

A.F.O.L. DI MONZA E DELLA BRIANZA**Bilancio di esercizio al 31/12/2016**

Dati Anagrafici	
Sede in	MONZA
Codice Fiscale	06413980969
Numero Rea	MONZA E BRIANZA1860104
P.I.	06413980969
Capitale Sociale Euro	259.226,28 i.v.
Forma Giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2016**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2015
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	3.164	5.370
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	18.448	22.157
7) Altre	350.319	333.432
Totale immobilizzazioni immateriali	371.931	360.959
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	118.626	27.047
3) Attrezzature industriali e commerciali	218.570	336.089
4) Altri beni	96.337	124.524
Totale immobilizzazioni materiali	433.533	487.660
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
d-bis) Altre imprese	13.000	13.000
Totale partecipazioni (1)	13.000	13.000
2) Crediti		
d-bis) Verso altri		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	175	720
Totale crediti verso altri	175	720
Totale Crediti	175	720
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	13.175	13.720
Totale immobilizzazioni (B)	818.639	862.339
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	526.321	10.027
Totale crediti verso clienti	526.321	10.027
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	325.422	402.409
Totale crediti tributari	325.422	402.409
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	290.577	581.399
Esigibili oltre l'esercizio successivo	-80.364	0
Totale crediti verso altri	210.213	581.399
Totale crediti	1.061.956	993.835
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		

1) Depositi bancari e postali	437.999	642.628
3) Danaro e valori in cassa	79	237
Totale disponibilità liquide	438.078	642.865
Totale attivo circolante (C)	1.500.034	1.636.700
D) RATEI E RISCONTI	1.854.662	1.544.782
TOTALE ATTIVO	4.173.335	4.043.821

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2016	31/12/2015
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	259.226	259.226
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	51.845	48.857
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	474.608	353.443
Varie altre riserve	57.545	43.749
Totale altre riserve	532.153	397.192
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	656	137.949
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	843.880	843.224
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
4) Altri	5.962	5.962
Totale fondi per rischi e oneri (B)	5.962	5.962
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	598.604	582.374
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	-11	0
Totale debiti verso banche (4)	-11	0
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.075.912	1.064.044
Totale debiti verso fornitori (7)	1.075.912	1.064.044
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	126.317	81.339
Totale debiti tributari (12)	126.317	81.339
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	143.421	193.275
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	143.421	193.275
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	433.376	422.591
Totale altri debiti (14)	433.376	422.591
Totale debiti (D)	1.779.015	1.761.249
E) RATEI E RISCONTI	945.874	851.012
TOTALE PASSIVO	4.173.335	4.043.821

CONTO ECONOMICO

	31/12/2016	31/12/2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.022.858	5.308.716
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	1.527.807	2.744.973
Altri	64.138	133.164
Totale altri ricavi e proventi	1.591.945	2.878.137
Totale valore della produzione	7.614.803	8.186.853
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	195.684	325.405
7) Per servizi	1.917.469	3.072.594
8) Per godimento di beni di terzi	13.871	47.396
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.928.897	2.991.342
b) Oneri sociali	660.611	875.719
c) Trattamento di fine rapporto	234.512	203.448
e) Altri costi	43.818	127
Totale costi per il personale	4.867.838	4.070.636
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	147.997	127.419
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	152.961	146.346
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	80.364	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	381.322	273.765
14) Oneri diversi di gestione	125.303	47.429
Totale costi della produzione	7.501.487	7.837.225
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	113.316	349.628
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	41	4.873
Totale proventi diversi dai precedenti	41	4.873
Totale altri proventi finanziari	41	4.873
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	2.468	1.944
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.468	1.944
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-2.427	2.929
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	110.889	352.557
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	110.233	214.608
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	110.233	214.608
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	656	137.949

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	656	137.949
Imposte sul reddito	110.233	214.608
Interessi passivi/(attivi)	2.427	(2.929)
(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	113.316	349.628
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	300.958	273.765
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	80.364	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	381.322	273.765
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	494.638	623.393
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(596.658)	15.460
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	11.868	211.563
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(309.880)	(673.315)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	94.862	114.556
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	343.849	(335.069)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(455.959)	(666.805)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	38.679	(43.412)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(2.427)	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	16.230	141.788
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	13.803	141.788
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	52.482	98.376
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		

(Investimenti)	(98.834)	(159.377)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(158.969)	(263.184)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	(620)
Disinvestimenti	545	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
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 d'investimento (B)	(257.258)	(423.181)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(11)	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	3
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(11)	3
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(204.787)	(324.802)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	642.628	0
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	237	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	642.865	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	437.999	642.628
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	79	237
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	438.078	642.865
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2016

Presentazione Società.

