

CERFORM - ASSOCIAZIONE PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE ASSOC

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PIAZZA TIEN AN MEN 4 41049 SASSUOLO MO
Codice Fiscale	93002400369
Numero Rea	Modena MO - 371088
P.I.	01845630365
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	Associazioni riconosciute
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920 Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
Società in liquidazione	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	4.650	6.200
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	38.128	59.631
II - Immobilizzazioni materiali	38.795	52.378
III - Immobilizzazioni finanziarie	942	942
Totale immobilizzazioni (B)	77.865	112.951
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	439.732	615.233
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.101.685	951.622
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.716	48.125
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	1.111.401	999.747
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	50.154	50.154
IV - Disponibilità liquide	58.371	113.952
Totale attivo circolante (C)	1.659.658	1.779.086
D) Ratei e risconti	5.230	4.229
Totale attivo	1.747.403	1.902.466
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	539.589	524.089
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	1	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(456.619)	(309.883)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.093	(146.736)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	95.064	67.470
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	403.217	380.092
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.223.205	1.429.605
Totale debiti	1.223.205	1.429.605
E) Ratei e risconti	25.917	25.299
Totale passivo	1.747.403	1.902.466

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.643.370	1.165.944
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(179.914)	65.660
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(179.914)	65.660
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	38.000	27.500
altri	774.003	440.342
Totale altri ricavi e proventi	812.003	467.842
Totale valore della produzione	2.275.459	1.699.446
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.930	14.013
7) per servizi	1.181.821	770.083
8) per godimento di beni di terzi	62.224	59.761
9) per il personale		
a) salari e stipendi	652.377	645.204
b) oneri sociali	174.901	173.394
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	57.909	61.190
c) trattamento di fine rapporto	57.909	61.190
Totale costi per il personale	885.187	879.788
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	35.364	44.787
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	21.504	30.096
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.860	14.691
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	40.808	26.759
Totale ammortamenti e svalutazioni	76.172	71.546
14) oneri diversi di gestione	13.751	32.421
Totale costi della produzione	2.238.085	1.827.612
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	37.374	(128.166)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	191	181
Totale proventi diversi dai precedenti	191	181
Totale altri proventi finanziari	191	181
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16.555	18.424
Totale interessi e altri oneri finanziari	16.555	18.424
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(16.364)	(18.243)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	21.010	(146.409)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.917	0
imposte relative a esercizi precedenti	0	327
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.917	327
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.093	(146.736)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2017 31-12-2016

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.093	(146.736)
Imposte sul reddito	8.917	327
Interessi passivi/(attivi)	16.364	18.243
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	37.374	(128.166)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	40.808	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	35.364	44.787
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	57.909	61.190
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	134.081	105.977
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	171.455	(22.189)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	175.501	(67.831)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(185.467)	(33.820)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	209.198	(21.784)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.001)	(1.896)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	618	(5.923)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(269.316)	352.442
Totale variazioni del capitale circolante netto	(70.467)	221.188
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	100.988	198.999
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(16.364)	(18.243)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.176)	10.303
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	(34.784)	(61.364)
Totale altre rettifiche	(52.324)	(69.304)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	48.664	129.695
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(277)	(6.228)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1)	(4.392)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	(50.154)

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(278)	(60.774)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(121.021)	(47.525)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	17.050	15.500
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(103.970)	(32.023)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(55.584)	36.898
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	113.506	76.456
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	446	599
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	113.952	77.055
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	58.053	113.506
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	318	446
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	58.371	113.952
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Ai sensi dell'art. 20 del codice civile è obbligo degli amministratori di convocare una volta l'anno l'assemblea per l'approvazione del bilancio; inoltre l'obbligo di redigere un rendiconto annuale è richiesto per le associazioni riconosciute in quanto trattasi di elemento fondamentale per l'ottenimento della personalità giuridica e per i controlli effettuati periodicamente delle Autorità a ciò preposte.

Premesso quindi l'inesistenza di una normativa specifica per la formazione e il contenuto dei bilanci degli enti non profit e tenuto conto che l'attuale normativa civilistica non prevede particolari obblighi contabili, l'Associazione ha volontariamente applicato per analogia le norme che il codice civile stabilisce per le società commerciali.

