

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 31.12.2017

Signori consiglieri,

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

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

Il bilancio dell'esercizio 2017, che viene sottoposto alla Vostra attenzione e approvazione, evidenzia un **utile di Euro 50.273.91.**

Nella stesura della presente Nota Integrativa si è optato per l'integrazione della stessa con i punti 3° e 4° dell'art.2428 del Codice Civile. Tale integrazione consente di omettere la redazione della Relazione sulla Gestione a norma di quanto disposto dall'art.2435-bis del Codice Civile.

La nostra Fondazione, pur non essendo tenuta agli schemi di bilancio previsti dall'art. 2423 del C.c., si è avvalsa della facoltà della redazione del "**bilancio in forma abbreviata**" non avendo, tra l'altro, superato per due esercizi consecutivi due dei seguenti tre limiti quantitativi, così come modificati dal D.lgs. 03 novembre 2008, n.173:

|   |                               |                   |
|---|-------------------------------|-------------------|
| -Attivo dello Stato Patrimoniale          | Euro 4.400.000,00 da Bilancio | Euro 1.766.127,00 |
| -Ricavi delle vendite e delle prestazioni | Euro 8.800.000,00 da Bilancio | Euro 861.601,00   |
| -Dipendenti mediamente occupati           | nr. 50 N. dipendenti in forza | 7                 |

### **Informazioni generali**

La Scuola, come a voi noto, ha per oggetto la realizzazione e la gestione di un polo specializzato per la formazione continua e lo sviluppo di nuove professionalità nell'area della Polizia Locale. La sua attività è, inoltre, diretta alla raccolta e catalogazione di materiale didattico e bibliografico, all'elaborazione di materiale didattico innovativo anche per la formazione a distanza, alla sperimentazione di nuove modalità di erogazione e valutazione della formazione, alla promozione di iniziative di formazione dei formatori e a dare avvio a sperimentazioni di moduli e corsi per la formazione manageriale di quadri e dirigenti dei corpi di Polizia locale.

L'attività della Scuola ha la propria sede legale e amministrativa in Modena - Via Busani n. 14. Come potete constatare in seguito, raffrontando i dati dei due esercizi sociali, nel corso di questo esercizio si è continuato come nel precedente, a rivisitare e contestualmente a ridurre una serie di costi fissi alla luce di ricavi preventivati più contenuti, senza però togliere qualità alla formazione.

Il Consiglio di Amministrazione, così come rinnovato nell'assemblea del 09/06/2017, resterà in carica sino all'approvazione del bilancio consuntivo relativo all'anno 2019 ed è composto da cinque membri:

Presidente: **FAMIGLI MAURO**, nato a Spilamberto (MO) il 27 Luglio 1946 C.F. -. FMGMRA46I27I903E, domiciliato ad Arezzo (AR), Località Antria, 29M; nominato in data 09.06.2017;

Consiglieri:

1. **ALBERTAZZI GIANLUCA**, nato a Granarolo dell'Emilia (BO) il 30 Maggio 1963, C.F. – LBRGLC63E30A944M, domiciliato a Granarolo dell'Emilia (BO), Via San Donato, 81; nominato in data 09.06.2017;

2. **GRANGIA MIRANDA**, nata a Alessandria il 24 Agosto 1966 C.F. – GRNMND66M64A182Y, residente a Genova, in Via Donato Somma, 62A ; nominata in data 09.06.2017;

3. **GALEOTTI ROBERTO**, nato a Firenze il 5 Maggio 1960 C.F. - GLTRRT60E05D612P, domiciliato a Firenze , Via del Guarlone, 1M, nominato in data 09.06.2017;

4. **FEDOZZI LUCA**, nato a Copparo (FE) il 01 Agosto 1965 C.F. – FDZLCU65M01C980P, domiciliato a Copparo (FE), Via L. Marchi, 40, nominato in data 09.06.2017.

In ottemperanza alle norme statutarie la Fondazione ha provveduto nella seduta di Consiglio dell'11 marzo 2009 alla nomina del **revisore contabile Dott. Alessandro Bergonzini** nato a Modena (MO) il 06/09/1967 C.F. BRGLSN67P06F257K, il cui incarico è stato rinnovato nella seduta del CdA del 09 giugno 2017.

#### **Attestazione di conformità**

Il presente bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice Civile (così come modificato dal D.Lgs. 127/91), in particolare gli schemi di stato patrimoniale e conto economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.C., mentre la nota integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.C. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza.