L'Agenzia per la Formazione, l'orientamento e il lavoro della provincia di Monza e della Brianza (di seguito per brevità denominata Azienda), è un'"Azienda Speciale" ai sensi degli art 113 e 114 del Decreto Legislativo 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

L'Agenzia è un ente strumentale della Provincia di Monza e della Brianza.

L'Agenzia è dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia gestionale e i rapporti tra l'Agenzia e la Provincia sono regolati da appositi contratti di servizio.

L'Azienda ha come scopo la promozione dell'esercizio del diritto del lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinati all'orientamento, alla formazione, all'accompagnamento, all'inserimento ed al mantenimento del lavoro lungo l'intero arco di vita, l'elevazione culturale e professionale dei cittadini, attraverso la progettazione e/o l'erogazione dei seguenti servizi:

- servizi per l'impiego amministrativi e certificativi: si tratta dei servizi in capo ai Centri per l'impiego, quali la certificazione dello stato di disoccupazione, l'implementazione dell'anagrafe professionale della popolazione in età lavorativa, le procedure connesse al riconoscimento di ammortizzatori sociali, avvio a selezione nella pubblica amministrazione e analoghi servizi specificati nei contratti di servizio;
- Servizi di Politica Attiva del Lavoro: sono i servizi volti alla prevenzione ed al contrasto di rischio di disoccupazione di lunga durata; trattasi quindi attività di orientamento e accompagnamento al lavoro attraverso tirocini, bilanci di competenza, di percorsi per ricollocazione di lavoratori espulsi dai processi di crisi aziendale e analoghi servizi specificati nei contratti di servizio;
- Servizi di Formazione: sono le attività che riguardano l'intero arco della vita delle persone, a partire quindi dai percorsi di qualificazione professionale nell'ambito del diritto al dovere dei giovani all'istruzione e alla formazione, alle diverse tipologie di apprendistato, all'aggiornamento e alla specializzazione professionale, all'autoimprenditorialità, alle diverse attività formative realizzate nell'ambito di percorsi integrati tra i sistemi della formazione, dell'istruzione e del lavoro;
- Servizi per l'incontro domanda offerta di lavoro: sono le azioni volte a valorizzare il ruolo del servizio pubblico nell'incontro tra domanda ed offerta di lavoro, sia con azioni che favoriscano la domanda del lavoro, sia con servizi rivolti all'offerta; perseguendo l'obiettivo di accelerare i percorsi di ricerca attiva del lavoro o il rimando a servizio di politica attiva del lavoro di natura formativa;
- Servizi territoriali: sono le attività di progettazione e/o erogazione di servizi rivolti alle persone, alle imprese e alla collettività afferenti all'attività educativa, sociale e socio-economica del territorio, con particolare riferimento alle competenze della Provincia.

Per il raggiungimento di tali fini l'Agenzia può partecipare o costituire enti, fondazioni e società anche a titolarità mista pubblico/privato.

I servizi dell'Agenzia sono diffusi e erogati prioritariamente nei confronti di tutti i cittadini residenti nel territorio di Monza Brianza.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

CRITERI DI REDAZIONE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi

dell'OIC 19 'Debiti'.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

Tutte le immobilizzazioni sono state imputate al costo d'acquisto comprensivo dell'eventuale iva indetraibile per effetto del pro-rata a seconda delle varie percentuali di detraibilità di seguito riportate:

Acquisti anno 2008: percentuale di detraibilità 100% nel corso dell'anno;

Acquisti anno 2009: percentuale di detraibilità 100% nel corso dell'anno;

Acquisti anno 2010: percentuale di detraibilità 0% nel corso dell'anno;

Acquisti anno 2011: percentuale di detraibilità 32% nel corso dell'anno;

Acquisti anno 2012: percentuale di detraibilità 5% nel corso dell'anno;

Acquisti anno 2013: percentuale di detraibilità 23% nel corso dell'anno;

Acquisti anno 2014: percentuale di detraibilità 34% nel corso dell'anno;

Acquisti anno 2015: percentuale di detraibilità 16% nel corso dell'anno.

