CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.

Sede in VIA SALVADOR ALLENDE 2/1 42016 GUASTALLA RE
Codice Fiscale 01768220350 - Numero Rea Reggio Emilia
P.I.: 01768220350
Capitale Sociale Euro 48.030
Forma giuridica: Consorzi con personalita' giuridica
Settore di attività prevalente (ATECO): 853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Appartenenza a un gruppo: no

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	53.265	53.076
Ammortamenti	48.452	46.263
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	4.813	6.813
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	111.577	111.190
Ammortamenti	90.181	80.417
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	21.396	30.773
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	26.209	37.586
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	937.380	927.683
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	332.732	354.597
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.836	11.181
Totale crediti	338.568	365.778
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	253.955	293.847
Totale attivo circolante (C)	1.529.903	1.587.308
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	5.591	6.034
Totale attivo	1.561.703	1.630.928
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	48.030	48.030
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	4.849	4.849
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0

Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	210.643	204.373
Totale altre riserve	210.643	204.373
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	(46.420)	6.270
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	(46.420)	6.270
Totale patrimonio netto	217.102	263.522
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	4.085	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	128.622	111.589
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.211.894	1.249.214
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti	1.211.894	1.249.214
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	0	6.603
Totale passivo	1.561.703	1.630.928

Conto Economico

Conto economico	31-12-2014	31-12-2013
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	225.273	179.235
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	9.697	515.711
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	9.697	515.711
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	838.977	328.760
altri	8.103	11.978
Totale altri ricavi e proventi	847.080	340.738
Totale valore della produzione	1.082.050	1.035.684
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.906	26.441
7) per servizi	547.605	498.595
8) per godimento di beni di terzi	66.839	66.508
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	330.092	292.294
b) oneri sociali	98.003	83.787
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	29.860	28.421
c) trattamento di fine rapporto	26.548	25.577
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	3.312	2.844
Totale costi per il personale	457.955	404.502
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	12.198	17.762
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.189	7.445
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.009	10.317
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	1.170
Totale ammortamenti e svalutazioni	12.198	18.932

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	4.085	0
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	13.505	6.207
Totale costi della produzione	1.124.093	1.021.185
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(42.043)	14.499
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	815	2.247
Totale proventi diversi dai precedenti	815	2.247
Totale altri proventi finanziari	815	2.247
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	53	229
Totale interessi e altri oneri finanziari	53	229
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	762	2.018
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	0	1
Totale proventi	0	1
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	-	-
Totale oneri	-	-
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	0	1

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(41.281)	16.518
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.139	10.248
imposte differite	-	-
imposte anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.139	10.248
23) Utile (perdita) dell'esercizio	(46.420)	6.270

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

in ottemperanza alle norme di legge, Vi sottoponiamo, ad integrazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, la presente Nota Integrativa, che ne è parte integrante costituendo, congiuntamente al bilancio, un unico documento inscindibile, così come stabilito dall'art. 2423 del C.C. .

La nota integrativa in particolare, ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Il bilancio dell'esercizio 2014, che l'organo amministrativo va ora a sottoporre alla Vostra attenzione e approvazione, evidenzia un risultato d'esercizio negativo di € 46.420. Tale risultato, che ai sensi dell'art. 2423 C.C. comma 5, è stato espresso in unità di euro, corrisponde, in base alle risultanze contabili, a 46.419,69 euro.

Tipo di attività e organi sociali

La società è costituita per lo svolgimento della funzione di gestione delegata agli enti locali in materia di formazione professionale ai sensi della Legge Regionale dell'Emilia Romagna nr° 12 del 30 giugno 2003 ed ha per oggetto la finalità formativa del lavoro in generale, pubblico e privato, nell'ambito scolastico, post scolastico, post universitario ed aziendale nonchè quant'altro meglio previsto all'art. 4 dello Statuto.
In data 10/12/2014 si è proceduto alla nomina dell'amministratore Unico Gianni Grassi in carica fino alla data di approvazione del bilancio al 31/12/2014 mentre, il ***collegio sindacale, rinnovato in data 25/06/2014*** è composto da: Tazio Bortesi – Presidente; Stefano Montanini e Paolo Viano - Sindaci Effettivi.
Il Direttore è Mario Angelo Vincenzo Mazzei riconfermato in data 15/10/2012.