Vi assicuriamo inoltre che gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio sono conformi alle risultanze delle scritture contabili, dalle quali sono direttamente ottenute, e che il bilancio medesimo è stato redatto nel rispetto dei principi della chiarezza, della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria della Fondazione e del risultato economico dell'esercizio, con riferimento ai principi generali dettati dal Codice Civile.

#### **Criteri di redazione e di valutazione**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e dalle altre norme del codice civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra citate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali di comune accettazione formulati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. Il dettaglio dei singoli criteri adottati è riportato nei relativi gruppi di voci analizzate. Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i seguenti principi generali di valutazione:

- la valutazione delle voci è stata fatta **secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività** aziendale;
- sono stati indicati esclusivamente gli **utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio**, tenendo conto anche di eventuali rischi o perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura del bilancio stesso;

- si è tenuto conto esclusivamente dei **proventi ed oneri di competenza**, prescindendo dalla data di incasso e pagamento;
- la **valutazione di elementi eterogenei** compresi nelle singole voci è stata fatta separatamente;
- i criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto agli esercizi precedenti a garanzia della piena **comparabilità dei bilanci**;
- il valore delle **attività corsuali** concluse al 31/12/2017 è stato contabilizzato imputando al Conto Economico il ricavo maturato derivante da ogni singola attività ultimata;
- A seguito di alcune riclassificazioni relative a voci di stato patrimoniale si è provveduto a riclassificare le corrispondenti voci del bilancio dell'esercizio precedente, riportate ai fini comparativi ai sensi dell'art. 2423 ter C.C. comma 5.

**Variazioni intervenute voci stato patrimoniale (p. 4 art. 2427 c.c.)**

| Attivo   | 2017           | 2016           |
|--|----------------|----------------|
| B) Immobilizzazioni                              |                |                |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>          | <b>488</b>     | <b>0</b>       |
| 1) Software                                      | 10.833         | 10.223         |
| - Fondo ammortamento                             | - 10.345       | -10.223        |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 18.000         | 18.000         |
| - Fondo ammortamento                             | -18.000        | - 18.000       |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>           | <b>415.926</b> | <b>563.355</b> |
| 1) Terreni e fabbricati                          | 826.759        | 946.459        |
| - Fondo ammortamento                             | - 425.649      | - 404.052      |
| 2) Impianti e macchinari                         | 13.032         | 12.611         |
| - Fondo ammortamento                             | - 10.934       | -10.099        |
| 3) Attrezzature                                  | 15.436         | 15.436         |
| - Fondo ammortamento-                            | - 15.000       | -14.546        |
| 4) altri beni                                    | 82.236         | 82.067         |
| - Fondo ammortamento                             | -69.954        | -64.521        |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>               | <b>416.414</b> | <b>563.355</b> |

C) Attivo circolante

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| <b>I – Rimanenze</b>  | <b>9.524</b>     | <b>9.372</b>     |
| <b>II – Crediti</b>   | <b>307.624</b>   | <b>238.151</b>   |
| 1) verso clienti  | 276.492          | 202.013          |
| - Fondo svalutazione crediti                                      | -10.777          | -9.395           |
| 5-bis) crediti tributari  | 35.927           | 43.978           |
| 5-quater) verso altri   | 5.982            | 1.555            |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0                | 0                |
| <b>6) altri titoli</b>  | <b>231.176</b>   | <b>328.354</b>   |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>                                 | <b>788.097</b>   | <b>718.211</b>   |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                               | <b>1.336.421</b> | <b>1.294.088</b> |
| D) Ratei e risconti   | 13.292           | 1.808            |
| <b>Totale attivo B +C+D</b>                                       | <b>1.766.127</b> | <b>1.859.251</b> |
| Passivo   |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>  |                  |                  |
| I – Capitale  | 732.500          | 724.500          |
| IV - Riserva legale   | 4.385            | 4.385            |
| V – Riserva statutaria  | 356.131          | 300.366          |
| VI –Arrotondamenti  | -2               | -1               |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 50.274           | 55.765           |
| <b>Totale patrimonio netto (A)</b>                                | <b>1.143.288</b> | <b>1.085.015</b> |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       | 0                | 0                |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>      | <b>107.946</b>   | <b>111.891</b>   |
| <b>D) Debiti</b>  | <b>495.021</b>   | <b>641.384</b>   |
| 4) banche c/competenze da liquidare                               | 261              | 296              |
| 6) acconti (ricevuti)   | 150.263          | 119.397          |
| 7) debiti verso fornitori   | 160.221          | 201.046          |
| 10) debiti verso fondatori  | 106.400          | 239.400          |
| 12) debiti tributari  | 40.275           | 41.247           |