Per gli acquisti registrati nell'anno 2016, l'iva è stata considerata completamente indetraibile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di

quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte. L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Impianti specifici: 15%

Impianti interni speciali di comunicazione: 20%

Impianti di allarme: 30%

Attrezzature didattiche e varie: 15%

Altri beni:

- arredamenti didattici: 15%
- mobili ufficio: 15%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- telefoni cellulari: 20%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Lombardia sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par. 80, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 29 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Rimanenze

L'attività svolta dall'Agenzia non prevede giacenze di magazzino.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che

dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore nominale.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 371.931 (€ 360.959 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegnere	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	34.172	0	44.309	0	0	0	641.955	720.436
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.802	0	22.152	0	0	0	308.523	359.477
Valore di bilancio	5.370	0	22.157	0	0	0	333.432	360.959
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	12.766	0	0	0	146.203	158.969
Ammortamento dell'esercizio	2.206	0	16.475	0	0	0	129.316	147.997
Totale variazioni	-2.206	0	-3.709	0	0	0	16.887	10.972
Valore di fine esercizio								
Costo	34.172	0	57.075	0	0	0	788.158	879.405
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.008	0	38.627	0	0	0	437.839	507.474
Valore di bilancio	3.164	0	18.448	0	0	0	350.319	371.931

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 350.319 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	333.432	16.887	350.319
Totale		333.432	16.887	350.319

Composizione dei “costi di impianto e ampliamento” e dei “costi di sviluppo”

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Altri decrementi	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	COSTI CERTIFICAZIONE DELLA QUALITA'	5.370	0	2.206	0	-2.206	3.164
Totale		5.370	0	2.206	0	-2.206	3.164

Sono ammortizzati in cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 433.533 (€ 487.660 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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						
Valore di bilancio	0	27.047	336.089	124.524	0	487.660
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	0	14.771	100.616	37.574	0	152.961
Altre variazioni	0	106.350	-16.903	9.387	0	98.834
Totale variazioni	0	91.579	-117.519	-28.187	0	-54.127
Valore di fine esercizio						
Costo	0	172.171	585.571	344.595	0	1.102.337
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	53.545	367.001	248.258	0	668.804
Valore di bilancio	0	118.626	218.570	96.337	0	433.533

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce “Altri beni”

La voce "Altri beni" pari a € 96.337 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	MOBILI E MACCHINE ORDINARIE UFFICIO	20.055	-7.551	12.504
	MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	49.380	-10.845	38.535
	ARREDAMENTI DIDATTIVI	53.693	-9.437	44.256
	TELEFONI CELLULARI	1.396	-354	1.042
Totale		124.524	-28.187	96.337

Beni acquisiti a titolo gratuito

Qui di seguito sono specificati i movimenti dell'esercizio:

	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						
Rivalutazioni	0	0	37.976	0	0	37.976
Valore di bilancio	0	0	37.976	0	0	37.976
Variazioni nell'esercizio						
Altre variazioni	0	0	-37.976	0	0	-37.976
Totale variazioni	0	0	-37.976	0	0	-37.976
Valore di fine esercizio						

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 13.000 (€ 13.000 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
--	---------------------------------	-----------------------

Valore di inizio esercizio		
Costo	13.000	13.000
Valore di bilancio	13.000	13.000
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	13.000	13.000
Valore di bilancio	13.000	13.000

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 175 (€ 720 nel precedente esercizio) e trattasi dei depositi cauzionali prestati per utenze..

