisse</i>	11.886.253	12.284.987	12.721.548
- Immobilizzazioni immateriali	1.760.088	1.851.732	2.010.080
- Immobilizzazioni materiali	10.119.829	10.427.169	10.704.490
- Immobilizzazioni finanziarie	6.336	6.086	6.978
Capitale investito	22.559.743	21.578.288	19.983.907
Passivo			
<i>Debiti a breve</i>	5.096.724	5.289.184	5.004.032
<i>Debiti a medio/ lungo</i>	6.068.161	5.078.335	3.927.661
<i>Mezzi propri</i>	11.394.858	11.210.769	11.052.214
Fonti del capitale investito	22.559.743	21.578.288	19.983.907

Conto economico riclassificato a valore aggiunto

	31/12/2013		31/12/2012		31/12/2011	
	Valore	%	Valore	%	Valore	%
Ricavi netti	1.826.799	100	1.562.993	100	1.941.583	100
Costi esterni	7.004.522	383,43	6.607.019	422,72	6.867.831	353,72
Valore aggiunto	(5.177.723)	(283,43)	(5.044.026)	(322,72)	(4.926.248)	(253,72)
Costo lavoro	10.748.959	588,40	10.598.070	678,06	10.629.228	547,45
Margine operativo lordo	(15.926.682)	(871,84)	(15.642.096)	(1.000,78)	(15.555.476)	(801,17)
Ammortamenti	677.667	37,10	633.712	40,54	687.058	35,39
Reddito operativo della gestione tipica	(16.604.349)	(908,93)	(16.275.808)	(1.041,32)	(16.242.534)	(836,56)
Proventi diversi	17.212.078	942,20	16.991.751	1.087,13	16.893.831	870,11
Reddito operativo	607.729	33,27	715.943	45,81	651.297	33,54
Proventi finanziari	21.376	1,17	13.651	0,87	23.791	1,23
Oneri finanziari	4.394	0,24	12.318	0,79	1.928	0,10
Reddito di competenza	624.711	34,20	717.276	45,89	673.160	34,67
Proventi straordinari e rivalutazioni			1			
Oneri straordinari e svalutazioni	1				1	
Reddito ante imposte	624.710	34,20	717.277	45,89	673.159	34,67
Imposte	440.621	24,12	558.723	35,75	389.615	20,07
Reddito (perdita) netta	184.089	10,08	158.554	10,14	283.544	14,60

Flusso monetario netto al 31/12/2013

Utile (perdita) dell'esercizio	184.089
Ammortamenti dell'esercizio	677.667
(Plusvalenze) o minusvalenze da realizzo immobilizzazioni	
Accantonamenti al TFR	528.446
Accantonamenti ai fondi rischi e oneri	1.125.085
Utilizzo di fondi rischi e oneri	(448.951)
Decremento per TFR liquidato	(150.730)
Svalutazioni (ripristino) di immobilizzazioni	
Totale	1.915.606
Variazioni delle rimanenze	
Variazioni dei crediti	(412.150)
Variazioni delle att. Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
Variazioni dei ratei e risconti attivi e passivi	(298.481)
Variazioni dei debiti finanziari, commerciali e diversi entro 12 mesi	55.339
Totale	1.260.314

Rendiconto finanziario al 31/12/2013

Disponibilità monetarie (disavanzo) iniziali	7.738.393
Fonti	
Fonti interne	
1. Flusso monetario netto delle operazioni d'esercizio (prosp. all.)	1.260.314
2. Valore di realizzo delle immobilizzazioni	247
Totale	1.260.561
Fonti esterne	
1. Incremento di debiti e finanziamenti a medio - lungo termine	
2. Contributi in conto capitale	
3. Apporti liquidi di capitale proprio	
4. Altre fonti	
Totale	
Totale fonti	1.260.561
Impieghi	
Investimenti in immobilizzazioni	
1. Immateriali	28.061
2. Materiali	250.868
3. Finanziarie	
Totale	278.929
Altri impieghi	
1. Rimborso di finanziamenti	
2. Distribuzione di utili e riserve	
3. Rimborso di capitale sociale	
4. Altri impieghi	
Totale	
Totale impieghi	278.929
Variazione netta delle disponibilità monetarie	981.632
Disponibilità monetarie (disavanzo) finali	8.720.025

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla azienda speciale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La azienda speciale non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

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

La azienda speciale non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

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

La azienda ha posto in essere operazioni con parti correlate (Provincia di Brescia) a condizioni di mercato ovvero dettate da disposizioni normative in materia di formazione professionale.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La azienda speciale non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e al revisore (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	2.155
Revisore	10.801

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

Il Consiglio di Amministrazione

F.to Tabeni Mario
 F.to Capitanio Mattia
 F.to Filisetti Vincenzo
 F.to Ghezzi Andrea
 F.to Migliorati Barbara

Il Direttore Generale

F.to Mascaretti Marco