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014, 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 fornite dagli organismi contabili competenti (O.I.C., C.N.D.C.E.C.).

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 e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Ai sensi dell'art. 2423 viene riportata per ogni voce l'importo della voce corrispondente 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, c.7 del Codice Civile.

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.

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 funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

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

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

Criteri di valutazione adottati

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Avviamento	
Altre immobilizzazioni immateriali:	

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

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%
Attrezzature industriali e commerciali	
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 per i beni acquistati nel 2014 le aliquote di ammortamento sono state ridotte alla metà.

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.

In deroga ai criteri sopra illustrati le attrezzature che, per le loro caratteristiche tecniche, sono soggette a continuo rinnovamento, sono state iscritte tenendo conto di un valore costante, conformemente alla disposizione contenuta nell'art. 2426, punto 12 del Codice Civile.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse di durata pluriennale e sono valutati sulla base dei corrispettivi maturati con ragionevole certezza, secondo il metodo dei costi sostenuti.

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

TFR

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

In calce allo stato patrimoniale è stata data esauriente esposizione del valore nominale delle garanzie prestate direttamente ed indirettamente a favore di terzi.

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 base ai costi sostenuti;
- 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 stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Indici di bilancio e rendiconto finanziario

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, i principali indici di bilancio, nonché il rendiconto finanziario per l'esercizio al 31/12/2014, determinato con il metodo indiretto

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Attività a breve			
Depositi bancari	293.687	253.852	-39.835
Denaro ed altri valori in cassa	160	103	-57
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	293.847	253.955	-39.892
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	293.847	253.955	-39.892
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	293.847	253.955	-39.892

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	519.973		1.072.353	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	515.711	99,18	9.697	0,90
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	26.441	5,09	21.906	2,04
Costi per servizi e godimento beni di terzi	565.103	108,68	614.444	57,30
VALORE AGGIUNTO	444.140	85,42	445.700	41,56
Ricavi della gestione accessoria				
Costo del lavoro	404.502	77,79	457.955	42,71
Altri costi operativi	6.207	1,19	13.505	1,26
MARGINE OPERATIVO LORDO	33.431	6,43	-25.760	-2,40
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	18.932	3,64	16.283	1,52
RISULTATO OPERATIVO	14.499	2,79	-42.043	-3,92
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	2.018	0,39	762	0,07
RISULTATO ORDINARIO	16.517	3,18	-41.281	-3,85
Proventi ed oneri straordinari	1	0,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	16.518	3,18	-41.281	-3,85
Imposte sul reddito	10.248	1,97	5.139	0,48
Utile (perdita) dell'esercizio	6.270	1,21	-46.420	-4,33

Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	7,01	8,28	
Patrimonio Netto / Immobilizzazioni esercizio				
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	9,98	13,35	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate / Immobilizzazioni esercizio				

Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	6,19	7,19	
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.	97,70	98,32	
Attivo circolante / Capitale investito				
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	5,19	6,19	
Mezzi di terzi / Patrimonio Netto				

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Rendimento del personale	L'indice misura l'incidenza del costo del personale sui ricavi netti dell'esercizio.	0,44	0,49	
Ricavi netti esercizio / Costo del personale esercizio				
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori. (N.B.: gli acquisti non sono comprensivi di IVA ed includono tutti i costi del valore della produzione)	95	172	
Debiti vs. Fornitori * 365 / Acquisti dell'esercizio				
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti. (N.B.: i ricavi non sono comprensivi di IVA)	472	277	
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.	1,26	1,26	
Attivo corrente / Passivo corrente				
Quoziente di tesoreria	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	0,52	0,49	
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.			
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.	8,09	-18,66	
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.	0,89	-2,69	
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.	2,38	-21,38	
Risultato esercizio ---------- ------- Patrimonio Netto				

