

AZ. SPEC. AG. FORMATIVA DON A. TEDOLDI

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	LUMEZZANE
Codice Fiscale	02243450984
Numero Rea	BRESCIA 434152
P.I.	02243450984
Capitale Sociale Euro	82.010 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209
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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	53.538	80.308
II - Immobilizzazioni materiali	32.417	24.831
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	85.955	105.139
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	73.593	78.377
Totale crediti	73.593	78.377
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	409.108	383.631
Totale attivo circolante (C)	482.701	462.008
D) Ratei e risconti	9.006	10.576
Totale attivo	577.662	577.723
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	82.010	82.010
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	5.133	5.099
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	41.942	41.297
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	2.608	679
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	131.693	129.085
B) Fondi per rischi e oneri	76	76
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	229.522	236.907
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.098	97.819
Totale debiti	89.098	97.819
E) Ratei e risconti	127.273	113.836
Totale passivo	577.662	577.723

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	182.120	203.384
5) altri ricavi e proventi		
altri	644.240	647.952
Totale altri ricavi e proventi	644.240	647.952
Totale valore della produzione	826.360	851.336
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.765	13.458
7) per servizi	232.199	239.888
9) per il personale		
a) salari e stipendi	383.958	390.169
b) oneri sociali	102.125	106.030
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	42.831	63.956
c) trattamento di fine rapporto	23.861	44.878
e) altri costi	18.970	19.078
Totale costi per il personale	528.914	560.155
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.137	25.657
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.769	16.062
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.368	9.595
Totale ammortamenti e svalutazioni	38.137	25.657
14) oneri diversi di gestione	8.316	4.093
Totale costi della produzione	816.331	843.251
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.029	8.085
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	67	69
Totale proventi diversi dai precedenti	67	69
Totale altri proventi finanziari	67	69
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	67	69
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)	10.096	8.154
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.488	7.475
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.488	7.475
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.608	679

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.608	679
Imposte sul reddito	7.488	7.475
Interessi passivi/(attivi)	(67)	(69)
(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	10.029	8.085
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	23.861	44.878
Ammortamenti delle immobilizzazioni	38.137	25.657
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	61.998	70.535
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	72.027	78.620
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.186)	3.461
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	6.183	(10.957)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.570	(517)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	13.437	(7.021)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(16.421)	16.031
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.583	997
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	75.610	79.617
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	67	69
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(31.246)	36
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(31.179)	105
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	44.431	79.722
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(18.954)	(7.361)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(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 di investimento (B)	(18.954)	(7.361)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(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)	0	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	25.477	72.361
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	383.507	356.041
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	124	108
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	383.631	356.149
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	409.023	383.507
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	85	124
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	409.108	383.631
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 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..

CRITERI DI REDAZIONE

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile e che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati indicati in unità di Euro, secondo quanto stabilito dall'art. 2423 c. 5 c.c..

Le voci contabili sono state iscritte secondo gli schemi e nell'ordine indicati negli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, rispettivamente per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico. Per ogni voce è stato indicato, ai sensi dell'art. 2423 ter 5° comma, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente; non è stato necessario eseguire alcun adattamento delle voci dei due esercizi in quanto risultavano perfettamente comparabili tra loro.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata redatta pertanto la Relazione sulla Gestione.

Nel presente bilancio è stato inserito il Rendiconto Finanziario pur in presenza delle condizioni di esonero sancite dall'articolo 2435-bis c.2 del Codice Civile.

Alla chiusura dell'esercizio non risultavano crediti o debiti in valuta estera.

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 costituite da spese aventi utilità pluriennale, iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e sono iscritte al predetto costo rettificato dalle quote di ammortamento imputate direttamente alle singole voci. Gli ammortamenti sono stati effettuati in funzione della residua possibilità di utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, non sono mai state oggetto di rivalutazione e sono rappresentate in bilancio, a norma di Legge, al netto delle quote di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano presenti immobilizzazioni finanziarie.