Pertanto il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), integrati, ove ritenuto opportuno, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

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

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

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

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

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

Si da inoltre evidenza che l'Associazione si è avvalsa del maggior termine dei 180 giorni per l'approvazione del bilancio così come previsto dallo Statuto, sia per la necessità di approfondire alcune verifiche in merito ai bandi

Inail che per effettuare ulteriori valutazioni in riferimento ad alcuni crediti, considerata l'importanza che il bilancio 2017 riveste per l'Associazione.

Attività svolta

A far data dal 14/01/2009 l'Associazione è iscritta al Repertorio Economico Amministrativo, tenuto presso la C. C.I.A.A. di Modena, con il numero 371088.

Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale dell'Emilia Romagna n. 505 del 28.10.96., ***l'Associazione ha ottenuto il riconoscimento*** della Personalità Giuridica ai sensi dell'Art. 12 del Codice Civile.

Cerform ha provveduto a trasmettere la Comunicazione Modello EAS (art 30 DL 29/11/08 n. 185) "Comunicazione dei dati rilevanti ai fini fiscali per gli enti di tipo associativo".

L'Associazione, che rientra tra gli istituti di istruzione senza fini di lucro di cui all'art. 6 DPR 601/1973, opera nel settore della formazione professionale ed in particolare ha come scopo l'attivazione e lo sviluppo dell'attività formativa e di ricerca rivolta al comparto della filiera ceramica intendendo con ciò i settori della produzione e commercializzazione di piastrelle, laterizi, corredi e sanitari, oltre alle macchine ad agli impianti necessari alla loro produzione. Dal 2016 comunque Cerform opera con servizi in settori più ampi che rispondono alle esigenze del territorio, tra i quali rientrano i servizi di:

- servizi al lavoro area 2 - persone svantaggiate, accreditamento Regionale;
- consulenza sul Bando ISI - INAIL incentivi alle imprese per la realizzazione di interventi in materia di salute e sicurezza sul lavoro.

L'Associazione, in particolare, ha i seguenti fini:

- elabora, gestisce ed attua progetti di formazione iniziale, superiore e continua, destinati alla qualificazione di giovani ed adulti, principalmente orientati al comparto ceramico ed a tutti i soggetti istituzionali presenti nel distretto, utilizzando a tal fine sia finanziamenti pubblici che privati;
- presta su richiesta inoltrata dalle singole aziende, consulenza strettamente connessa alle attività formative del personale delle stesse in relazione alle proprie esigenze progettuali, produttive, e di commercializzazione.

L'Associazione svolge inoltre le seguenti attività:

- analisi dei fabbisogni professionali e formativi nel mercato di riferimento;
- formazione, informazione ed aggiornamento professionale, anche per i privati;
- promozione e sviluppo ricerche;
- organizzare mostre, dibattiti e convegni nazionali e internazionali sulle tematiche di propria competenza;
- pubblica libri, cataloghi, periodici e documenti;
- stipula intese e convenzioni con altri organismi pubblici e privati, italiani o stranieri, per iniziative formative di ricerca e studi promozionali.

Principi contabili

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

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

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

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

Criteri di valutazione adottati

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Spese di licenze su programmi software	33,33%
Costi su beni di terzi e costi di ampliamento	12,5%
Marchi	5,56%
Altre immobilizzazioni immateriali:	
- allestimento nuova sede	20,00%

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

Con riferimento alle prescrizioni previste dal punto 5) dell'art. 2426, si informa che la Società statutariamente non distribuisce dividendi.

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

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

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

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	
Impianti e macchinari	20%
altri beni:	
-Mobili e arredi	12%
-Macchine ufficio elettroniche	20%
-Autovetture e motocicli	
-Automezzi	

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

Si precisa che le aliquote sono ridotte alla metà per il primo anno di utilizzo.

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate 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.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

La valorizzazione delle rimanenze infrannuali dei lavori in corso delle attività corsuali al 31/12/17 è stata effettuata al minore tra il costo ed il valore di realizzazione desunto dall'andamento del mercato. Per quelle a finanziamento pubblico nel definire il costo si è tenuto conto del finanziamento maturato definito sulla base del costo sostenuto a rendiconto e in itinere, determinato sulla base del finanziamento stabilito per ogni singola

attività e tenuto conto dei vincoli e delle normative previste in materia di rendicontazione delle attività formative; per quelle a mercato si è tenuto conto dei costi diretti esterni sostenuti, dei costi diretti interni di personale e della quota di costi generali di produzione attribuibili ad ogni singola commessa al 31/12/2017.

