# Azienda Formazione Mantova - FOR.MA.

Sede in via Lorenzo Gandolfo, 13 - Mantova (MN)
Fondo di dotazione Euro 100.000,00
C. F. e P. IVA Registro Imprese di MANTOVA 02195950205
REA 232382

# Bilancio al 31.12.2013

Stato patrimoniale attivo		31/12/2013	31/12/2012
Immobilizzazioni			
I. Immateriali	200, 10 , 200, 100, 121021		
Costo storico	96.628		33.64
- Ammortamenti	(28.422)		(11.363
Totale Imm. Immate		68.206	22.28
II. Materiali			
Costo storico	416.470		282.07
- Ammortamenti	(173.322)		(110.25
Totale Imm. Mate	eriali	243.148	171.8
III. Finanziarie			
Totale Imm. Finanzi	iarie		
otale Immobilizzazioni		311.354	194.09
I. Rimanenze	47-7		
a. Amananza			
II. Crediti			
- entro 12 mesi	1.708.211		1.100.3
- oltre 12 mesi	100m	\$2 <del>50</del>	
		1.708.211	1.100.3
		: <del></del>	
III. Attività finanziarie non immobilizzate			
III. Attività finanziarie non immobilizzate  IV. Disponibilità liquide		1.427.187	1.442.00
IV. Disponibilità liquide		1.427.187 <b>3.135.398</b>	
IV. Disponibilità liquide			2.542.31
IV. Disponibilità liquide		3.135.398	1.442.00 2.542.31 14.45

Bilancio al 31/12/2013 Pagina 1

Stato patrimoniale passivo		31/12/2013	31/12/2012
A) Patrimonio netto			
I. Fondo di dotazione		100.000	100.00
II. Riserva legale		24.024	4.02
VII. Fondo Adeguamento strutture		77.469	77.46
VII. Fondo Rinnovamento Impianti		47.254	17.81
IX. Utile (perdita) d'esercizio		243.749	229.44
Totale patrimonio netto		492.496	428.74
P) Fondi nov vicebi e eveni			
B) Fondi per rischi e oneri		707.095	737.054
C) Trattamento fine rapporto di lavo subordinato	ro	71.677	90.793
D) Debiti			
- entro 12 mesi		1.515.683	074.064
- oltre 12 mesi		1.515.083	974.261
		1.515.683	974.261
i) Ratei e risconti passivi		676.587	520.013
otale passivo		3.463.538	2.750.868
Conti d'ordine			
conti a oraine	The state of the s		
Conto economico		31/12/2013	31/12/2012
) Valore della produzione			A Legron Legron
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	The second secon	2 267 772	2.052.55
5) Altri ricavi e proventi: - vari		3.367.773	3.053.428
- contributi in conto esercizio	2.410		83.225
CONTRIBUTE IN CONTRO ESCICIZIO	384.158	200 500	14.580
otale valore della produzione	WALLEY BURN	386.568 <b>3.754.341</b>	97.805 <b>3.151.233</b>
) Costi dolla produci			
) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		101.548	67.096
7) Per servizi	1		

8) Per godimento di beni di terzi 9) Per il personale		13.401	9.17
a) Salari e stipendi			
b) Oneri sociali	323.368		300.3
c) Trattamento di fine rapporto	81.221		95.5
d) Trattamento di quiescenza e simili	20.040		23.0
e) Altri costi	= 1 = 1 =		
,	54.817		50.4
10) Ammortamenti e svalutazioni	1	479.446	469.40
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	4.7.0	1	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	17.059		6.33
y and the delice in into bilizzazioni materiali	63.064		43.73
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime,		80.123	50.06
sussidiarie, di consumo e merci			
12) Accantonamenti per rischi			
13) Altri accantonamenti			:
14) Oneri diversi di gestione		55.447	22.24
		33.747	22.31
Totale costi della produzione		3.254.745	2.773.27
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		400	
The same of coost at produzione (A-B)		499.596	377.96
c) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari			
d) altri proventi finanziari		46.024	
		16.934	13.49
17) Interessi e altri oneri finanziari:	1		
- altri oneri finanziari			
otale proventi e oneri finanziari		46.004	
		16.934	13.495
) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi straordinari		1.380	42.608
21) Oneri straordinari		(74.108)	
otale proventi e oneri straordinari			(12.823)
out of the control of		(72.728)	29.785
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		443.802	421.241
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite			re-1,471
e anticipate			
a) Imposte correnti		190.687	183.567
b) imposte anticipate		9.366	8.233
		200.053	191.800
23) Utile (Perdita) dell'esercizio		243.749	229.441