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accantonamenti al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	720	0	720	0	0
Totale	720	0	720	0	0

	(Svalutazioni)/ Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/(decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili oltre esercizio successivo	0	0	-545	175	0	175
Totale	0	0	-545	175	0	175

Qui di seguito sono rappresentati i movimenti di sintesi:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	720	-545	175	0	175	0
Totale crediti immobilizzati	720	-545	175	0	175	0

Crediti immobilizzati - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale Crediti immobilizzati
	ITALIA	175	175
Totale		175	175

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.061.956 (€ 993.835 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	542.321	0	542.321	16.000	526.321
Crediti tributari	325.422	0	325.422		325.422
Verso altri	290.577	0	290.577	80.364	210.213
Totale	1.158.320	0	1.158.320	96.364	1.061.956

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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	10.027	516.294	526.321	526.321	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	402.409	-76.987	325.422	325.422	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	581.399	-371.186	210.213	290.577	-80.364	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	993.835	68.121	1.061.956	1.142.320	-80.364	0

Si specifica al riguardo che il credito per Rimborso Irap iscritto in bilancio è stato svalutato in via prudenziale, attraverso la movimentazione dell'apposito fondo, del 50% del suo ammontare. A seguito dell'istanza di rimborso IRAP, presentata per gli anni 2009-2010-2011, in forza del art. 2, comma 1-quater, decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, la Società ha ottenuto nel 2014 un parziale rimborso per l'anno 2009 e nessun riscontro per gli anni 2010 e 2011, motivo per cui l'organo amministrativo ha ritenuto opportuno procedere alla svalutazione del credito nella misura indicata.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale	ITALIA
	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	526.321
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	325.422	325.422
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	210.213	210.213
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.061.956	1.061.956

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non vi sono crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 438.078 (€ 642.865 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	642.628	-204.629	437.999
Denaro e altri valori in cassa	237	-158	79
Totale disponibilità liquide	642.865	-204.787	438.078

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.854.662 (€ 1.544.782 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.487.470	336.913	1.824.383
Risconti attivi	57.312	-27.033	30.279
Totale ratei e risconti attivi	1.544.782	309.880	1.854.662

Composizione dei ratei attivi:

	Descrizione	Importo
	AREA FORMAZIONE 2016	1.043.580
	AREA LAVORO 2016	562.648
	AREA FORMAZIONE 2015	25.185
	AREA LAVORO 2015	169.092
	AREA FORMAZIONE 2014	1.912
	AREA LAVORO 2014	4.261
	SERVIZIO MKT TERRITORIALE	17.705
Total e		1.824.383

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	RISCONTI ATTIVI SU PREMI DI ASSICURAZIO	16.490
	RISCONTI ATTIVI SU POLIZZE FIDEJUSSORIE	1.539
	RADUNI SPORTIVI	614
	NEMO	883
	LICON SYSTEM SRL	515
	JOIN.IT	699
	IMFORMATIC PROJECT	408
	FASTWEB	61
	IMPIANTI ANTIFURTO	952
	BRIANTEL	6.093
	BRIANTEL	95
	ARUBA	248
	ARUBA	7
	ARUBA BUSINESS	95
	A.BERG	1.580
Total e		30.279

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 843.880 (€ 843.224 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	259.226	0	0	0
Riserva legale	48.857	0	0	2.988
Altre riserve				
Riserva straordinaria	353.443	0	0	121.165
Varie altre riserve	43.749	0	0	13.796
Totale altre riserve	397.192	0	0	134.961
Utile (perdita) dell'esercizio	137.949	0	-137.949	0
Totale Patrimonio netto	843.224	0	-137.949	137.949

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		259.226
Riserva legale	0	0		51.845
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		474.608
Varie altre riserve	0	0		57.545
Totale altre riserve	0	0		532.153
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	656	656
Totale Patrimonio netto	0	0	656	843.880

	Descrizione	Importo
Totale	FONDO RINNOVO IMPIANTI	57.541
	ARROTONDAMENTI	4
		57.545

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
--	----------------------------	---------------------------	--------------------	------------

Capitale	259.226	0	0	0
Riserva legale	40.052	0	0	8.805
Altre riserve				
Riserva straordinaria	203.772	0	0	149.671
Varie altre riserve	26.138	0	0	17.611
Totale altre riserve	229.910	0	0	167.282
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	529.188	0	0	176.087

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		259.226
Riserva legale	0	0		48.857
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		353.443
Varie altre riserve	0	0		43.749
Totale altre riserve	0	0		397.192
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	137.949	137.949
Totale Patrimonio netto	0	0	137.949	843.224