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 13.396        | 13.565        |
| 14) altri debiti   | 24.205        | 26.433        |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                     | <b>19.872</b> | <b>20.961</b> |

|                                 |                  |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Totale passivo A+B+C+D+E</b> | <b>1.766.127</b> | <b>1.859.251</b> |
|---------------------------------|------------------|------------------|

### Analisi delle voci di Bilancio

#### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori, sono riferite a costi ad utilità pluriennale. Nel corso del presente esercizio sociale si è provveduto all'acquisizione di un nuovo modulo del gestionale informatico della contabilità.

| Descrizione cespite | Aliq. | Valore al 01.01.2017 | Incres./decres. | Valore al 31.12.2017 | F.do amm.to 01.01.2017 | Amm.to 2017 | F.do amm.to 31.12.2017 | Differenza |
|---------------------|-------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------------|-------------|------------------------|------------|
| Software            | %     | 10.223               | 610             | 10.833               | 10.223                 | 122         | 10.345                 | 488        |
| Marchi              | %     | 18.000               | -               | 18.000               | 18.000                 | -           | 18.000                 | -          |
| <b>TOTALI</b>       | -     | <b>28.223</b>        | <b>610</b>      | <b>28.833</b>        | <b>28.223</b>          | <b>122</b>  | <b>28.345</b>          | <b>488</b> |

#### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro prevista possibilità di utilizzazione. Sono qui riportati i beni di proprietà dell'azienda costituiti da: diritti di superficie (variati a seguito della Delibera del Comune di Modena n. 60 del 2017) e ristrutturazione sede, attrezzature didattiche, hardware, arredi uffici e attrezzatura minuta d'ufficio ad uso generale come meglio dettagliate nella tabella seguente (p. 2 art. 2427 c.c.).

L'ammortamento è stato effettuato, per le voci aventi un'utilizzazione limitata nel tempo, sistematicamente attesa la residua possibilità di utilizzo, con aliquote civilistiche, sulla base di piani di ammortamento economico tecnico. In sintesi le aliquote utilizzate e la movimentazione delle immobilizzazioni è riportata in tabella:

| Descrizione cespite   | Aliq. | Valore al 01.01.2017 | Incres./decres. | Valore al 31.12.2017 | F.do amm.to 01.01.2017 | Amm.to 2017 | F.do amm.to 31.12.2017 | Differenza |
|-----------------------|-------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------------|-------------|------------------------|------------|
| Terreni e fabbricati  | 3%    | 946.459              | -119.700        | 826.759              | 404.052                | 21.597      | 425.649                |            |
| Impianti specifici    | 25%   | 12.611               | 421             | 13.032               | 10.099                 | 835         | 10.934                 |            |
| Attrezzature ufficio  | 15%   | 15.436               | -               | 15.436               | 14.546                 | 454         | 15000                  |            |
| Macchine Elettroniche | 20%   | 19.034               | 169             | 19.203               | 16.147                 | 1.325       | 17.472                 |            |
| Mobili e Arredi       | 12%   | 49.689               | -               | 49.689               | 45.530                 | 1.108       | 46.638                 |            |

|               |     |                  |                 |                |                |               |                |                |
|---------------|-----|------------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Automezzi     | 25% | 12.000           | -               | 12.000         | 1.500          | 3.000         | 4.500          |                |
| Altri beni    | 20% | 1.344            | -               | 1.344          | 1.344          | -             | 1.344          |                |
| <b>TOTALI</b> | -   | <b>1.056.573</b> | <b>-119.110</b> | <b>937.463</b> | <b>493.218</b> | <b>28.319</b> | <b>521.537</b> | <b>415.926</b> |

Si precisa che, come nell'esercizio precedente, anche nel corso di questo esercizio, indipendentemente dal costo di acquisizione dei beni, la loro natura viene inserita nella voce specifica del bene stesso, eliminando l'uso della voce generale di immobilizzazione di Acquisto beni inferiore ai 516,46 Euro a Stato Patrimoniale.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### ***Rimanenze***

Il valore esposto in bilancio per un totale di Euro 9.524,00 è relativo solo ed esclusivamente alle materie prime, sussidiarie e di consumo.