# Azienda Formazione Mantova - FOR.MA.

Sede in via Lorenzo Gandolfo, 13 - Mantova (MN)
Fondo di dotazione Euro 100.000,00
C. F. e P. IVA Registro Imprese di MANTOVA 02195950205
REA 232382

# Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2013

Il bilancio chiuso al 31.12.2013, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, Codice Civile, in accordo ai principi di redazione e ai criteri di valutazione di cui agli artt. 2423-bis e 2426 del Codice Civile.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli arti. 2423 quarto comma e 2423-bis secondo comma del Codice Civile.

I criteri di valutazione adottati sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 C.C.

Si precisa che l'ente, per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, ha provveduto a redigere il bilancio in forma abbreviata, non avendo superato i parametri previsti dall'art. 2435 bis C.C.

E' opportuno precisare che ai sensi dell'articolo 223-undecies delle "Disposizioni per l'attuazione del Codice Civile" il presente bilancio è stato redatto secondo le nuove disposizioni del Codice Civile.

La presente nota fornisce le indicazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 C.C. (con esclusione delle informazioni non attinenti un'azienda speciale) e pertanto non si è proceduto alla redazione della relazione sulla gestione prevista dallo stesso articolo.

Ai sensi del punto 26 dell'allegato B al D.lgs 30 giugno 2003, n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali, il titolare del trattamento dei dati", nella persona del direttore di For.Ma Dott. Andrea Scappi, riferisce dell'avvenuto aggiornamento al 31/03/2013 del Documento Programmatico sulla sicurezza dei dati.

## Attività svolta

Al nostro ente, azienda speciale della Provincia di Mantova, è stato affidata la gestione dei servizi di formazione professionale mediante i centri di formazione di Mantova e Castiglione delle Stiviere.

Il bilancio al 31.12.2013 evidenzia un risultato positivo di Euro 243.748,97 è un risultato in linea con i principi di gestione previsti dallo statuto aziendale e più precisamente con quelli di economicità, efficienza ed efficacia nel pieno rispetto delle indicazioni gestionali fornite dalla Provincia di Mantova.

# Principi contabili - criteri di redazione - criteri di valutazione

Il bilancio è redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge, tenendo in considerazione i principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e quelli dell'Organo Italiano di Contabilità. In particolare e conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- valutare le singole voci secondo prudenza e in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi e i costi nel rispetto della competenza temporale e 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 voci del bilancio.

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

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

#### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

La voce è costituita dalle spese di costituzione, dai programmi software ammortizzabili in 5 anni e dalle spese per adattamento dei locali in comodato ammortizzate tutte in 5 esercizi.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto aumentato degli eventuali oneri accessori.

Si tratta in particolare di attrezzature didattiche, arredamenti e macchine d'ufficio elettroniche, le cui percentuali di ammortamento sono in linea con quelle fiscali. Si evidenzia come per le attrezzature didattiche si sia modificato il coefficiente applicato rispetto agli esercizi precedenti in quanto si è ritenuto più rispondente alla realtà l'applicazione dei coefficienti di attività specifiche del settore in cui rientrano tali attrezzature che sono costituite da computer e da attrezzature per ristorazione, acconciatura ed estetica.