Ammortamenti

Gli ammortamenti imputati al Conto Economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

In particolare, sono state applicate le aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 Dicembre 1988. Per i beni che hanno esaurito la loro utilità nell'esercizio si è provveduto a calcolare l'ammortamento integrale.

Le quote di ammortamento così complessivamente stanziare, incluse nel Conto Economico alla voce B) 10), rispecchiano l'effettivo deperimento fisico ed economico subito dai beni nell'esercizio, così come il valore netto delle immobilizzazioni esposto in bilancio rappresenta con criteri prudenziali, l'attuale valore dei cespiti tenuto conto del loro deperimento e consumo.

Si precisa che l'Azienda Speciale, per l'esercizio 2020, ha fatto ricorso alla previsione contenuta nell'art. 60 del D.L. 104/2020 che consentiva la sospensione degli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali (effetto di 13.065 euro) al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale più consona al reale valore e mitigare, almeno in parte e in via indiretta, gli effetti negativi determinati dalla diffusione del virus Covid-19. Come previsto dalla norma emergenziale, sull'utile realizzato in tale esercizio, ovvero sulle riserve disponibili e sugli utili maturati nel corso degli esercizi seguenti ove queste ultime non fossero disponibili, deve essere iscritto un vincolo di indisponibilità, permanente fino al completo riassorbimento degli ammortamenti sospesi.

Rimanenze

Alla data di chiusura dell'esercizio non sono presenti rimanenze finali.

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 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.

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.

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.

Impegni, garanzie e beni di terzi

Sono esposti e commentati, ove presenti, nella nota integrativa secondo quanto stabilito dall'articolo 2427, punto 9 del Codice Civile.

Costi e ricavi

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	463.872	460.315	0	924.187
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	383.564	435.484		819.048
Valore di bilancio	80.308	24.831	0	105.139
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	18.954	0	18.954
Ammortamento dell'esercizio	26.769	11.368		38.137
Altre variazioni	(1)	0	0	(1)
Totale variazioni	(26.770)	7.586	0	(19.184)
Valore di fine esercizio				
Costo	463.872	479.268	0	943.140
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	410.334	446.851		857.185
Valore di bilancio	53.538	32.417	0	85.955

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	463.872	463.872
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	383.564	383.564
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	80.308	80.308
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	26.769	26.769
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	(26.770)	(26.770)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	463.872	463.872
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	410.334	410.334

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	53.538	53.538

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	460.315	0	460.315
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	435.484	0	435.484
Valore di bilancio	0	0	0	24.831	0	24.831
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	18.954	0	18.954
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	11.368	0	11.368
Altre variazioni	-	-	-	-	-	0
Totale variazioni	0	0	0	7.586	0	7.586
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	479.268	0	479.268
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	446.851	0	446.851
Valore di bilancio	0	0	0	32.417	0	32.417

Operazioni di locazione finanziaria

Non vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Non vengono riportati i dati richiesti dall'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Attivo circolante

Rimanenze

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €73.593 (€78.377 nel precedente esercizio). La composizione della voce è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	5.716	0	5.716	0	5.716
Crediti tributari	20.024	0	20.024		20.024
Verso altri	47.853	0	47.853	0	47.853
Totale	73.593	0	73.593	0	73.593

Per quanto concerne la voce "Crediti verso Altri", pari ad € 47.853, trattasi prevalentemente di crediti maturati verso la Regione Lombardia per attività formativa svolta secondo convenzioni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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	4.530	1.186	5.716	5.716	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.004	(6.980)	20.024	20.024	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	46.843	1.010	47.853	47.853	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	78.377	(4.784)	73.593	73.593	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante 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	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.716	5.716
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.024	20.024
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	47.853	47.853
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	73.593	73.593

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

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €409.108 (€383.631 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	383.507	25.516	409.023
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	124	(39)	85
Totale disponibilità liquide	383.631	25.477	409.108