### ***Crediti***

I crediti dell'attivo circolante, valutati secondo il presumibile valore di realizzazione, sono a fronte di attività formative svolte sia per conto di Enti pubblici finanziatori, (quali Regioni, Comuni, Province ed altri enti pubblici), che per clienti terzi privati. È qui riportato il credito verso clienti per fatture già emesse ma non ancora incassate. Si è proceduto ad adeguare il fondo svalutazione crediti per Euro 1.382,00, portando il valore del fondo al 31/12/2017 ad Euro 10.777,00.

Ai sensi dell' art. 2427 punto 6 c.c., si evidenzia che non esistono crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

Ai sensi dell' art. 2427 punto 6-bis c.c., si evidenzia che, alla data di competenza del presente bilancio, non esistono crediti e debiti in valuta estera.

Tra i crediti tributari sono riportate le ritenute subite su: contributi pubblici e incentivi legati all'impianto fotovoltaico (Euro 16.471,00), depositi bancari (Euro 37,00), acconti di imposta IRES ed IRAP (Euro 19.058,00), oltre altri crediti tributari di minima rilevanza. A questi si aggiungono crediti commerciali per (Euro 5.982,00) esigibili entro l'esercizio successivo.

### ***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni***

Il valore delle operazioni di fondi comuni di investimento in essere alla data di chiusura del presente bilancio è pari a Euro 231.176,00, gestito attraverso il conto acceso presso la Credem. Il valore è stato ridotto rispetto all'esercizio precedente in quanto la gestione dell'investimento Gespat non produceva proventi interessanti, a fronte di costi di gestione in aumento. Sull'investimento in essere non sono maturati interessi in quanto, come sopra evidenziato, si tratta di gestioni patrimoniali.

### ***Disponibilità liquide***

La composizione della classe "disponibilità liquide" è rappresentata nella tabella:

|                       | Saldo Iniziale | Saldo Finale   |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Credem e Fineco Bank  | 717.778        | 787.685        |
| Cassa Amministrazione | 433            | 412            |
| <b>Totale</b>         | <b>718.211</b> | <b>788.097</b> |

I conti correnti bancari, accessi presso Credem e Fineco Bank, sono comprensivi degli interessi maturati alla data di chiusura del bilancio.

#### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza secondo il disposto dell'art. 2424 bis C.C. ed ammontano ad Euro 13.292,00.

#### **PATRIMONIO NETTO**

Alla data del presente bilancio la composizione del fondo patrimoniale è quella riportata nella tabella che segue:

|                                | <b>2016</b>      | <b>Decrementi</b> | <b>Incrementi</b> | <b>2017</b>      |
|--------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Cap. Sociale / Fondo dotazione | 724.500          |                   | 8.000             | 732.500          |
| Riserva Legale                 | 4.385            |                   |                   | 4.385            |
| Riserva Statutaria             | 300.366          |                   | 55.765            | 356.131          |
| Arrotondamenti                 | -1               |                   | -1                | -2               |
| Risultato d'esercizio          | 55.765           | - 5.491           |                   | 50.274           |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>1.085.015</b> | <b>-5.491</b>     | <b>63.764</b>     | <b>1.143.288</b> |

Il fondo di dotazione della Fondazione, nel corso del presente esercizio sociale, ha subito variazioni in aumento, in quanto sono state sottoscritte N. 3 quote di cui N.2 quote da Euro 3.000,00 dal Comune di Alessandria e dal Comune di Lucca e la terza quota da Euro 2.000,00 dal Comune di Cecina. Si tratta di quote sottoscritte da soci Partecipanti.

La gestione del 2017 si è chiusa registrando un utile, dedotte le imposte di competenza, di Euro 50.273,91; di tale risultato è dato il dovuto ragguglio nei successivi punti della nota integrativa (nella sezione dei costi e dei ricavi).

#### **Trattamento di fine rapporto**

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto di lavoro rappresenta l'effettivo debito maturato verso dipendenti, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 C.C. successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n.47/200; il valore esposto in bilancio deve intendersi al netto di anticipi corrisposti. Gli accantonamenti dell'esercizio sono determinati così come stabilito dalle norme in vigore per i dipendenti ancora in essere a fine esercizio. Alla data di chiusura del presente bilancio, il debito nei confronti dei dipendenti per trattamento di fine rapporto è pari a 107.946,00 Euro. La movimentazione del fondo è rappresentata nella seguente tabella, i cui importi sono stati arrotondati:

|              | Saldo Inziale | Accantonamenti | Decrementi | Saldo Finale |
|--------------|---------------|----------------|------------|--------------|
| Fondo T.F.R. | 111.891       | 20.028         | 23.973     | 107.946      |

In relazione alla riforma del TFR, D. Lgs. 252/2005, si informa che la società ha effettuato tutte le attività prescritte dallo stesso in termini di informativa ai propri dipendenti. Nello specifico la Fondazione, avendo meno di 50 dipendenti, nel caso in cui il dipendente non abbia deciso o non deciderà per il versamento della propria quota di TFR ad un fondo pensione o ad altra forma analoga di previdenza complementare, accantona la quota normale nel fondo TFR presente in azienda. Attualmente, solo un dipendente ha optato per accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare. L'importo evidenziato alla voce decrementi è dovuto alla liquidazione del TFR a seguito delle dimissioni di 1 dipendente.