La valorizzazione delle rimanenze per lavori in corso relativa ad alcune commesse a mercato di durata ultrannuale è avvenuta ai sensi dell'art 2426 comma 1 numero 11 c.c. sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza, adottando il criterio della percentuale di completamento sulla base del metodo del costo sostenuto (OIC 23 n. 64).

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

Non rilevano per l'esercizio in corso.

TFR

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

Debiti

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

Strumenti finanziari derivati

Non rilevano per l'esercizio in corso.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale, si precisa che non sono presenti per l'esercizio in corso né imposte anticipate né imposte differite.

Riclassificazioni del bilancio e indici

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

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	113.506	-55.453	58.053
Danaro ed altri valori in cassa	446	-128	318
Azioni ed obbligazioni non immob.	50.154		50.154
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	164.106	-55.581	108.525
b) Passività a breve			

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	261.816	-121.021	140.795
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE	261.816	-121.021	140.795
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	-97.710	65.440	-32.270
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	-97.710	65.440	-32.270

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.633.786		2.455.373	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	65.660	4,02	-179.914	-7,33
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.013	0,86	18.930	0,77
Costi per servizi e godimento beni di terzi	829.844	50,79	1.244.045	50,67
VALORE AGGIUNTO	855.589	52,37	1.012.484	41,24
Ricavi della gestione accessoria				
Costo del lavoro	879.788	53,85	885.187	36,05
Altri costi operativi	32.421	1,98	13.751	0,56
MARGINE OPERATIVO LORDO	-56.620	-3,47	113.546	4,62
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	71.546	4,38	76.172	3,10
RISULTATO OPERATIVO	-128.166	-7,84	37.374	1,52
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-18.243	-1,12	-16.364	-0,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-146.409	-8,96	21.010	0,86
Imposte sul reddito	327	0,02	8.917	0,36
Utile (perdita) dell'esercizio	-146.736	-8,98	12.093	0,49

Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Quoziente primario di struttura		0,54	1,16	

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Patrimonio Netto -----	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.			
Immobilizzazioni esercizio				
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	3,91	6,34	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate -----				
Immobilizzazioni esercizio				

Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	30,95	19,28	
Capitale investito -----				
Patrimonio Netto				
Elasticità degli impieghi	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	94,04	95,53	
Attivo circolante -----				
Capitale investito				
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	29,95	18,28	
Mezzi di terzi -----				
Patrimonio Netto				

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	1,33	1,86	
Ricavi netti esercizio -----				
Costo del personale esercizio				
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,	191	188	
Debiti vs. Fornitori * 365 -----				
Acquisti dell'esercizio				
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	297	243	
Crediti vs. Clienti * 365 -----				
Ricavi netti dell'esercizio				

Indici di liquidità

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.			
Scorte medie merci e materie prime * 365 -----				
Consumi dell'esercizio				
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.			
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365 -----				
Ricavi dell'esercizio				
Quoziente di disponibilità	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.	1,19	1,33	
Attivo corrente -----				
Passivo corrente				
Quoziente di tesoreria	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	0,77	0,97	
Liq imm. + Liq diff. -----				
Passivo corrente				

Indici di redditività

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Return on debt (R.O.D.)	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.	7,04	11,76	
Oneri finanziari es. -----				
Debiti onerosi es.				
Return on sales (R.O.S.)	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	-10,99	2,27	
Risultato operativo es. -----				
Ricavi netti es.				
Return on investment (R.O.I.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.	-6,76	2,14	
Risultato operativo -----				
Capitale investito es.				
Return on Equity (R.O.E.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.	-239,49	13,38	
Risultato esercizio -----				
Patrimonio Netto				

Nota integrativa abbreviata, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Sono qui riportate le quote ancora dovute relative agli apporti associativi ordinari degli anni 2009 e 2011, la cui esposizione è dettagliata nella tabella di seguito riportata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	6.200	(1.550)	4.650
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	0	0	0
Totale crediti per versamenti dovuti	6.200	(1.550)	4.650

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	297.040	274.249	942	572.231
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	237.409	221.871		459.280
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	59.631	52.378	942	112.951
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	277	0	277
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	21.503	13.860		35.363
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(21.503)	(13.583)	0	(35.086)
Valore di fine esercizio				
Costo	297.040	274.526	942	572.508
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	258.912	235.731		494.643
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	38.128	38.795	942	77.865

Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	11.448		5.162	6.286
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali	48.183		16.341	31.842
Arrotondamento				
Totali	59.631		21.503	38.128

Tenuto conto che i valori di saldo iniziale e saldo finale, sono al netto dei relativi fondi ammortamenti, nella sezione dei decrementi sono riportati gli ammortamenti operati nel corso dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	167.984	0	0	129.055	297.040
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	156.536	0	0	80.873	237.409
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	11.448	0	0	48.183	59.631
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	1	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	5.163	0	0	16.341	21.503

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(5.162)	0	0	(16.341)	(21.503)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	167.985	0	0	129.055	297.040
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	161.699	0	0	97.213	258.912
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	6.286	0	0	31.842	38.128

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Riduzione di valore di immobilizzazioni immateriali

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

Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati				
Impianti e macchinario				
Attrezzature industriali e commerciali				
Altri beni	52.378	277	13.860	38.795
- Mobili e arredi	45.148		11.411	33.737
- Macchine di ufficio elettroniche	7.229		2.171	5.058
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti		278	278	
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	52.378	277	13.860	38.795

Tenuto conto che i valori di saldo iniziale e saldo finale, sono al netto dei relativi fondi ammortamenti, nella sezione dei decrementi sono riportati gli ammortamenti operati nel corso dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	274.249	0	274.249
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	221.871	0	221.871
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	52.378	0	52.378
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	277	0	277
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	13.860	0	13.860
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(13.583)	0	(13.583)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	274.526	0	274.526
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	235.731	0	235.731
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	38.795	0	38.795

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si evidenzia che per le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12 /2017 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali

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

Immobilizzazioni finanziarie

Alla data di competenza del presente Bilancio l'Associazione detiene delle immobilizzazioni finanziarie pari ad euro 942 riguardanti l'acquisto di 1 azione del valore di euro 516 di Sistemi Formativi Confindustria (Società Consortile per Azioni), la differenza riguarda la capitalizzazione delle spese notarili riguardante l'acquisto di tale azione.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	0	942	942	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	942	942	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	0	942	942	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	942	942	0	0

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	613.030	(179.913)	433.117
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	2.203	4.412	6.615
Totale rimanenze	615.233	(175.501)	439.732

Come già anticipato, prescindendo dalla durata della commessa, le attività in corso su ordinazione a finanziamento pubblico sono valutate al costo - sulla base dello stato di avanzamento della commessa - nel rispetto dei vincoli rendicontuali, trattandosi di attività svolta in regime di concessione, coincide con il finanziamento maturato e soggetto a rendicontazione sulla base dello stato di avanzamento dei lavori da parte dei rendicontatori incaricati dall'ente finanziatore.

La determinazione del valore è stato ottenuto imputando tutti i costi diretti oltre ad una quota parte dei costi indiretti di progetto nel rispetto delle direttive della Regione E.R. in tema di rendicontazione.

La valorizzazione delle attività corsuali e dei progetti in corso di esecuzione al 31/12/2017 sono state effettuate sulla base del costo sostenuto in base allo stato di avanzamento della singola commessa, tenuto anche conto corrispettivi contrattualmente pattuiti.

In totale i corsi non ancora terminati alla data del 31/12/2017 ammontano ad euro 433.117, e rispetto all'esercizio precedente, in cui le rimanenze ammontavano ad euro 613.030, si registra una diminuzione di euro 179.914 che trova giusta collocazione nel conto economico alla voce "A3 Variazione lavori in corso su ordinazione".

Si precisa che nel totale della voce C) I - alla voce 5 sono ricompresi anche acconti a fornitori per € 6.615, in incremento per € 4.412 rispetto all'esercizio precedente..