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a €9.006 (€10.576 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	0	0	0
Risconti attivi	10.576	(1.570)	9.006
Totale ratei e risconti attivi	10.576	(1.570)	9.006

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €131.693 (€129.085 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', se presente:

	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	82.010	0	0	0	0	0		82.010
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	5.099	0	0	34	0	0		5.133
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	41.297	0	0	645	0	0		41.942
Totale altre riserve	41.297	0	0	645	0	0		41.942
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	679	0	0	0	679	0	2.608	2.608
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	129.085	0	0	679	679	0	2.608	131.693

Disponibilità e utilizzo del 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	82.010	FONDO DI DOTAZIONE INIZIALE	Nessuna	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	5.133	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A, B	5.133	0	0

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	41.942	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A, B	41.942	0	0
Totale altre riserve	41.942			41.942	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	129.085			47.075	0	0
Quota non distribuibile				47.075		

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
RISERVA RINNOVO IMPIANTI	4.626	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	4.626	0	0
RISERVA FONDO SVILUPPO INVESTIMENTI	24.251	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	24.251	0	0
RISERVA INDISPONIBILE EX L. 104/2020	13.065	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI PER SOSPENSIONE AMMORTAMENTI 2020	Nessuna	13.065	0	0
Totale	41.942					

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

Patrimonio Netto - Altre informazioni

Si precisa che, come già rilevato nell'introduzione della nota integrativa, avendo l'Azienda Speciale sospeso gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali nel corso del 2020, facoltà prevista dall'art. 60 della L. 104/2020, è necessario iscrivere un vincolo di indisponibilità sull'utile maturato nell'esercizio 2020, sulle riserve disponibili e sugli utili realizzati negli esercizi successivi fino a concorrenza dell'importo degli ammortamenti non rilevati, pari ad € 13.065. L'Azienda Speciale aveva iscritto tale vincolo già sull'utile del 2020, pari ad € 232, destinando tale importo ad apposita riserva indisponibile ex L. 104/2020. Nel corso dell'esercizio 2021 tale riserva è stata incrementata fino a concorrenza dell'importo, destinando parte delle varie altre riserve disponibili. Il vincolo di indisponibilità verrà mantenuto fino al completo riassorbimento degli ammortamenti non rilevati.

	Valore esercizio corrente	Valore esercizio precedente
Ammontare teorico della riserva indisponibile	13.065	13.065

Riserva effettiva (utili e riserve disponibili di esercizi precedenti e utile corrente)	13.065	13.065
Quota ammortamento residuo non coperto dalle riserve	0	0
Assorbimento derivato dal recupero degli ammortamenti sospesi	0	0

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 76 (€ 76 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	76	76
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	76	76

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €229.522 (€236.907 nel precedente esercizio). Durante il corso dell'esercizio, l'Azienda Speciale ha avuto mediamente n. 9 dipendenti, la composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	236.907
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	23.861
Altre variazioni	(31.246)
Totale variazioni	(7.385)
Valore di fine esercizio	229.522

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €89.098 (€97.819 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

--	--	--	--

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	49.625	6.183	55.808
Debiti tributari	25.594	-14.945	10.649
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	22.402	33	22.435
Altri debiti	198	8	206
Totale	97.819	-8.721	89.098

Variazioni e scadenza dei debiti

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 residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	49.625	6.183	55.808	55.808	0	0
Debiti tributari	25.594	(14.945)	10.649	10.649	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.402	33	22.435	22.435	0	0
Altri debiti	198	8	206	206	0	0
Totale debiti	97.819	(8.721)	89.098	89.098	0	0

Suddivisione dei debiti 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:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	55.808	55.808
Debiti tributari	10.649	10.649
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.435	22.435
Altri debiti	206	206
Debiti	89.098	89.098

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

Qui di seguito vengono riportate le 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:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	89.098	89.098

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vengono riportati i dati relativi ai debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, in quanto non risultano essere stati movimentati nell'esercizio.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €127.273 (€113.836 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	11.397	250	11.647
Risconti passivi	102.439	13.187	115.626
Totale ratei e risconti passivi	113.836	13.437	127.273

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Nella nuova formulazione dell'art. 2425 del Codice Civile, a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E), relativa all'area straordinaria, se presenti: i proventi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce A5, i costi di entità ed incidenza eccezionali, sono indicati all'interno della voce B14, mentre l'entità delle imposte di esercizi precedenti viene indicata all'interno della voce 20.