### **Debiti**

In questa sezione hanno trovato collocazione i debiti iscritti al loro valore nominale, così come mostra la tabella di seguito riportata:

| <b>DEBITI</b>   | <b>2016</b>    | <b>2017</b>    |
|---|----------------|----------------|
| <b><i>Banche c/competenze</i></b>                                       | 296            | 261            |
| <b><i>Acconti da clienti</i></b>  | 119.397        | 150.263        |
| <b><i>Debiti verso fornitori</i></b>                                    | 201.046        | 160.221        |
| <b><i>Debiti verso soci fondatori</i></b>                               |                |                |
| entro 12 mesi   | 13.300         | 6.650          |
| oltre 12 mesi entro 5 anni  | 66.500         | 33.250         |
| oltre 5 anni  | 159.600        | 66.500         |
| <b><i>Debiti tributari</i></b>  | 41.247         | 40.275         |
| Debiti previdenziali e assistenziali                                    | 13.565         | 13.396         |
| Altri debiti  | 26.433         | 24.205         |
| <b>Totale debiti (D)</b>  | <b>641.384</b> | <b>495.021</b> |
| <b>Suddivisione dei debiti a secondo della loro naturale scadenza :</b> |                |                |
| entro 12 mesi   | 415.284        | 395.271        |
| oltre 12 mesi entro 5 anni  | 66.500         | 33.250         |
| oltre 5 anni  | 159.600        | 66.500         |

Alla voce acconti sono riportate le somme ricevute dagli enti finanziatori in relazione alle attività in corso di esecuzione al 31.12.2017.

Il dettaglio dei debiti verso fornitori è di seguito evidenziato:



|                                | <b>2016</b>    | <b>2017</b>    |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Fornitori formazione           | 67.830         | 73.387         |
| Fornitori diversi              | 8.496          | 27.866         |
| Fatture/note da ricevere       | 124.720        | 58.968         |
| <b>Totale Debiti Fornitori</b> | <b>201.046</b> | <b>160.221</b> |

Tra i **debiti verso soci fondatori** è riportato il debito verso il Comune di Modena relativo all'assegnazione in diritto di superficie della sede della Fondazione e della relativa area di pertinenza, per una durata di 40 anni. Il corrispettivo iniziale era di Euro 332.500,00 da versare in 25 rate annuali di Euro 13.300,00 ciascuna. Nel corso dell'esercizio 2017 il Comune di Modena con delibera del Consiglio Comunale n.60 del 20 luglio 2017, ha riconosciuto l'attività della Fondazione come di rilevante interesse pubblico, accogliendo la richiesta fatta a suo tempo dalla Scuola Interregionale di Polizia Locale, volta ad ottenere l'applicazione dell'articolo 7.3 del Regolamento comunale per la concessione in diritto di superficie di aree comunali. Pertanto, a decorrere dall'01 Aprile 2016, è stato ridotto del 50% l'importo delle rate del corrispettivo di cessione dell'immobile e dell'area di pertinenza di Via Busani, 14. Questo ha comportato l'aggiornamento dei valori iscritti a bilancio del valore del Diritto di superficie da Euro 432.500,00 Bilancio 2016, ad euro 312.800,00 bilancio 2017, oltre alla riduzione del debito nei confronti del Comune di Modena e conseguente variazione dell'immobilizzazione materiale.

Alla voce **debiti tributari** è stato riportato il debito sorto verso l'Erario, in qualità di sostituto di imposta, pari ad Euro 40.275,00, di cui: Euro 12.914,00 per dipendenti e assimilati, Euro 9.406,00 per lavoratori autonomi, Euro 17.955,00 per versamenti di imposte di competenza relative all'esercizio in corso (IRES e IRAP).

I **debiti verso istituti previdenziali** accolgono le somme dovute sulle competenze erogate a dipendenti e collaboratori nel mese di Dicembre e versate nei primi mesi del 2018, pari ad Euro 13.396,00.