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	947.804	144.659	1.092.463	1.092.463	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	25.122	(25.122)	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.443	406	18.849	9.133	9.716	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.378	(8.288)	90	90	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	999.747	111.654	1.111.401	1.101.686	9.716	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.092.463	1.092.463
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.849	18.849
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	90	90
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.111.401	1.111.401

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

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

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	455.942	330.340	-125.602
Fatture da emettere	437.987	722.296	284.309
- note di credito da emettere	-72.187	-23.650	48.537
- clienti c/ricevute bancarie	122.620	66.825	-55.795
- crediti a medio termine	38.080	38.080	
- fondo svalutazione crediti non tassato	-4.884	-5.788	-904
- fondo rischi e oneri tassato	-29.754	-35.640	-5.886
Totale crediti verso clienti	947.804	1.092.463	144.659

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ritenute subite	360		-360
Crediti IRES/IRPEF	9.889	9.716	-173
Crediti IRAP			
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA		3.342	3.342
Altri crediti tributari	8.194	5.791	-2.403
Arrotondamento			
Totali	18.443	18.849	406

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	8.222	90	-8.132
Crediti verso dipendenti	7.116		-7.116
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	1.106	90	-1.016
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	156		-156
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- altri	156		-156
Totale altri crediti	8.378	90	-8.288

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si fornisce di seguito un prospetto relativo alla composizione ed alla variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0
Altre partecipazioni non immobilizzate	0	0	0
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	50.154	0	50.154
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	50.154	0	50.154

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	113.506	(55.453)	58.053
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	446	(128)	318
Totale disponibilità liquide	113.952	(55.581)	58.371

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	4.229	1.001	5.230

Totale ratei e risconti attivi	4.229	1.001	5.230
---------------------------------------	-------	-------	-------

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 95.064 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	524.089	0	0	15.500	0	0		539.589
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	0	0	0	1	0	0		1
Totale altre riserve	0	0	0	1	0	0		1
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	(309.883)	0	0	(146.736)	0	0		(456.619)
Utile (perdita) dell'esercizio	(146.736)	0	0	(146.736)	0	0	12.093	12.093
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	67.470	0	0	(277.971)	0	0	12.093	95.064

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	539.589			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	1			0	0	0
Totale altre riserve	1			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	(456.619)			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	82.971			0	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

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

Al 31/12/2017 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

Non rilevano per l'esercizio in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	380.092
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	57.909
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	(34.784)
Totale variazioni	23.125
Valore di fine esercizio	403.217

La voce trattamento di fine rapporto è stata determinata secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.C; il valore esposto in bilancio deve intendersi al netto degli anticipi già erogati. Gli accantonamenti dell'esercizio sono determinati così come stabilito dalle norme in vigore per i dipendenti ancora in essere a fine esercizio, mentre gli utilizzi sono a fronte delle cessazioni del rapporto di lavoro.

In relazione alla riforma del TFR, D.lgs. 252/2005, si informa che per l'Associazione ha effettuato tutte le attività prescritte dallo stesso in termini di informativa ai propri dipendenti. Nello specifico la società avendo meno di 50 dipendenti, nel caso in cui il dipendente non abbia deciso o non deciderà per il versamento della propria quota di TFR ad un fondo pensione o ad un'altra forma analoga di previdenza complementare, la quota maturata sarà accantonata nel fondo TFR presente in azienda.

L'accantonamento al T.F.R., è stato di euro 57.909, di cui euro 11.979 versati ai fondi integrativi. Sulla quota di rivalutazione dell'anno precedente è stata effettuata la ritenuta dell'11% e la trattenuta dello 0,50%.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	261.816	(121.021)	140.795	140.795	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	568.608	(268.248)	300.360	300.360	0	0
Debiti verso fornitori	442.533	209.198	651.731	651.731	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	43.676	(3.842)	39.834	39.834	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.892	2.402	38.294	38.294	0	0
Altri debiti	77.081	(24.891)	52.190	52.190	0	0
Totale debiti	1.429.605	(206.400)	1.223.205	1.223.204	0	0

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	261.816	140.795	-121.021
Aperture credito			
Conti correnti passivi	161.816	140.795	-21.021
Mutui			
Anticipi su crediti	100.000		-100.000
Altri debiti:			
- altri			
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio			
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui			
Anticipi su crediti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale debiti verso banche	261.816	140.795	-121.021

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	568.608	300.360	-268.248
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione	568.608	300.360	-268.248

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
b) Acconti oltre l'esercizio			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	568.608	300.360	-268.248

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	442.533	651.731	209.198
Fornitori entro esercizio:	341.311	517.242	175.931
- altri	341.311	517.242	175.931
Fatture da ricevere entro esercizio:	101.222	134.489	33.267
- altri	101.222	134.489	33.267
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	442.533	651.731	209.198