Valore della produzione

Alla data di chiusura dell'esercizio, il valore della produzione risulta pari ad € 826.360 (€ 851.336 nel precedente esercizio).

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad € 182.120 (€ 203.384 nel precedente esercizio) mentre la voce altri ricavi e proventi risulta essere pari ad € 644.240 (€ 647.952 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Altri			
Contributi in conto capitale (quote)	19.915	9.148	29.063
Altri ricavi e proventi	628.037	-12.860	615.177
Totale altri	647.952	-3.712	644.240
Totale altri ricavi e proventi	647.952	-3.712	644.240

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni 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
Ricavi corsi a richiesta Ditte	60.236
Ricavi da contributi in conto esercizio	121.884
Totale	182.120

Costi della produzione

Spese per acquisto di materie prime, di consumo e merci

Le spese sostenute per l'acquisto di materie prime, materiali di consumo e merci sono pari ad € 8.765 (€ 13.458 nel precedente esercizio).

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 232.199 (€ 239.888 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	45.284	-11.040	34.244
Acqua	915	3.464	4.379
Compensi a sindaci e revisori	4.441	0	4.441
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	13.646	2.294	15.940
Spese telefoniche	1.517	-201	1.316
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	3.320	128	3.448
Assicurazioni	4.510	17	4.527
Altri	166.255	-2.351	163.904
Totale	239.888	-7.689	232.199

La voce "Consulenze fiscali, amministrative e commerciali" comprende le spese sostenute per i servizi di elaborazione paghe, prestazioni amministrative generiche e servizi di assistenza fiscale.

La voce "Altri servizi", invece, ammonta ad € 163.904 e comprende:

- spese relative a utenze internet per € 2.039,
- spese postali per € 659,
- spese di pulizia locali per € 29.712,
- spese relative a canoni di assistenza per € 15.084,
- spese relative a collaboratori per € 100.878;
- spese relative a servizi diversi per € 15.532.

Spese per il personale

Il costo del personale, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta pari ad € 528.914 (€ 560.155 nel precedente esercizio).

Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad € 38.137 (€ 25.657 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 8.316 (€ 4.093 nel precedente esercizio).

Proventi e oneri finanziari

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce proventi finanziari risulta essere movimentata per un importo pari ad €67 (€69 nel precedente esercizio), relativi ad interessi attivi maturati sul c/c bancario.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non vengono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, relative ai proventi da partecipazione diversi dai dividendi, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta movimentata.

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

Per l'esercizio in chiusura è previsto il seguente carico fiscale in capo all'Azienda Speciale:

	Imposte correnti
IRES	110
IRAP	7.378
Totale	7.488

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i dati sull'occupazione richieste dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, si segnala che l'Azienda Speciale si avvale di n. 9 dipendenti.

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

Per l'esercizio in chiusura, al pari di tutti gli esercizi precedenti, non sono stati assegnati compensi agli amministratori, mentre, al Revisore Unico è stato assegnato un compenso comprensivo di IVA e CP pari ad € 4.481.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Alla data di chiusura dell'esercizio in corso l'Azienda Speciale non ha impegni, rischi e garanzie da indicare nei Conti d'Ordine.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all'informativa di cui all'art. 2428 del codice civile avente per oggetto i rapporti intrattenuti dalle imprese con parti correlate, si informa che nel corso dell'esercizio le operazioni compiute sono avvenute a condizioni economiche di mercato. Nel corso dell'esercizio l'Azienda Speciale non ha intrattenuto rapporti economici con parti correlate, fatto salvo l'ottenimento dal Comune di Lumezzane di un contributo annuale a copertura di costi sociali, pari ad € 121.884 e un contributo per il diritto allo studio di € 3.250.