Rendiconto finanziario

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
A. FLUSSI FIN. DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE		
Utile (perdita) dell'esercizio	-46.420	6.270
Imposte sul reddito	5.139	10.248
Interessi passivi (interessi attivi)	-762	-2.018
(Dividendi)		
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima di imposte, interessi, dividendi e plus/ minusvalenze da cess. att.	-42.043	14.500
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel c.c.n.		
Accantonamenti TFR	26.548	25.577
Accantonamenti ai fondi	4.085	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	12.198	17.762
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari (+/-)		
Altre rettifiche per elementi non monetari (+/-)		
Altre rettifiche per elementi non monetari (+/-)		
Totale rettifiche elementi non monetari	42.831	43.339
2. Flusso finanz. prima delle variazioni del c.c.n.	788	57.839
Variazioni del c.c.n.		
Decremento (increm.) delle rimanenze	-9.697	-927.683
Decremento (increm.) dei crediti verso clienti	60.681	-231.915
Incremento (decrem.) dei debiti verso fornitori	146.955	153.411
Decremento (increm.) ratei e risconti attivi	443	-6.034
Incremento (decrem.) ratei e risconti passivi	-6.603	6.603
Decremento (increm.) crediti verso controllanti, controllate e collegate	-31.000	-120.469
Incremento (decrem.) debiti verso controllanti, controllate e collegate	-71.468	71.468
Altre variazioni del c.c.n.	-113.277	1.013.911
Totale variazioni c.c.n.	-23.966	-40.708
3. Flusso finanz. dopo le variazioni del c.c.n.	-23.178	17.131
Altre rettifiche (+/-)		
Interessi incassati (pagati)	762	2.018
(Imposte sul reddito pagate)	-7.140	-13.218
Dividendi incassati		
(Pagamento TFR)	-9.515	86.012
(Utilizzo dei fondi)		

Totale altre rettifiche	-15.893	74.812
Flusso finanz. della gestione reddituale (A)	-39.071	91.943
B. FLUSSI FIN. DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
(Immobilizzazioni materiali - Investimenti)	-632	-41.090
Immobilizzazioni materiali - Disinvestimenti		
(Immobilizzazioni immateriali - Investimenti)	-189	-14.258
Immobilizzazioni immateriali - Disinvestimenti		
(Immobilizzazioni finanziarie - Investimenti)		
Immobilizzazioni finanziarie - Disinvestimenti		
(Immobilizzazioni finanziarie non immobilizz. - Investimenti)		
Immobilizzazioni finanziarie non immobilizz. - Disinvestimenti		
Altre variazioni per investimenti o disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di soc. controllate o rami d'azienda al netto delle disp. liquide		
B. Flusso finanziario dell'attività di investimento	-821	-55.348
C. FLUSSI FIN. DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti verso banche a breve		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Incremento (decremento) finanziamenti soci (a breve e m/l termine)		
Altre variazioni mezzi di terzi		
Mezzi propri		
Aumento del capitale a pagamento e versamenti in c/capitale		48.030
Cessione (acquisto) az. proprie		
(Pagamento dividendi)		
Altre variazioni del patrimonio netto		209.222
Altre variazioni mezzi propri	1	
C. Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	1	257.252
Incremento (decremento) delle disp. Liquide (A+/-B+/-C)	-39.891	293.847
Liquidità inizio esercizio	293.847	
Liquidità fine esercizio	253.955	293.847
Quadratura	1	

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	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	22.648	0	0	30.428	53.076
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	15.835	0	0	30.428	46.263
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	6.813	0	0	0	6.813
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	189	0	0	0	189
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	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	2.189	0	0	0	2.189
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	(2.000)	0	0	0	(2.000)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	22.837	0	0	30.428	53.265
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	18.024	0	0	30.428	48.452
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	4.813	0	0	0	4.813

Immobilizzazioni materiali

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	45.375	0	65.815	0	111.190
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	26.698	0	53.719	0	80.417
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	18.677	0	12.096	0	30.773
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	854	0	372	0	1.226
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	(66)	0	(66)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	(8)	0	(19)	0	(27)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	6.621	0	3.388	0	10.009
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	555	0	555
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(5.759)	0	(3.618)	0	(9.377)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	45.576	0	66.001	0	111.577
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	32.658	0	57.523	0	90.181
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	12.918	0	8.478	0	21.396

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio della voce di Bilancio "Altri beni", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	19.239	28.852	17.724		65.815
Rivalutazioni esercizi precedenti					
Fondo ammortamento iniziale	14.986	21.478	17.255		53.719
Svalutazioni esercizi precedenti					
Arrotondamento					
Saldo a inizio esercizio	4.253	7.374	469		12.096
Acquisizioni dell'esercizio	372				372
Trasferimenti da altra voce	-66				-66
Trasferimenti ad altra voce					
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico		120			120
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to		139			139
Rivalutazioni dell'esercizio					
Ammortamenti dell'esercizio	918	2.470			3.388
Svalutazioni dell'esercizio	86		469		555
Interessi capitalizzati nell'esercizio					
Arrotondamento					
Saldo finale	3.555	4.923			8.478

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.

La valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata in base al costo sostenuto per la realizzazione con riferimento al criterio della commessa completata; tale metodologia ha comportato la valutazione delle rimanenze sui corsi in esecuzione, e non ancora completati, al costo di produzione (comprensivo di tutti i costi diretti sostenuti e una quota di spese generali tenuto conto dei vincoli imposti dalla normativa in materia di rendicontazione) ed il differimento degli importi fatturati fino al completamento della commessa. Anche per quanto riguarda i corsi a mercato la valutazione è stata effettuata sulla base del costo sostenuto. Il totale dei corsi/ progetti in esecuzione al 31/12/2014 è pari ad € 937.380 contro i 927.683 € della passata edizione; tale incremento trova giusta collocazione tra le voci di conto economico "A3 Variazione lavori in corso su ordinazione" quale incremento del valore della produzione. Si precisa inoltre che l'importo delle rimanenze finali è al lordo di anticipi corrisposti iscritti in apposita voce del passivo per € 805.768.

	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	927.683	9.697	937.380
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti (versati)	0	0	0
Totale rimanenze	927.683	9.697	937.380

Attivo circolante: crediti

Variazioni 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 oltre 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	231.915	(60.681)	171.234	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	120.469	31.000	151.469	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.894	(706)	8.188	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.500	3.177	7.677	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	365.778	(27.210)	338.568	0

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

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti v/Regione	6.200	4.900	-1.300
Crediti v/Clienti diversi	24.783	62.174	37.391
Crediti per Fatture da Emettere	58.876	117.099	58.223
- note di credito da Emettere		-11.701	-11.701
- fondo sval.ne crediti	-2.955	-1.238	1.717
Crediti v/Provincia	145.011		-145.011
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	231.915	171.234	-60.681

Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso Comune di Guastalla	120.469	151.469	31.000
Arrotondamento			
Totale crediti verso imprese controllanti	120.469	151.469	31.000

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF	1.215	3.619	2.404
Crediti IRAP	8.436	2.688	-5.748
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA	1.624	1.419	-205
Crediti verso controllante per consolidato fiscale			
Crediti verso controllata per consolidato fiscale			
Altri crediti tributari	-2.381	462	2.843
Arrotondamento			
Totali	8.894	8.188	-706

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio		3.177	3.177
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- crediti v/INAIL (saldo a credito)		3.177	3.177
- n/c da ricevere			
- altri			
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	4.500	4.500	
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro	4.500	4.500	
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- altri			
Totale altri crediti	4.500	7.677	3.177

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle 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	293.687	(39.835)	253.852
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	160	(57)	103
Totale disponibilità liquide	293.847	(39.892)	253.955

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
Disaggio su prestiti	0	0	0
Ratei attivi	0	0	0
Altri risconti attivi	6.034	(443)	5.591
Totale ratei e risconti attivi	6.034	(443)	5.591

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	6.034	5.591	-443
- su polizze assicurative	3.660	3664	4
- su canoni di noleggio	164		-164
- su canoni software	2.038	1.506	-532
- su altri canoni			
- assicur.servizio posta certificata e sito Web	172	202	30
- altri		219	219
Ratei attivi:			
- su canoni			
- altri			
Totali	6.034	5.591	-443

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 217.102 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	48.030	0	0	0	0	0		48.030
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	4.849	0	0	0	0	0		4.849
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva non distribuibile 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	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	204.373	0	0	6.270	0	0		210.643
Totale altre riserve	204.373	0	0	6.270	0	0		210.643
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	6.270	0	0	6.270	0	0	(46.420)	(46.420)
Totale patrimonio netto	263.522	0	0	12.540	0	0	(46.420)	217.102

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.