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	259.226	SOCI		0	0	0
Riserva legale	51.845	UTILI	B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	474.608	UTILI	A+B+C	474.608	0	0
Varie altre riserve	57.545	UTILI	B	57.545	0	0
Totale altre riserve	532.153			532.153	0	0
Totale	843.224			532.153	0	0
Residua quota distribuibile				532.153		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura						

perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						
--	--	--	--	--	--	--

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.962 (€ 5.962 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	5.962	5.962
Variazioni nell'esercizio					
Valore di fine esercizio	0	0	0	5.962	5.962

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 598.604 (€ 582.374 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	582.374
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	250.106
Altre variazioni	-233.876
Totale variazioni	16.230
Valore di fine esercizio	598.604

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.779.015 (€ 1.761.249 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	0	-11	-11

Debiti verso fornitori	1.064.044	11.868	1.075.912
Debiti tributari	81.339	44.978	126.317
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	193.275	-49.854	143.421
Altri debiti	422.591	10.785	433.376
Totale	1.761.249	17.766	1.779.015

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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 superiore a 5 anni
Debiti verso banche	0	-11	-11	-11	0	0
Debiti verso fornitori	1.064.044	11.868	1.075.912	1.075.912	0	0
Debiti tributari	81.339	44.978	126.317	126.317	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.275	-49.854	143.421	143.421	0	0
Altri debiti	422.591	10.785	433.376	433.376	0	0
Totale debiti	1.761.249	17.766	1.779.015	1.779.015	0	0

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	
Area geografica		ITALIA
Debiti verso banche	-11	-11
Debiti verso fornitori	1.075.912	1.075.912
Debiti tributari	126.317	126.317
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	143.421	143.421
Altri debiti	433.376	433.376
Debiti	1.779.015	1.779.015

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	-11	-11
Debiti verso fornitori	1.075.912	1.075.912
Debiti tributari	126.317	126.317
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	143.421	143.421
Altri debiti	433.376	433.376
Totale debiti	1.779.015	1.779.015

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Non vi sono debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile si attesta che non sono stati effettuati finanziamenti dai soci.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 945.874 (€ 851.012 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	185.416	-145.184	40.232
Risconti passivi	665.596	240.046	905.642
Totale ratei e risconti passivi	851.012	94.862	945.874

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	RATEI PASSIVI PER COMP.IV TRIM 2016	769
	RATEI PASSIVI SPESE BANCARIE	6
	RATEI PASSIVI SPESE CONDOMINIALI	35.178
	RATEI PASSIVI REGOLAZIONI ASSICURAZIONI	4.279
Total e		40.232

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	RISCONTI PASSIVI VIAGGIO SPAGNA	7.900
	RISCONTI PASSIVI SU CORSO AUTOCAD	1.440
	RISCONTI PASSIVI REGIONE LOMBARDIA	640.380
	RISCONTI PASSIVI EROGAZIONI LIBERALI	38.322
	RISCONTI PASSIVI GITA BIBBIONE	614
	RISCONTI PASSIVI CORSO RESTAURO	2.400
	Progetto Amm. nto Dotazioni Labor	406
	Progetto Eccellenza 2010	1.070
	Progetto Ammodernamento Dotazioni Labor	33.475
	Progetto Eccellenza 2011	800
	Progetto Web Generation 2012	16.081
	Progetto Eccellenza 2012	10.506
	Progetto DCE 2013	11.515
	Progetto Web Generation 2014	59.428
	Progetto Ristrutturazione nuova sede CP	81.305
Total e		905.642

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Nella sezione Valore della Produzione rientrano tutte le prestazioni di servizio svolte tipicamente dall'Agenzia così come descritte nella prima sezione della presente Nota Integrativa.