Quindi in particolare si sono applicati i seguenti coefficienti:

arredamenti didattici: 15%
macchine elettroniche d'ufficio: 20%

- macchine elettroniche d'ufficio: 20%

- attrezzature didattiche: 20% e 25%

- attrezzature servizio tiflologico 20%

- autovetture 25%

- impianti generici 20%

- impianti specifici 25%

mobili d'ufficio 15%

5	impianti di allarme	30%
=	insegne	25%
=	telefoni cellulari	20%

Gli acquisti di beni inferiori ad € 516,46 sono stati direttamente spesati.

#### Crediti

I crediti dell'attivo sono iscritti al valore nominale in quanto sono costituiti da crediti di natura erariale e da crediti verso clienti che non presentano alcuna problematica in ordine all'esigibilità.

Nella voce rientrano anche le quote dei finanziamenti erogati da enti pubblici e privati, a supporto dei corsi di formazione, che alla data del 31.12.2013 non risultano ancora incassati. Nella voce crediti si fornirà il dettaglio dei contributi che devono ancora essere incassati

## Disponibilità Liquide

Sono valutate al valore nominale e si tratta di disponibilità bancarie.

#### Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

### Ratei e risconti attivi e passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

## Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

## Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono stati rilevati in bilancio nel pieno rispetto del principio della competenza economica. I ricavi sono costituiti dalle rette per l'iscrizione ai corsi e dai finanziamenti che gli enti pubblici e privati erogano all'ente per l'organizzazione dei corsi professionali.

### **Attività**

#### B) Immobilizzazioni

### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
68.206	22.280	+ 45.926

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alle spese di costituzione della società, alle spese per programmi software e alle spese sostenute per l'adattamento dei locali utilizzati in comodato.

Si fornisce di seguito il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali e dei relativi fondi di ammortamento:

- Spese costituzione: costo storico € 514,81 fondo ammortamento € 514,81
- Programmi software: costo storico € 5.044,80 fondo ammortamento € 5.044,80
- Spese adattamento locali: costo storico € 91.068,30 fondo ammortamento € 22.862,05

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
243.148	171.813	+ 71.335

Si fornisce di seguito il dettaglio delle immobilizzazioni materiali e dei relativi fondi di ammortamento:

- Attrezzature didattiche: costo storico € 98.923,28 fondo ammortamento € 58.431,18
- Arredamenti didattici: costo storico € 92.461,12 fondo ammortamento € 16.471,94
- Macch. Elettr. d'ufficio: costo storico € 47.526,93 fondo ammortamento € 23.030,92
- Attr. Serv. tiflologico: costo storico € 37.250,72 fondo ammortamento € 31.559,77
- Autovetture: costo storico € 30.450,00 fondo ammortamento € 15.226,47
- Impianti generici: costo storico € 17.958,62 fondo ammortamento € 5.214,64
- Impianti specifici: costo storico € 1.200,00 fondo ammortamento € 915,62
- Mobili d'ufficio: costo storico € 21.257,45 fondo ammortamento € 8.215,02
- Impianti di allarme: costo storico € 12.289,97 fondo ammortamento € 7.317,89
- Attrezzature varie: costo storico € 54.525,50 fondo ammortamento € 6.704,40
- Insegne: costo storico € 1.754,36 fondo ammortamento € 219,30
- Telefoni cellulari: costo storico € 872,41 fondo ammortamento € 14,64.

Si precisa che l'ente, per l'acquisto dei beni strumentali, ha ricevuto contributi da enti pubblici e privati, i quali sono stati contabilizzati con la tecnica dei risconti e non sono stati portati a diretta riduzione del costo storico dei beni.