Legenda colonna "Possibilità di utilizzazione": A = per aumento di capitale; B = per copertura perdite; C = per distribuzione ai soci.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	48.030			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	4.849		AB	4.849	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	0			0	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva non distribuibile 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	0			0	0	0
Varie altre riserve	210.643		AB	210.642	0	0
Totale altre riserve	210.643			210.642	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0			0	0	0
Totale	263.522			215.491	0	0
Quota non distribuibile				215.491		
Residua quota distribuibile				0		

Al 31/12/2014 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	0	0	4.085	4.085
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	4.085	4.085
Valore di fine esercizio	0	0	4.085	4.085

Gli accantonamenti per altri Fondi riguardano l'appostamento prudenziale di un accantonamento tassato per far fronte ai rischi derivanti dal progetto del successo formativo IEFP.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2014 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
In relazione alla riforma del TFR, D.Lgs. 252/2005, si informa che la società ha effettuato tutte le attività prescritte dallo stesso in termini di informativa ai propri dipendenti. Nello specifico la Società avendo meno di 50 dipendenti, nel caso in cui il dipendente non abbia deciso o non deciderà per il versamento della propria quota di TFR ad un fondo pensione o ad altra forma analoga di previdenza complementare, la quota maturata è stata o sarà accantonata nel fondo TFR presente in azienda.
Attualmente nessun dipendente ha deciso di accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	111.589
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	26.548
Utilizzo nell'esercizio	9.515
Altre variazioni	0
Totale variazioni	17.033
Valore di fine esercizio	128.622

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	Di cui di durata superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
Acconti	922.735	(116.967)	805.768	0
Debiti verso fornitori	153.411	146.955	300.366	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	71.468	(71.468)	0	0
Debiti tributari	20.969	(589)	20.380	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.082	266	22.348	0
Altri debiti	58.549	4.483	63.032	0
Totale debiti	1.249.214	(37.320)	1.211.894	0

Così come per i crediti, anche per i debiti si riportano alcune tabelle per la disamina delle voci di debito più significative:

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	922.735	805.768	-116.967
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione	922.735	805.768	-116.967
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	922.735	805.768	-116.967

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	153.411	228.898	75.487
Fornitori entro esercizio:	61.336	151.879	90.543
- altri	61.336	151.879	90.543
Fatture da ricevere entro esercizio:	92.075	77.019	-15.056
di cui: debiti v/Co.co.pro		7.811	7.811
- altri	92.075	69.208	-22.867
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	153.411	228.898	75.487

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito v/Comune di Guastalla	71.468	71.468	
Arrotondamento			
Totale debiti verso imprese controllanti	71.468	71.468	

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	22.082	22.348	266
Debiti verso Inail			
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	22.082	22.348	266

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES			
Debito IRAP			
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA			
Erario c.to ritenute dipendenti	13.570	14.869	1.299
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	7.079	4.977	-2.102
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale	44	110	66
Addizionale regionale	276	415	139
Imposte sostitutive			
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte		9	9
Debiti verso controllante per consolidato fiscale			
Debiti verso controllata per consolidato fiscale			
Arrotondamento			
Totale debiti tributari	20.969	20.380	-589

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	58.549	63.032	4.483
Debiti verso dipendenti/assimilati	57.174	60.247	3.073
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	1.375	2.785	1.410
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	58.549	63.032	4.483

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	0	0	0
Aggio su prestiti emessi	0	0	0
Altri risconti passivi	6.603	(6.603)	0
Totale ratei e risconti passivi	6.603	(6.603)	0

Nota Integrativa Conto economico Abbreviato

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	179.235	225.273	46.038	25,69
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione	515.711	9.697	-506.014	-98,12
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	340.738	847.080	506.342	148,60
Totali	1.035.684	1.082.050	46.366	

In premessa vale qui ribadire, come già anticipato nelle precedenti note integrative dal 2005, che la Regione Emilia Romagna, con riferimento alle attività previste nei progetti approvati dal P.O.R. ha inteso inequivocabilmente che tali attività siano rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese come erogazioni di denaro a rimborso delle spese sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.

Coerentemente con quanto sopra pertanto i "rimborsi su attività finanziata dall'Ente Pubblico" sono collocati alla voce A 5c, per contro le attività non finanziate attraverso il F.S.E. hanno trovato collocazione alla voce A1 *Ricavi delle vendite e delle prestazioni (* imputati al conto economico al momento del completamento delle attività).