Ogni tipologia di corso svolto dall'Ente, è stato opportunamente dettagliato in un singolo conto di ricavo per poter agevolare il confronto tra le poste contabili nei vari esercizi.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	PRESTAZIONI AREA FORMAZIONE	4.369.745
	PRESTAZIONI AREA LAVORO	1.485.408
	PRESTAZIONI AREA NUOVI PROGETTI	167.705

Total e		6.022.858
----------------	--	-----------

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
Total e	ITALIA	6.022.858
		6.022.858

Altri ricavi e proventi

Particolare rilevanza economica riveste la voce A)5 del conto economico "Altri ricavi e proventi" in cui sono presenti oltre un rimborso per risarcimento danni ed ad altri proventi imponibili, i contributi in conto esercizio ed in conto impianto che sono stati erogati o approvati all'Agenzia nel corso dell'anno 2016, 2015, 2014, 2013, 2012, 2011 e dell'anno 2010 (opportunamente riscontati) per il sostenimento dei costi fissi e variabili dell'Ente.

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.591.945 (€ 2.878.137 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	2.744.973	-1.217.166	1.527.807
Altri			
Rimborsi spese	120.104	-108.349	11.755
Rimborsi assicurativi	1.044	-694	350
Sopravvenienze e insussistenze attive	9.045	33.553	42.598
Altri ricavi e proventi	2.971	6.464	9.435
Totale altri	133.164	-69.026	64.138
Totale altri ricavi e proventi	2.878.137	-1.286.192	1.591.945

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.917.469 (€ 3.072.594 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
--	-----------------------------	------------	---------------------------

Trasporti	24.630	-20.449	4.181
Lavorazioni esterne	64.200	-16.105	48.095
Energia elettrica	74.571	-7.654	66.917
Gas	64.487	20.842	85.329
Acqua	9.385	-3.638	5.747
Spese di manutenzione e riparazione	163.820	-72.656	91.164
Compensi agli amministratori	4.633	-4.633	0
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	1.064.459	-926.231	138.228
Pubblicità	22.876	7.079	29.955
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	145.643	-58.799	86.844
Spese telefoniche	62.775	8.784	71.559
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	6.362	15.526	21.888
Assicurazioni	53.849	-5.328	48.521
Spese di viaggio e trasferta	21.868	-21.745	123
Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	27.573	-1.055	26.518
Altri	1.261.463	-69.063	1.192.400
Totale	3.072.594	-1.155.125	1.917.469

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 13.871 (€ 47.396 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	47.396	-33.525	13.871
Totale	47.396	-33.525	13.871

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 125.303 (€ 47.429 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	2.191	-261	1.930
Imposta di registro	0	510	510
Abbonamenti riviste, giornali ...	371	199	570
Sopravvenienze e insussistenze passive	31.948	26.789	58.737
Minusvalenze di natura non finanziaria	0	29.283	29.283
Altri oneri di gestione	12.919	21.354	34.273

Totale	47.429	77.874	125.303
---------------	--------	--------	---------

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	2.333
Altri	135
Totale	2.468

Utili e perdite su cambi

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti la suddivisione degli utili e delle perdite su cambi derivanti dalla valutazione di fine esercizio rispetto a quelli effettivamente realizzati:

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) trasparenza
IRES	54.688	0	0	0	
IRAP	55.545	0	0	0	
Totale	110.233	0	0	0	0

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

	Imponibile Ires	Imposta Ires	Imponibile Irap	Imposta Irap
Risultato prima delle imposte	110.889	30.494	0	0
Valore della produzione - dati contabili	0	0	5.061.519	197.399
Variazioni in aumento permanenti	137.449	37.798	229.476	8.950
Variazioni in diminuzione permanenti	-49.472	-13.605	0	0
Deduzioni	0	0	-3.866.774	-150.805
Fiscalità corrente	198.866	54.688	1.424.221	55.544
Totale imposte a bilancio	0	64.688	0	55.544

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi agli organi sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile si attesta che non sono stati erogati compensi all'amministratore.

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.882
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.882

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Di seguito il dettaglio delle polizze fidejussorie stipulate dall'ente.

POLIZZE FIDEJUSSORIE STIPULATE NEL 2015							
Polizza n.	Beneficiario	Causale Progetto	Scadenza	Importo	Premio		Stato
					Importo	liquid. mandato n.	