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES		51	51
Debito IRAP		7.330	7.330
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	3.994		-3.994
Erario c.to ritenute dipendenti	34.992	29.800	-5.192
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	4.425	2.351	-2.074
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale			
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive	265	302	37
Condoni e sanatorie			

Debiti per altre imposte			
Arrotondamento			
Totale debiti tributari	43.676	39.834	-3.842

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	28.270	29.049	779
Debiti verso Inail		712	712
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.622	8.533	911
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	35.892	38.294	2.402

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	77.081	52.190	-24.891
Debiti verso dipendenti/assimilati	70.586	49.817	-20.769
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	6.495	2.373	-4.122
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	77.081	52.190	-24.891

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	140.795	140.795
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	300.360	300.360
Debiti verso fornitori	651.731	651.731
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	39.834	39.834
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.294	38.294
Altri debiti	52.190	52.190
Debiti	1.223.205	1.223.205

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

Non rilevano per l'esercizio in corso.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	0	0	0	0	0	1.223.205	1.223.205

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	140.795	140.795
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	300.360	300.360
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	651.731	651.731
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	0	0	0	39.834	39.834

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	38.294	38.294
Altri debiti	0	0	0	0	52.190	52.190
Totale debiti	0	0	0	0	1.223.204	1.223.205

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	25.299	618	25.917
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	25.299	618	25.917

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	1.165.944	1.643.370	477.426	40,95
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione	65.660	-179.914	-245.574	-374,01
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	467.842	812.003	344.161	73,56
Totali	1.699.446	2.275.459	576.013	

Vale qui precisare che:

- I ricavi derivanti dalla prestazioni di servizi, pari ad euro 1.165.944, sono resi a fronte di attività formativa non finanziata da Amministrazione pubblica; tali somme sono imputate al conto economico al momento dell'ultimazione delle prestazioni ed il valore esposto è al netto di sconti, abbuoni e premi e imposte connesse;
- I contributi a fondo perduto erogati dall'amministrazione pubblica (Regione Emilia Romagna, Amministrazioni Provinciali Locali, Ministero del Lavoro) collocati tra gli altri ricavi e proventi hanno la natura di "erogazione finanziaria" poiché non sono intese dalla Regione Emilia Romagna (parimenti negli accordi con le Provincie) come corrispettivi per servizi resi, bensì quali erogazioni di denaro a fronte di attività rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività per le quali è previsto il rimborso delle spese sostenute da parte del soggetto gestore in misura condizionata alla completa e conforme realizzazione di quanto approvato.

Tenuto conto che si tratta prevalentemente si tratta di attività a rimborso riteniamo opportuno disaminare la ripartizione delle voci A1 e A5 per canale finanziario come risulta dal seguente prospetto:

Valore attività concluse A1 + 5C	Valori 2017		Valori 2016		Differenza
Piano Provinciale	0	0,00%	0	0,00%	0
Regione Emilia Romagna	282.789	11,77%	370.813	23,20%	-88.025
Altre a finanziamento pubblico	214.213	8,92%	46.360,07	2,90%	167.853
Altri pubblici	262.019	10,91%	15.000	0,94%	247.019
Attività a mercato	1.643.370	68,41%	1.165.944	72,96%	247.019
Totale attività concluse	2.402.390	100%	1.598.117	100%	573.866

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

Volume della produzione	Valori 2017		Valori 2016		Differenza
Valore attività realizzata	2.402.390	105,58%	1.598.117	94,04%	804.273
Variazione rimanenze lavori in corso	-179.914	-7,91%	65.660	3,86%	-245.574
Contributi	38.000	1,67%	27.500	1,62%	10.500
Altri ricavi	14.981	0,66%	8.169	0,48%	6.812
Totale valore della produzione	2.275.457	100%	1.699.445	100%	576.012

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	1.643.370
Totale	1.643.370

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Emilia Romagna	1.643.370
Totale	1.643.370

Costi della produzione

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.013	18.930	4.917	35,09
Per servizi	770.083	1.181.821	411.738	53,47
Per godimento di beni di terzi	59.761	62.224	2.463	4,12
Per il personale:				
a) salari e stipendi	645.204	652.377	7.173	1,11
b) oneri sociali	173.394	174.901	1.507	0,87
c) trattamento di fine rapporto	61.190	57.909	-3.281	-5,36

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	30.096	21.504	-8.592	-28,55
b) immobilizzazioni materiali	14.691	13.860	-831	-5,66
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	26.759	40.808	14.049	52,50
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	32.421	13.751	-18.670	-57,59
Arrotondamento				
Totali	1.827.612	2.238.085	410.473	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	16.555
Altri	0
Totale	16.555

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli					44	44
Interessi bancari e postali					2	2
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale/misto						
Altri proventi					145	145
Totali					191	191

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non rilevano per l'esercizio in corso.