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

Si precisa che non vi sono fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

L'Azienda Speciale, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha in essere alcuna categoria di strumenti finanziari derivati e non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici) a natura non corrispettiva ricevute dalle Pubbliche Amministrazioni:

DATA DI INCASSO	DENOMINAZIONE SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	IMPORTO
01/03/2023	Comune di Lumezzane	Erogazione contributo diritto allo studio anno 2023	2.000 €
03/03/2023	Fondazione Don Angelo Tedoldi	Donazione	1.250 €
05/04/2023	Comune di Lumezzane	CONTRIBUTO annuale copertura costi sociali anno 2023	121.884 €
15/05/2023	Provincia Brescia	Catalogo Provinciale offerta formativa serv. Integ. per apprendistato professionalizzante 2022/2023 - progetto Id BS2008462	7.120 €
05/07/2023	Comune di Lumezzane	Corsi di formazione obbligatoria sulla sicurezza ex D. Lgs. 81/2008 Saldo fatt. n. 2 del 20/06/2023	3.292 €
10/07/2023	Regione Lombardia	Saldo D.D.I.F. I e II anno + saldo doti disabilità 2022/2023	71.320 €
08/09/2023	Provincia Brescia	Catalogo Provinciale offerta formativa servizi integrati per apprendistato professionalizzante 2022/2023 - progetto Id BS2008462	3.600 €
14/09/2023	Regione Lombardia	Saldo D.D.I.F. IV anno A. F. 2021/2022	38.928 €
02/10/2023	Regione Lombardia	Avviso Pubblico per esperienze formative e azioni di supporto all'estero per il sistema di IeFP/IFTS/ITS - Anno formativo 2022/2023 (RLW12022025423) Id Progetto 3920891 "Lumezzane-Zaragoza andata e ritorno: progetto di scambio e di conoscenza"	10.000 €
25/10/2023	Regione Lombardia	D.D.I.F. - Saldo doti III anno - corsi Operatore Elettrico e Operatore Estetico A. F. 2022/2023	68.400 €
20/11/2023	Regione Lombardia	D.D.I.F. - Saldo doti III anno - corsi Operatore Panificazione e Operatore Sala A. F. 2022/2023	80.280 €
22/11/2023	Regione Lombardia	D.D.I.F. - Saldo doti IV anno A. F. 2022/2023	81.079 €
05/12/2023	Regione Lombardia	D.D.I.F. - Saldo CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER LA TRANSIZIONE DIGITALE A FAVORE DEL SISTEMA REGIONALE DELL'ISTRUZIONE E FORMAZIONE PROFESSIONALE – A.F. 2022/2023	14.810 €
07/12/2023	Regione Lombardia	D.D.I.F. - PRIMO ACCONTO + ANTICIPAZIONE DEL II ACCONTO + DOTI DISABILITÀ CORSI DDIF 2023 /2024	285.280 €
TOTALE			789.244 €

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Per l'utile di esercizio, ammontante ad €2.608 , si propone la seguente destinazione:

- accantonamento a Riserva Legale per € 130, pari al 5% dell'utile stesso;
- accantonamento alla Riserva rinnovo impianti per il 10%, pari ad € 261;
- accantonamento alla Riserva fondo sviluppo investimenti per la restante quota, pari ad € 2.217.

Nota integrativa, parte finale

L'organo amministrativo

STEFANA ROBERTO

BUGATTI MONICA

BIANCHI LUCIANO VINCENZO

VENOSTA ANNUNCIATA ANGELA

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Alberto Papa, ai sensi dell'articolo 31, comma 2-quinquies, della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dott. Alberto Papa