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

Valore attività concluse A1 + 5C	*Valori 2014*		*Valori 2013*		*Differenza*
Piano Provinciale	474.288	49,75%	157.891	40,74%	316.397
Regione Emilia Romagna	253.689	26,61%	31.114	8,03%	222.576

Attività a mercato	225.273	23,63%	196.935	50,82%	28.339
Partenariato		0,00%	1.587	0,41%	-1.587
Totale attività concluse	***953.250***	***100%***	***387.525***	***100%***	***565.725***
Valore attività in esecuzione A3	***Valori 2014***		***Valori 2013***		***Differenza***
Piano Provinciale	891.170	95,07%	867.735	93,54%	23.435
Regione Emilia Romagna	23.849	2,54%	38.119	4,11%	-14.270
Attività a mercato	12.862	1,37%	20.836	2,25%	-7.974
Partenariato	9.499	1,01%	993	0,11%	8.506
Totale attività in esecuzione	***937.380***	***100%***	***927.683***	***100%***	***9.697***
Valore attività realizzate (A1 + 5C + A3)	***Valori 2014***		***Valori 2013***		***Differenza***
Piano Provinciale	497.723	51,69%	638.273	70,67%	-140.550
Regione Emilia Romagna	239.419	24,86%	69.233	7,66%	170.186
Totale area a rendiconto	***737.142***	***76,55%***	***707.506***	***78,33%***	***29.636***
Attività a mercato	217.300	22,57%	193.706	21,45%	23.594
Partenariato	8.506	0,88%	2.025	0,22%	6.481
Totale attività non vincolata	***225.806***	***23,45%***	***195.731***	***21,67%***	***30.075***
Totale Ricavi	***962.947***	***100%***	***903.237***	***100%***	***59.711***
Volume della produzione	***Valori 2014***		***Valori 2013***		***Differenza***
Valore attività realizzata	962.947	88,99%	903.237	87,21%	59.710
Contributi	111.000	10,26%	120.469	11,63%	-9.469
Altri ricavi	8.103	0,75%	11.978	1,16%	-3.875
Totale valore della produzione	***1.082.050***	***100%***	***1.035.684***	***100%***	***46.366***

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	26.441	21.906	-4.535	-17,15
Per servizi	498.595	547.605	49.010	9,83
Per godimento di beni di terzi	66.508	66.839	331	0,50
Per il personale:				
a) salari e stipendi	292.294	330.092	37.798	12,93
b) oneri sociali	83.787	98.003	14.216	16,97
c) trattamento di fine rapporto	25.577	26.548	971	3,80
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	2.844	3.312	468	16,46
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	7.445	2.189	-5.256	-70,60
b) immobilizzazioni materiali	10.317	10.009	-308	-2,99
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	1.170		-1.170	-100,00
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi		4.085	4.085	
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	6.207	13.505	7.298	117,58
Arrotondamento				
Totali	1.021.185	1.124.093	102.908	

Vista proprio la forte onerosità della spesa per servizi pari ad € 547.605 si è ritenuto opportuno presentare un'aggregazione di voci basata prevalentemente sui modelli di rendicontazione come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	2014	2013	Variazione
Pubblicità e preparazione attività	1.426	6.827	-5.401
Coord.to - Docenze – Personale non docente	304.070	294.847	9.223
Commissioni esame	6.732	13.133	-6.402
Spese dirette allievi (vitto, alloggio, assicurazioni, trasporti)	41.532	38.469	3.063
Altri diretti	105.999	55.580	50.419
Totale diretti	***459.758***	***408.856***	***50.901***
Costi amministrativi	16.625	17.039	-414
Consulenze	26.566	24.250	2.316
Costo organi sociali	21.926	25.840	-3.914
Gestione sede (manut.ne, telefono, acqua, luce, riscaldamento, trasloco e spese varie)	22.730	22.610	120
Totale costi comuni	***87.847***	***89.738***	***-1.891***
Totale	***547.605***	***498.595***	***49.010***

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	41
Altri	12
Totale	53

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali				788	788
Interessi su finanziamenti					
Interessi da crediti commerciali					
Altri interessi attivi					
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale/misto					
Altri proventi				27	27
Arrotondamento					
Totali				815	815

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var.%
Imposte correnti	10.248	5.139	-5.109	-49,85
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	10.248	5.139	-5.109	

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per euro 5.139 relative ad IRAP.