Tra i **debiti diversi**, per un totale di Euro 24.205,00, si evidenziano le somme dovute ai dipendenti per Euro 13.088,00, oltre ad Euro 11.117,00 relativi a debiti di natura commerciale.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza determinata proporzionalmente, in base a criteri temporali. Sono riportati ratei passivi per Euro 19.372,00 riferiti alle ferie maturate e non godute – permessi, 14<sup>a</sup> mensilità e conseguenti contributi sociali e contributi INAIL. Inoltre sono riportati risconti passivi di altra natura pari ad Euro 500,00.

#### **ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO**

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                                 | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|--|-------------|-------------|
| A) Valore della produzione:                            | 947.565     | 861.601     |
| B) Costi della produzione:                             | 867.018     | 790.000     |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 80.547      | 71.601      |

|   |        |        |
|---|--------|--------|
| C) Proventi e oneri finanziari:                         | -2.533 | -3.372 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:        | -----  | -----  |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 78.014 | 68.229 |
| 20) Imposte correnti                                    | 22.249 | 17.955 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                      | 55.765 | 50.274 |

### **Valore della produzione**

#### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi sono imputati al conto economico al momento del completamento delle attività. Con riferimento al tipo di attività svolta non risulta rilevante la ripartizione delle vendite per area geografica (punto 10 art. 2427 c.c.), quanto piuttosto la ripartizione per canale finanziario come risulta dal seguente prospetto.

| <b>Ricavi da attività</b>        | <b>Anno 2016</b> | <b>Anno 2017</b> |                |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Regione Emilia Romagna           | 123.800          | 165.362          |                |
| Regione Toscana                  | 436.700          | 195.000          |                |
| Regione Liguria                  | 143.333          | 131.000          |                |
| Quote Comuni su corsi finanziati | 54.950           | 118.899          |                |
| Altri Enti Pubblici e Privati    | 177.135          | 211.434          |                |
| Altri progetti                   | 9.200            | 25.000           |                |
| <b>Totale</b>                    | <b>945.118</b>   | <b>846.695</b>   | <b>-10,41%</b> |

Risultano inoltre annotati alla voce "ricavi diversi" Euro 14.906,00, di cui Euro 1.773,00 realizzati dalla produzione in eccesso di energia, legata all'impianto fotovoltaico, Euro 1.061,00 relativi alla vendita di libri editi dalla Scuola, oltre a Euro 924,00 relativi a contributi EBIM. Inoltre, in relazione a quanto disposto dagli art. 24, 27 comma 1 numero 13 del CC, sono stati riportati nei ricavi diversi i proventi straordinari, nello specifico sopravvenienze attive per Euro 11.148,00 relative a poste attive maturate nel corso del presente esercizio che non hanno una loro collocazione naturale sui ricavi.

In merito a quanto richiesto per le fondazioni sull'incidenza dei ricavi provenienti dalla Pubblica Amministrazione, si riporta la tabella successiva:

|      | VALORE DELLA PRODUZIONE | VALORE PUBBLICA AMMINISTRAZIONE | INCIDENZA VALORE PUB. AMM. SU TOTALE (%) |
|------|-------------------------|---------------------------------|--|
| 2015 | 936.548                 | 927.440                         | 99,02                                    |
| 2016 | 947.565                 | 933.335                         | 98,49                                    |
| 2017 | 861.601                 | 826.342                         | 95,90                                    |

#### ***Variatione delle rimanenze iscritte nel valore della produzione***

Il totale delle rimanenze di conto economico alla voce A2 è dettagliato di seguito:

| <b>Lavori in esecuzione</b> | <b>Anno 2016</b>      | <b>Anno 2017</b>  | <b>Variatione</b>   |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
|                             | <b>Saldo iniziale</b> | <b>variazione</b> | <b>Saldo finale</b> |

|                               |               |         |                 |
|-------------------------------|---------------|---------|-----------------|
| Regione Emilia Romagna        | 8.417         | - 8.417 | -----           |
| Regione Toscana               | -----         | -----   | -----           |
| Regione Liguria               | -----         | -----   | -----           |
| Altri Enti Pubblici e Privati | -----         | -----   | -----           |
| <b>Totale</b>                 | <b>-8.417</b> | -----   | <b>-100,00%</b> |

### Costi della produzione

Gli acquisti effettuati dalla Fondazione nel corso dell'esercizio, inseriti a bilancio alla voce "acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" per Euro 25.084,00, fanno riferimento a **materiale didattico, di cancelleria e ad acquisto di carburante**.

