

FOR.AL- SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-08-2020

Dati anagrafici	
Sede in	ALESSANDRIA
Codice Fiscale	01808080061
Numero Rea	ALESSANDRIA 201089
P.I.	01808080061
Capitale Sociale Euro	96.960 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-08-2020	31-08-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	157.808	109.994
II - Immobilizzazioni materiali	450.278	213.307
III - Immobilizzazioni finanziarie	17.983	23.931
Totale immobilizzazioni (B)	626.069	347.232
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	15.358	14.245
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	453.737	703.584
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	461
Totale crediti	453.737	704.045
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	787.317	579.550
Totale attivo circolante (C)	1.256.412	1.297.840
D) Ratei e risconti	30.639	30.424
Totale attivo	1.913.120	1.675.496
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	96.960	96.960
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	19.392	19.392
V - Riserve statutarie	268.594	220.275
VI - Altre riserve	(1)	(1)
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	44.445	48.320
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	429.390	384.946
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	512.054	492.407
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	754.829	588.650
esigibili oltre l'esercizio successivo	102.845	129.763
Totale debiti	857.674	718.413
E) Ratei e risconti	114.002	79.730
Totale passivo	1.913.120	1.675.496

Conto economico

31-08-2020 31-08-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.456.783	2.622.792
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	39.303	0
altri	61.086	70.456
Totale altri ricavi e proventi	100.389	70.456
Totale valore della produzione	2.557.172	2.693.248
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	55.562	62.216
7) per servizi	872.915	968.519
8) per godimento di beni di terzi	137.062	153.845
9) per il personale		
a) salari e stipendi	938.977	943.925
b) oneri sociali	258.519	256.576
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	84.214	81.233
c) trattamento di fine rapporto	73.761	72.085
e) altri costi	10.453	9.148
Totale costi per il personale	1.281.710	1.281.734
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	101.268	130.548
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.619	72.345
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	74.649	58.203
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.023	3.093
Totale ammortamenti e svalutazioni	103.291	133.641
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.113)	1.638
14) oneri diversi di gestione	33.440	23.866
Totale costi della produzione	2.482.867	2.625.459
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	74.305	67.789
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	21
Totale proventi diversi dai precedenti	0	21
Totale altri proventi finanziari	0	21
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	24.191	12.873
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.191	12.873
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(24.191)	(12.852)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	50.114	54.937
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	5.669	6.617
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.669	6.617
21) Utile (perdita) dell'esercizio	44.445	48.320

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/08/2020 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/08/2020 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 del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

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 ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 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.

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, e del risultato economico dell'esercizio. Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

-

CRITERI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, 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.

Prospettiva della continuità aziendale

L'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus SARS-CoV-2, ha imposto nei primi mesi del 2020 il blocco delle attività produttive non essenziali, con conseguenze economiche a livello nazionale ed internazionale. La fondazione ha subito il blocco produttivo in quanto svolge la propria attività nel settore della formazione professionale. Il blocco dell'attività durante la pandemia ha certamente impattato negativamente sul bilancio ma, ai sensi dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (decreto "liquidità"), la valutazione delle voci nella prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'articolo 2423-bis, co. 1, n. 1, del Codice civile può comunque essere operata in quanto sussistente nel bilancio dell'esercizio chiuso in data anteriore al 23 febbraio 2020.

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

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.

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

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

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 costi sostenuti sui beni esistenti ai 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 assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella 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.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

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:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi' e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "Risconti Passivi".

Tali contributi sono stati commisurati ai costi dei cespiti in quanto devono partecipare alla formazione del reddito dell'esercizio nel rispetto del criterio di competenza.

L'iscrizione del contributo tra le passività in un'apposita voce dei risconti passivi, da ridursi ogni periodo con accredito al conto economico, lascia inalterato il costo, ma produce gli stessi effetti sull'utile dell'esercizio e sul patrimonio netto della contabilizzazione come riduzione di costo. (OIC nr. 16).

Più precisamente:

I contributi in conto esercizio erogati sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito e riguardano le seguenti pratiche:

- Contributo per fondo perduto art. 25 DL del 19/05/2020 nr. 34 euro 6.431,00
- Contributo per credito d'imposta del 50% spese di sanificazione art 64 del DL 18 2020 euro 8.615,00
- Contributo per credito d'imposta del 60% dell'ammontare dei canoni di locazione art 65 del DL 18-2020.euro 24.159,85.