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

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

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

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

Riconciliazione imposte - IRES

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	21.010	
Onere fiscale teorico %	24	5.042
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti		
- accantonamento a fondo rischi		
- svalutazione immobilizzazioni		
- emolumenti amministratori non corrisposti		
- altre		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		

- utilizzo fondo svalutazione crediti		
- utilizzo fondo rischi		
- rivalutazione immobilizzazioni		
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU		
- spese autovetture		
- sopravvenienze passive	2.716	
- spese telefoniche	3.021	
- multe e ammende	500	
- costi indeducibili	502	
- altre variazioni in aumento	415	
- acc. svalutazione crediti	35.329	
- amm. beni	236	
- utilizzo fondo tassato	-29.133	
- spese di rappresentanza	-813	
- deduzione IRAP		
- sopravvenienze attive		
- quota non imponibile utili		
- altre variazioni in diminuzione	-719	
Totale	12.054	
Imponibile IRES	33.064	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		1.587
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		

Riconciliazione imposte - IRAP

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

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	963.369	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canonici leasing		
- IMU		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	68.326	
- perdite su crediti		

- altre voci	7.181	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- altre voci	37.268	
Totale	1.001.608	
Onere fiscale teorico %	3,90	39.063
Deduzioni:		
- INAIL	1.351	
- Contributi previdenziali e deduzione forfettaria	378.679	
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo	10.912	
- Costo residuo dipendente	422.707	
Totale	813.649	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- altre voci		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
- altre voci		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Imponibile IRAP	187.959	
IRAP corrente per l'esercizio		7.330
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2017.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	23
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	23

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e al Revisore Legale dei conti, per l'esercizio al 31/12/2017, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	9.608
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Come previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile, la Società non ha messo strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. Vi segnaliamo l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

	Importo
Impegni	0

	Importo
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	0
di cui nei confronti di imprese controllate	0
di cui nei confronti di imprese collegate	0
di cui nei confronti di imprese controllanti	0
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
Garanzie	0
di cui reali	0
Passività potenziali	355.711

Fideiussore	Beneficiario	Piano di riferimento	Importo	% garanzia sul finanz. compl.	Decorrenza	Sca denza
Elba assicurazione	Fondimpresa	AVT/182/15	168.185,04	Tranche 50%	19/07/16	19/07/18
UNICREDIT	INAPP	2016-1-IT-KA102-005111	187.525,80	Acconto 70%	29/12/16	31/05/21
Totale al 31/12/2017			355.710,84			

Al fine di ottenere la fideiussione sopra indicata da parte di Unicredit è stato stipulato, con la stessa banca, un contratto di garanzia con mandato irrevocabile a vendere titoli BTP 15/4/2019 di nominali Euro 50.000,00, di proprietà dell'Associazione, anche nell'interesse della banca i sensi dell' art 1723 cc.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 nr. 22-bis del Codice Civile così come introdotto dall'art.1 comma 1 D. Lgs. 173/2008 e tenuto conto anche della natura associativa dell'Ente, si comunica che, le operazioni concluse dalla medesima risultano essere di scarsa rilevanza rispetto al volume di attività complessivo ed a condizioni di mercato che, rientrano, comunque, nei canoni della normalità.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

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

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	12.093
- a dividendo	
- a nuovo	
Totale	12.093

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

	2017	2016	VALORI SOGLIA
Indice di Disponibilità Corrente	1,33	1,19	maggiore=1
Durata media dei crediti	198,01	213,93	minore=200 gg.
Durata media dei debiti	127,54	119,66	minore=200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	-0,72%	-1,07%	minore=3%

Dalla disamina dei valori sopra riportati emerge che gli stessi rientrano nei limiti previsti dalla soglia fissata dalla delibera regionale.

Dichiarazione di conformità del bilancio

SASSUOLO, 29 Maggio 2018

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

PISTONI CLAUDIO