#### C) Attivo circolante

#### Crediti entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.708.211	1.100.317	+ 607.894

#### Il saldo è così suddiviso:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti per imposte anticipate	166.681			166.681
Crediti per acconti imposte	183.087			183.087
Crediti verso clienti	166.533			166.533
Crediti per fatture da emettere	1.177.075			1.177.075
Crediti per ritenute subite	10.387			10.387
Crediti IVA	592			592
Crediti competenza bancarie al 31/12	3.622			3.622
Crediti per imposta sostitutiva TFR	234	-		234

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
16.786	14.458	+ 2.328

La voce rappresenta i risconti attivi relativi a quote di costi già sostenuti ma di competenza del 2013.

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.427.187	1.442.000	- 14.813

Il valore rappresenta il saldo del c/c bancario.

## **Passività**

## A) Patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/	2012		Varia	zioni	
	492.496	428	3.747			.749	
Desci	rizione	31/12/2012	Incr	ementi	Decrementi	31/1	2/2013
	o di dotazione	100.000				1	00.000
	o adeguamento strutture	77.469	/n=====				77.469
	Rinnovamento impianti	17.813		29.441			47.254
	/a legale	4.024		20.000	C22		24.024
	(perdita) dell'esercizio	229.441	2	43.749	229.441		43.749
Arroto	ondamenti unità di €						15.7 15
Total	e	428,747	20	3.190	229 441	40	2 406

L'incremento della voce Fondo rinnovamento impianti e della riserva legale sono dovute alla destinazione dell'utile dell'esercizio 2012 come da delibera del consiglio di amministrazione del 29/10/2013. Non si fornisce il dettaglio della possibilità di utilizzo (distribuibilità etc.) delle singole poste di patrimonio netto in quanto risulta superfluo, in considerazione del fatto che l'ente non ha come obiettivo il raggiungimento di finalità lucrative ed inoltre nei due esercizi di attività non ha rilevato alcuna perdita.

## B) Fondo per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
707.095	737.054	- 29.959

Si tratta per la maggior parte di accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per la realizzazione dei lavori previsti, nella sede legale di Mantova e nella sede operativa di Castiglione delle Stiviere (MN).

## C) Trattamento di fine rapporto

#### Fondo TFR

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
71.677	90.793	- 19.116

Il saldo al 31/12/12 di € 90.793 è stato portato in diminuzione, nel corso dell'esercizio, di € 33.049 a seguito della liquidazione ai 2 operatori della quota di TFR spettante. Al 31/12/13 il fondo è stato aumentato di un importo pari a € 13.933 (quota maturata per l'anno di riferimento).

#### D) Debiti

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
1.515.683	974.261	+ 541.422

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

Nel seguente dettaglio si fornisce evidenza delle voci di debito e della relativa scadenza:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti tributari (ires- irap)	193.894			193.894
Debiti verso fornitori	265.739			265.739
Debiti per ft. Ricevere	317.441			317.441
Debiti v/erario per ritenute	59.972			59.972
Debiti verso personale	19.812			19.812
Debiti verso collaboratori	79.187			79.187
Debiti Inps/inpdap	53.296			53.296
Debiti v/Provincia di Mantova	499.301			499.301

	1.515.683		1.515.683
Debiti verso banca per competenze	41		41
Note di accredito da ricevere	27.000	(. <del></del> )	 27.000

# E) Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
676.587	520.013	+ 156.574

Nella voce rientrano i ricavi che sono già stati incassati nell'esercizio 2013 e in quelli precedenti, ma la cui competenza economica è dell'esercizio 2014 e successivi.

#### Conto economico

# A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
3.754.341	3.151.233	+ 603.108

Descrizione	31/12/2012	31/12/2013	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.053.428		+ 314.345
Altri ricavi e proventi	97.805	386.568	+ 288.763
	3.151.233	3.754.341	+ 603.108

Si precisa che la voce ricavi delle vendite e delle prestazioni comprende le seguenti tipologie di ricavi:

- ricavi obbligo formativo DDIF;
- ricavi per attività a favore della Provincia di Mantova;
- ricavi per corsi autofinanziati;
- ricavi per progetti a favore della regione Lombardia.