Partecipazioni

Non vi sono partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante.

Titoli di debito

Non vi sono in bilancio titoli iscritti nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante.

Rimanenze

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, e sono classificate come segue:

- le merci sono costituite da "skill cards", cioè tessere contenenti dati informatici rappresentanti l'attestato di frequenza e di superamento dell'esame per la patente europea informatica. Dato il loro elevato valore intrinseco ed il numero di tessere di cui la società dispone si è ritenuto di valutarle utilizzando il criterio del costo d'acquisto, applicato alla rimanenza di tessere al 31/08/2020.
- il materiale di consumo riguarda prodotti acquistati per i corsi.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti in bilancio strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base dell'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.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti 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. Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Crediti tributari e per imposte anticipate

Non vi sono in bilancio i presupposti per l'iscrizione della fiscalità anticipata.

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 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.

Nei risconti passivi la cifra di euro 61.238,93 riguarda il contributo finpiemonte per l'acquisto di attrezzature avvenuto lo scorso anno e riscontato in base alla durata dell'ammortamento delle stesse come previsto dalla normativa vigente

Fondi per rischi ed oneri

Non sono presenti fondi per rischi ed oneri in bilancio.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non vi sono 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.

Fondi per imposte, anche differite

Non vi sono in bilancio i presupposti per l'iscrizione della fiscalità differita.

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

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 sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

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.

Valori in valuta

Non vi sono attività e passività in valuta.

Costi e ricavi

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

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Nota integrativa abbreviata, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a €626.069 (€347.232 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	476.429	765.078	23.931	1.265.438
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	376.356	620.986		997.342
Valore di bilancio	109.994	213.307	23.931	347.232
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	28.183	335.941	0	364.124
Ammortamento dell'esercizio	23.261	38.681		61.942
Altre variazioni	42.892	(60.289)	(5.948)	(23.345)
Totale variazioni	47.814	236.971	(5.948)	278.837
Valore di fine esercizio				
Costo	482.750	1.080.888	17.983	1.581.621
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	324.942	630.610		955.552
Valore di bilancio	157.808	450.278	17.983	626.069

Operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria

Non vi sono beni oggetto di locazione finanziaria.

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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	623.184	(224.642)	398.542	398.542	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	461	35.437	35.898	35.898	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	80.400	(61.103)	19.297	19.297	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	704.045	(250.308)	453.737	453.737	0	0

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c.1 n.8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Non sono state operate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e immateriali.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €429.390 (€384.946 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	96.960	0	0	0	0	0		96.960
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	19.392	0	0	0	0	0		19.392
Riserve statutarie	220.275	0	0	48.319	0	0		268.594
Altre riserve								
Varie altre riserve	(1)	0	0	1	0	(1)		(1)
Totale altre riserve	(1)	0	0	1	0	(1)		(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	48.320	0	(48.320)	0	0	0	44.445	44.445
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	384.946	0	(48.320)	48.320	0	(1)	44.445	429.390

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	96.960	0	0	0
Riserva legale	19.473	0	0	0
Riserve statutarie	195.383	0	0	24.892
Altre riserve				

Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	48.320	0	-48.320	0
Totale Patrimonio netto	360.136	0	-48.320	24.892

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		96.960
Riserva legale	81	0		19.392
Riserve statutarie	0	0		220.275
Altre riserve				
Varie altre riserve	3	2		-1
Totale altre riserve	3	2		-1
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	48.320	48.320
Totale Patrimonio netto	84	2	48.320	384.946

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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	per altre ragioni
Capitale	96.960			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	19.392	B		19.392	0	0
Riserve statutarie	268.594	A, B, C		268.594	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	(1)			0	0	0
Totale altre riserve	(1)			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	384.945			287.986	0	0
Residua quota distribuibile				287.986		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi 512.054 (492.407 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	492.407
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	73.761
Utilizzo nell'esercizio	54.114
Totale variazioni	19.647
Valore di fine esercizio	512.054

Debiti

DEBITI

Variazioni e scadenza dei debiti

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.