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

Nel corso del 2015 in sede di versamento dei saldi d'imposta sopra riportati, saranno stornati gli acconti già versati nel 2014.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha operato rivalutazioni su immobilizzazioni ed ai fini della determinazione delle imposte non hanno altresì trovato applicazione agevolazioni fiscali.

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta, infine, 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	-41.281	
Onere fiscale teorico %	27,5	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti	4.085	
- spese telefoniche	696	
- sopravvenienze passive	4.646	
- emolumenti amministratori non corrisposti		
- altre	515	
Totale	9.942	
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		
- spese telefoniche		
- multe e ammende		
- costi indeducibili		
- altre variazioni in aumento		
- ACE	-2.283	
- deduzione IRAP	-3.282	
- sopravvenienze attive		
- quota non imponibile utili		
- altre variazioni in diminuzione		
Totale	-5.565	
Imponibile IRES	-36.904	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		
Onere fiscale effettivo in % sul risultato prima delle imposte		
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		-10.149

Riconciliazione imposte - IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	419.997	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing		
- ICI		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	212.981	
- perdite su crediti		
- altre voci	2.388	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- altre voci	370.855	
Totale	264.511	
Onere fiscale teorico %	3,90	10.316
Deduzioni:		
- INAIL	1.613	
- Contributi previdenziali	123.142	
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo		
Totale	124.755	
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	139.756	
IRAP corrente per l'esercizio		5.139
Onere fiscale effettivo in %		1,94
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		311

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2014.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	0
Impiegati	11
Operai	0
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	13

Si precisa che il personale in organico al 31/12/2014 per un totale di 13 unità è rappresentato per 12 unità da personale assunto dalla Società e per un'unità da personale distaccato.

Compensi amministratori e sindaci

Il seguente prospetto evidenzia i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per l'esercizio al 31/12/2014, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Valore
Compensi a amministratori	14.796
Compensi a sindaci	7.130
Totale compensi a amministratori e sindaci	21.926

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis così come introdotto dall'art.1 comma 1 D. Lgs. 173/2008 e tenuto conto anche della natura consortile della Società, si evidenzia che le operazioni intrattenute con parti correlate, nel caso specifico il Comune di Guastalla, rispettano le normali condizioni di mercato. In particolare la Convenzione con il Comune di Guastalla regola i rapporti così come esposto nella tabella seguente:

Debiti verso Comune		Crediti verso Comune	
€ 71.468,00	• € 34.234 affitto+ € 1.500 costi amministrativi 2013 • € 34.234 affitto+ € 1.500 costi amministrativi 2014	€ 151.469,47	• € 40.469,47 residuo trasferimento legge regionale 5/95 anno 2013 • € 111.000,00 stima trasferimento legge regionale 5/95 anno 2014

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.

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:

SOGLIA	**2014**	**2013**	**Valori**
Indice di Disponibilità Corrente	**1,26**	**1,26**	**>=1**
Durata media dei crediti	**156,63**	**126,71**	**<=200 gg.**
Durata media dei debiti	**131,87**	**116,69**	**<= 200 gg.**
Incidenza degli Oneri Finanziari	**+0,07%**	**+0,19%**	**<=3%**

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

Nota Integrativa parte finale

Copertura della perdita d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la copertura della perdita di esercizio, pari ad Euro 46.420 come segue:

Descrizione	Valore
Copertura Perdita dell'esercizio con:	
- Riserva legale	
- Riserva straordinaria	46.420
- utilizzo Utili a nuovo	
- utilizzo Versamenti in c/capitale	
- utilizzo Versamenti in c/copertura perdite	
- a nuovo	
Totale	46.420

GUASTALLA, il 17/04/2015

L'Amministratore Unico

GRASSI GIANNI

Centro Formazione Professionale Bassa Reggiana Soc.Cons.r.l. Comuni di: Boretto Brescello Gualtieri Guastalla Luzzara Novellara Poviglio Reggiolo Aliende, 2/1 Tel. 0522 835217-73 Fax 0522 219797 Via S. 42016 GUASTALLA (RE)

Il sottoscritto GRASSI GIANNI, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.