### B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
3.254.745	2.773.272	+ 481.473

Il totale costi della produzione è così suddiviso:

€	101.548
€	2.524.780
€	13.401
€	479.446
	€

per ammortamenti:

€ 80.123

- oneri diversi di gestione:

€ 55.447

La voce *costi per servizi* rappresenta la voce di costo più importante in quanto vi rientrano tutti i costi che l'ente sostiene per la realizzazione dei corsi formativi che, nel dettaglio, sono rappresentati soprattutto dai compensi dei professionisti che tengono le lezioni.

Si precisa inoltre che l'ente sostiene importanti costi di manutenzione degli immobili, in comodato d'uso dalla provincia di Mantova, di pulizia e notevoli costi legati alle utenze telefoniche ed energetiche.

## C) Proventi e oneri finanziari

C-11 10444040545		
Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
16.934	13.495	+ 3.439
	201100	T 3.73

Descrizione	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Interessi attivi bancari	16.934	13.495	+ 3.439

Non sono iscritti in bilancio utili o perdite su cambi.

## C) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2012	Variazioni
- 29.785	- 42.943
	Saldo al 31/12/2012 - 29.785

Il totale degli oneri straordinari è così suddiviso:

per sopravvenienze passive:

€ 73.931

per ammende e multe:

€ 177

Il totale dei proventi straordinari è così suddiviso:

per sopravvenienze attive:

€ 1.380

#### Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	Variazioni
200.053	191.800	+ 8.253

Imposte	31/12/2013	31/12/2012	Variazioni
Imposte correnti:			
IRAP	58.948	62.495	- 3.547
IRES	131.739	121.072	+ 10.667
	190.687	183.567	7.120
Imposte anticipate:			
Imposte anticipate	9.366	8.233	+ 1.133
TOTALE	200.053	191.800	+ 8.253

# Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L'ente non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

#### Oneri finanziari

L'ente nel corso dell'esercizio non ha sostenuto significativi oneri finanziari.

## Finanziamenti effettuati dai soci alla società

Si tratta di un punto non pertinente trattandosi di ente a partecipazione interamente pubblica. La Provincia di Mantova eroga contributi che non possono essere classificati come finanziamenti soci.

# Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

L'ente non ha posto in essere operazioni di pronti contro termine.

## Compensi agli organi sociali

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 ai membri del Consiglio d'Amministrazione è stata riconosciuta un'indennità a titolo di gettone di presenza alle riunioni sociali. L'ente è dotato di un organo di controllo contabile il cui costo annuo è di € 4.500,00.

# Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

L'ente non ha emesso strumenti finanziari.

## Crediti – debiti di durata superiore a 5 anni

Non esistono crediti di durata superiore a 5 anni.

# Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti e sottoposte al controllo di quest'ultime

L'ente non detiene alcune partecipazione in imprese controllate, collegate o controllanti.

#### Altre informazioni

Le ulteriori informazioni richieste dall'articolo 2427 del codice civile che non sono state riportate nella presente nota integrativa risultano incompatibili con l'attività e la struttura *sociale* di Azienda Formazione Mantova

#### Considerazioni finali

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente, nonché il risultato economico dell'esercizio che corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Mi auguro di aver dato le necessarie informazioni sui dati di bilancio in modo da fornire adeguati strumenti di valutazione.

Gentilissimi membri del Consiglio d'amministrazione, Vi invito ad approvare tale prospetto di bilancio e a formulare al Consiglio Provinciale, in conformità con il comma 6 dell'Art 31 dello Statuto dell'Azienda, la

seguente proposta in ordine alla destinazione dell'utile dell'esercizio di € 243.749:

- b) incremento del fondo rinnovamento impianti e laboratori per € 130.973;
- c) al fondo per lo sviluppo degli investimenti aziendali secondo l'entità prevista dal piano programma per € 112.776.

Mantova, 31/03/2014

Il Presidente del C. di A. (Galeotti dr Paolo)