Il dettaglio della **spesa per servizi** è sintetizzabile negli elementi riportati in tabella:

|   | Anno 2016      | Anno 2017   |                |             |
|---|----------------|-------------|----------------|-------------|
| Formatori                                       | 365.727        | 82,99%      | 315.401        | 84,16%      |
| Noleggio aule                                   | 18.166         | 4,13%       | 809            | 0,22%       |
| Consulenze Amm.ve - Legali -Qualità             | 19.777         | 4,49%       | 19.481         | 5,20%       |
| Ass.za software e Manut.ne Beni                 | 13.673         | 3,11%       | 13.953         | 3,73%       |
| Utenze telefoniche - Internet - Web             | 3.934          | 0,90%       | 4.345          | 1,16%       |
| Spese assicurativi                              | 6.361          | 1,44%       | 7.405          | 1,93%       |
| Gestione Sede (Pulizia, Utenze, Vigilanza ecc.) | 12.193         | 2,73%       | 12.588         | 3,36%       |
| Altre spese a carattere generale                | 880            | 0,21%       | 823            | 0,24%       |
| <b>Totale costi per servizi</b>                 | <b>440.711</b> | <b>100%</b> | <b>374.805</b> | <b>100%</b> |

La variazione dei costi dei servizi presenta una diminuzione del 14,95%.

Con riferimento al **costo per il personale** il prospetto di seguito riportato evidenzia il costo sostenuto dalla Fondazione nel corso dell'esercizio.

| Costo personale dipendente            | Anno 2016      | Anno 2017      | Variazione    |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Salari e stipendi e Lavoro temporaneo | 250.331        | 235.353        |               |
| Oneri sociali                         | 89.186         | 85.556         |               |
| Trattamento di fine rapporto          | 20.420         | 20.028         |               |
| <b>Totale</b>                         | <b>359.937</b> | <b>340.937</b> | <b>-5,28%</b> |

Si evidenzia che sono intervenute variazioni sul numero del personale dipendente, in quanto la Signora Franchi Barbara ha rassegnato le dimissioni per motivi personali, con decorrenza 30 giugno 2017 e non si è ritenuto necessario sostituirla in quanto era in previsione il rientro di una unità di personale dal congedo di maternità.

Le voci **“Ammortamenti e svalutazioni”**, esposte in dettaglio nel conto economico, fanno riferimento agli ammortamenti civilistici per i quali si rimanda a quanto esposto nel commento delle voci di stato patrimoniale.

Alla voce **“Oneri diversi di gestione”** del valore complessivo di Euro 19.502,00 sono trascritti tutti i costi che non sono legati alla produzione di servizi: nello specifico, imposte, tasse varie, spese postali, abbonamenti, compresa l'imposta IMU, in quanto la domanda di esenzione è stata rigettata.

### **Proventi ed oneri finanziari (C)**

L'area C del conto economico ex art. 2425 C.C. individua e raggruppa i componenti positivi e negativi emersi dalla gestione finanziaria. Nella voce **“altri proventi finanziari”** hanno trovato collocazione interessi attivi su depositi bancari per Euro 141,00.

Alla voce **“interessi ed altri oneri finanziari”**, secondo quanto previsto dal punto 12 dell'art. 2427 C.C., hanno trovato collocazione le spese di gestione del conto corrente bancario per Euro 2.218,00, interessi passivi sul diritto di superficie per Euro 1.246,00 e interessi passivi vari per Euro 51,00.

### **Imposte sul reddito d'esercizio**

In bilancio sono evidenziate imposte IRES per Euro 8.187,00 e IRAP per Euro 9.768,00, calcolate in base alla normativa fiscale in vigore, apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione da presentare nella dichiarazione dei redditi.

Nel corso dell'esercizio, la Fondazione non ha operato rivalutazioni e non ha trovato applicazione alcuna agevolazione sulla determinazione delle imposte.

### **Rendiconto finanziario**

È stato predisposto sulla base delle indicazioni previste dell'OIC 10.

I flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale sono rappresentati secondo il 'metodo indiretto'.