Si precisa che nel corso dell'anno a seguito di acquisto dell'immobile sito in Alessandria, Palazzo Pacto adibito ad ufficio, la società è subentrata nel mutuo fondiario ipotecario con il BANCO BPM. con durata fino al 31/12/2033 e pagamento di rate semestrali.

Il debito relativo al 31/08/2020 è di euro 110.307,07; la quota scadente entro l'esercizio è di euro 7.769,43, oltre l'esercizio di euro 102.537,64 di cui di durata superiore ai 5 anni euro 70.832,10

	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
Debiti verso banche	0	110.307	110.307	7.769	102.538	70.832
Debiti verso fornitori	147.166	9.416	156.582	156.582	0	0
Debiti tributari	30.335	21.143	51.478	51.171	307	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.091	26.953	67.044	67.044	0	0
Altri debiti	500.821	(28.558)	472.263	472.263	0	0
Totale debiti	718.413	139.261	857.674	754.829	102.845	70.832

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

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

Non vi sono informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono in bilancio ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Tra i costi di entità eccezionale si rilevano € 20.329,47 relativa ad una quota riscaldamento del comune di Novi Ligure riferita all'anno 2019.

Voce di costo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	20.329	COSTO
Totale	20.329	

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

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) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	975	0	0	0	
IRAP	4.694	0	0	0	
Totale	5.669	0	0	0	0

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

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

Compensi agli organi sociali

Nel corso dell'anno sono stati corrisposti compensi ai membri del Comitato esecutivo per € 29.218,80, nonché compensi al Collegio Sindacale per complessivi euro 8.881,60.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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, tra gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale si rilevano fidejussioni assicurative rilasciate a favore della Provincia di Alessandria e della Regione Piemonte per le determinate MDL/OI/Finpiemonte dei corsi per € 1.661.233,20.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono informazioni concernenti i patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Non vi sono operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono informazioni concernenti la natura e l'obiettivo economico degli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

tra il mese di settembre e il mese di dicembre 2020 sono da rilevarsi le seguenti attività che il consorzio ha messo in atto:

- Sono stati attivati i corsi relativi alle Direttive Obbligo di Istruzione e Mercato Del Lavoro a seguito dell'istruttoria legata al bando triennale, terza e ultima annualità e una attività rilevante legata a corsi a pagamento su iniziativa di aziende e singoli (es corsi OSS per le sedi di Casale e Alessandria);
- Si evidenzia che, a seguito del perdurare della situazione pandemica, sono state messe in atto tutte le misure volte ad un rientro sicuro degli allievi in aula, con adeguata formazione iniziale di allievi e famiglie, e sono adottate tutte le misure di distanziamento nei laboratori, dove attività formativa è proseguita anche durante l'ultimo lockdown, da ottobre a gennaio.
- Si evidenzia che, a seguito di pagamenti regolari da parte delle Regione Piemonte, e della conseguente liquidità disponibile, non è stato rinnovato l'anticipo contributi attivo dagli ultimi 3 anni con la banca Banco Popolare di Milano per € 300.000;
- Continuano le collaborazioni con i soci del consorzio, in particolare con Confartigianato, Camera di Commercio e i quattro Comuni soci (Alessandria, Casale Monferrato, Novi Ligure e Valenza);
- Prosegue il piano lavori con la Regione Piemonte per lavori strutturali sede della sede di Novi Ligure presso la quale, durante la chiusura natalizia, è già stato sostituita la centrale termica (spese totalmente a carico del proprietario dell'immobile);
- Sono iniziate le trattative per un possibile trasferimento della sede di Casale M.to dalla attuale ex caserma Baronino, di proprietà del demanio, all'immobile di proprietà dell'Ente Trevisio;
- Completata, per la seconda annualità, la stesura del bilancio sociale, affidandoci, insieme agli altri enti di formazione dell'associazione FASE, alla società Deloitte.

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

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti in bilancio strumenti finanziari derivati.

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

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

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Azioni proprie e di società controllanti

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non possiede azioni proprie e azioni/quote di società controllanti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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 pari a € 44.445,10 come segue:

- € 44.445,10 interamente alla riserva statutaria.

Nota integrativa, parte finale

L'organo amministrativo

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

La sottoscritta Dott.ssa Ivaldi Michela, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società.