2082918 (COFACE)	REGIONE LOMBARDIA	MONDI VIRTUALI PER LA DIDATTICA - PROROGA	06/05/2017	€ 13.924,40	€ 69,66	420/2016	AP ER TA
POLIZZE FIDEJUSSORIE STIPULATE NEL 2016							
Polizza n.	Beneficiario	Causale Progetto	Scadenza	Importo	Premio		St at o
					Importo	liquid. mandato n.	
POLIZZA AVIVA NR 60462578	REGIONE LOMBARDIA	LOMBARDIA PLUS 2016 – 2018	13/06/2016 - 13/06/2017	€ 59.774,88	€ 598,00	523/16	AP ER TA
POLIZZA HDI NR 0714405523	REGIONE LOMBARDIA	1^2^ANNUALITÀ IEFP	28/11/16 - 28/7/17	€ 1.208.100,00	€ 12.081,00	963/16	AP ER TA
POLIZZA SACE BT NR 2799706458	REGIONE LOMBARDIA	PROGETTO GENERAZIONE WEB	22/12/16 - 31/8/17	€ 24.250,00	€ 300,00	1092/16	AP ER TA
APPENDICE 1 POLIZZA SACE 2799646750	COMUNE DI BRUGHERIO	SPORTELLI LAVORO	1/1/2016 – 30/09/2017	€ 2.883,74	€ 208,00	51/16	AP ER TA
POLIZZA SACE BT SPA NR 2799701550	REGIONE LOMBARDIA	ALTERNANZA SCUOLA - LAVORO (IEFP)	21/10/16 - 21/10/17	€ 191.800,00	€ 1.916,00	866/2016	AP ER TA
POLIZZA COFACE NR 2144941	REGIONE LOMBARDIA	APPRENDISTATO ART. 43	3/11/16 – 3/11/17	€ 120.000,00	€ 1.203,00	922/16	AP ER TA
POLIZZA COFACE NR 2147022	REGIONE LOMBARDIA	PROGETTO DUAL MEC	21/11/16 – 21/11/17	€ 20.000,00	€ 200,00	957/16	AP ER TA

Le polizze indicate sono rese a favore degli enti pubblici erogatori degli anticipi sul finanziamento dei dispositivi dotati e /o dei bandi.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della Provincia di Monza.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio interamente a riserva legale.

Decreto Legislativo 231/2001

L'Agenzia ai fini di garantire una maggiore trasparenza nella conduzione dell'attività aziendale, ha provveduto a munirsi di un Modello di Organizzazione e Gestione nel rispetto delle disposizioni del decreto legislativo n°231 dell'8 giugno 2001. Tale Modello definisce una serie di procedure e controlli tesi all'individuazione dei rischi connessi all'attività aziendale ed alla prevenzione della commissione dei reati previsti dallo stesso decreto.

Con l'adozione del Modello l'Agenzia ha assegnato all'Organismo di Vigilanza il compito di monitorare l'applicazione dei principi in esso contenuti.

DPSS - Documento programmatico sulla sicurezza

Ai sensi dell'Allegato B, comma 26, del D.Lgs. 30 giugno 2003, n.196 (Codice in materia di protezione dei dati personali), e alla luce delle disposizioni del disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza, si rende noto entro il 31.03.2017 si è provveduto all'aggiornamento del DPSS in base alla vigente normativa.

I'Organo Amministrativo*Il Direttore Generale**L'Amministratore Unico***RIVA BARBARA****SALA LORENZO****Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

**La presente copia e' conforme all'originale depositato
presso gli archivi dell'Azienda**

9E-97-75-C5-0D-36-A5-2E-B9-7A-21-6A-7D-51-0B-E9-CF-2B-64-88

CADES 1 di 3 del 30/03/2017 18:12:05

Soggetto: LORENZO SALA

S.N. Certificato: 1788 69

Validità certificato dal 17/12/2015 13:22:12 al 17/12/2018 02:00:00

Rilasciato da InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, IT

CADES 2 di 3 del 30/03/2017 13:10:06

Soggetto: BARBARA RIVA

S.N. Certificato: 3432 29

Validità certificato dal 31/01/2017 13:14:19 al 31/01/2020 02:00:00

Rilasciato da InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, IT

CADES 3 di 3 del 30/03/2017 15:17:00

Soggetto: MONICA MILANESI

S.N. Certificato: 3436 CC

Validità certificato dal 01/02/2017 12:53:11 al 01/02/2020 02:00:00

Rilasciato da InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, IT