#### **RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)**

| <b>A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>                                    |                      |                    |
|---|----------------------|--------------------|
|   | Esercizio precedente | Esercizio corrente |
| Utile (perdita) dell'esercizio  | 55.765               | 50.274             |
| Imposte sul reddito   | 22.249               | 17.955             |
| Interessi passivi/(attivi)  | 2.535                | 3.374              |
| 1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 80.549               | 71.603             |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>           |                      |                    |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni   | 38.752               | 28.441             |
| Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari  | 1.011                | 1.382              |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto           | 39.763               | 29.823             |
| Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn   | 120.312              | 101.426            |
| Variazioni del capitale circolante netto  |                      |                    |

|   |                 |                          |
|---|-----------------|--------------------------|
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze   | 12.346          | -152                     |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti   | 40.630          | -74.479                  |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori  | 52.380          | -40.825                  |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi   | 5.470           | -11.484                  |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi  | (4.044)         | -1.089                   |
| Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto                                       | (129.842)       | 13.166                   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto   | (23.060)        | -114.863                 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale   | 97.252          | -13.437                  |
| Altre rettifiche  |                 |                          |
| Interessi incassati pagati  |                 | -3.374                   |
| (Utilizzo dei fondi)  | 12.820          | -3.945                   |
| Totale altre rettifiche   | 12.820          | -7.319                   |
| <b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>   | <b>110.072</b>  | <b>-20.756</b>           |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>  |                 |                          |
| Immobilizzazioni materiali<br>(Flussi da investimenti)  | (33.597)        | -----                    |
| Disinvestimenti per rimborso finanziamenti  |                 | 119.110                  |
| Immobilizzazioni immateriali<br>(Flussi da investimenti)  | 20.152          | -610                     |
| Disinvestimenti   |                 | -----                    |
| Immobilizzazioni finanziarie  |                 |                          |
| Attività finanziarie non immobilizzate  |                 |                          |
| Disinvestimenti   |                 | 97.178                   |
| (Acquisizione) o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide |                 |                          |
| Flussi da investimenti  | 2.822           | -----                    |
| <b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>  | <b>(10.623)</b> | <b>215.678</b>           |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                      |                 |                          |
| Mezzi di terzi  |                 |                          |
| Incrementi/decremento debiti a breve verso banche<br>(Rimborso finanziamenti)                             |                 | 261<br>-----<br>-133.000 |
| Mezzi propri  |                 |                          |
| Aumento di capitale a pagamento   | 3.001           | 8.000                    |
| <b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>  | <b>3.001</b>    | <b>-124.739</b>          |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)   | 102.450         | 70.183                   |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio   | 615.465         | 717.915                  |
| Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio  | 717.915         | 788.098                  |

#### INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Di seguito si riportano alcune delle informazioni aggiuntive così come derivate dall'art. 2427 del c.c. per le società e quindi non vincolanti per le Fondazioni:

#### **Numero medio dipendenti**

La seguente tabella riporta la movimentazione dei dipendenti nell'anno :

|                       |            |         |         |            |
|-----------------------|------------|---------|---------|------------|
| Categoria             | 31/12/2016 | assunti | Dimessi | 31/12/2017 |
| Impiegati /equiparati | 8          | -       | 1-      | 7          |

#### **Compensi amministratori e sindaci**

La Fondazione, nel corso del periodo di riferimento del presente bilancio, non ha corrisposto compensi all'organo amministrativo, in conformità alla normativa vigente. Ha regolarmente erogato rimborsi spese per Euro 2.162,00.

**punto 22) – Operazioni di leasing di ammontare significativo**

Assenti nell'esercizio 2017.

**Operazioni con parti correlate (art.2427 comma 1 n. 22bis)**

Non sono state effettuate operazioni con parti correlate a valori difforni ai valori di mercato.

**Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (art. 2427 comma 1 n. 22 ter)**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

**punti 3) e 4) dell'art.2428 del C.C. - Modalità possesso azioni**

La Fondazione non detiene, non ha acquistato o alienato, azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

**Informazioni ai fini D. Lgs. 30 giugno 2003 n. 196 " tutela della Privacy"**

La Fondazione ha adeguato le misure predisponendo il documento programmatico della sicurezza (DPS) che è stato regolarmente aggiornato a termine di legge.

**Anticorruzione e Trasparenza**

La Fondazione si è adeguata alle disposizioni del decreto legislativo n. 33 del 14.03.2013 e ss.mm., e l'Organo Amministrativo, con delibera del 22 ottobre 2014, ha provveduto a nominare il Direttore Del Carlo Liuba quale responsabile della trasparenza ed anticorruzione.

**CONCLUSIONI**

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze, opportunamente raccordate, delle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il presente bilancio nel testo presentato, così come redatto, proponendoVi di destinare l'utile emerso pari ad Euro 50.273,91 a riserva straordinaria.

Modena lì, 16 Aprile 2018

Il Direttore della Fondazione

Dott.ssa Liuba Del Carlo