

ASSOCIAZ. COMUNI BRESCIANI SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CRETA 42, 25124 BRESCIA (BS)
Codice Fiscale	03611520176
Numero Rea	BS 426970
P.I.	03611520176
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.298	4.929
II - Immobilizzazioni materiali	14.990	13.880
Totale immobilizzazioni (B)	17.288	18.809
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.764	99.433
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.596	16.596
Totale crediti	81.360	116.029
IV - Disponibilità liquide	304.380	208.463
Totale attivo circolante (C)	385.740	324.492
D) Ratei e risconti	148.060	122.937
Totale attivo	551.088	466.238
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve	126.275	122.975
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(36.255)	3.300
Totale patrimonio netto	210.020	246.275
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	49.381	42.944
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.153	162.934
Totale debiti	198.153	162.934
E) Ratei e risconti	93.534	14.085
Totale passivo	551.088	466.238

Conto economico

	31-12-2016	31-12-2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	835.169	937.814
5) altri ricavi e proventi		
altri	22.664	25.544
Totale altri ricavi e proventi	22.664	25.544
Totale valore della produzione	857.833	963.358
B) Costi della produzione		
7) per servizi	717.605	820.842
8) per godimento di beni di terzi	10.117	4.196
9) per il personale		
a) salari e stipendi	95.953	70.599
b) oneri sociali	26.903	20.727
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	7.237	5.514
c) trattamento di fine rapporto	6.568	5.195
e) altri costi	669	319
Totale costi per il personale	130.093	96.840
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.527	4.541
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	980	1.773
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.547	2.768
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.527	4.541
14) oneri diversi di gestione	30.474	25.960
Totale costi della produzione	893.816	952.379
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(35.983)	10.979
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.102	2.010
Totale proventi diversi dai precedenti	1.102	2.010
Totale altri proventi finanziari	1.102	2.010
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.102	2.010
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(34.881)	12.989
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.374	9.689
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.374	9.689
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(36.255)	3.300

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

La società esercita l'attività di formazione e aggiornamento degli amministratori e del personale di enti locali e di enti pubblici in genere, in Brescia via Creta 42.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art.2423, comma 4, del codice civile.

Non si segnalano fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente. Per quanto riguarda le informazioni relative alla natura dell'attività svolta, all'andamento economico dell'esercizio chiuso al 31.12.2016, agli eventi successivi alla data di chiusura e all'evoluzione prevedibile della gestione si rinvia alla relazione sulla gestione.

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Bilancio è stato compilato nella forma abbreviata ed è stata redatta la relazione sulla gestione.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili vigenti.

L'art.2435-bis del C.C., così come modificato dall'art.6, comma 12 del D.Lgs.n.139/2015, consente di redigere il bilancio in forma decisamente semplificata; in particolare, in deroga a quanto disposto dall'art.2426 C.C., con rimando al criterio del costo ammortizzato, consente alla società che redige il bilancio in forma abbreviata di iscrivere: i titoli al costo di acquisto, i crediti al presumibile valore di realizzo, i debiti al valore nominale.

Criteria di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

I costi di impianto ed ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

L'avviamento è iscritto all'attivo patrimoniale quando acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti per un periodo non superiore a 20 esercizi.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione

Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante. Tali aliquote sono ritenute necessarie per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione. le aliquote ordinarie sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorre alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

Immobilizzazioni finanziarie

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento.

Le partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Gli *altri titoli* risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto.

Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il calcolo del costo effettivo di acquisto.

I *lavori in corso su ordinazione* sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevoli certezza in relazione alla percentuale di avanzamento dei lavori, al netto degli acconti ricevuti da clienti.

I *lavori in corso di esecuzione* sono iscritti sulla base del criterio della commessa completata, ovvero del costo: il ricavo ed il margine di commessa che sono rilevati sono nell'esercizio in cui la commessa è completata.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Dividendi

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali.

Nota integrativa abbreviata, attivo

L'Attivo dello Stato Patrimoniale viene rappresentato in modo sistematico nelle tabelle che seguono.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Al 31.12 non esistono crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

costi d'impianto e ampliamento 20%

avviamento 5,56%

altre immobilizzazioni immateriali 20,00%

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Costi d'impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	12.389	12.549	24.938
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.231	9.778	20.009
Valore di bilancio	2.158	2.771	4.929
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.120	-	1.120
Ammortamento dell'esercizio	980	-	980
Altre variazioni	1.120	(4.265)	(3.145)
Totale variazioni	1.260	(4.265)	(3.005)
Valore di fine esercizio			
Costo	13.509	8.284	21.793
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.211	8.284	19.495
Valore di bilancio	2.298	-	2.298

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Amm.ti Ordinari

Mobili e arredamento 15,00%

mobili e macc.ord.d'ufficio 12,00%

attrezzature ind. e comm. 15,00%

macchine elettroniche d'ufficio 20,00%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Tutti gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Società.

La voce "Altri beni materiali" comprende : mobili e macc.ord.d'ufficio, macch.elettroniche d'ufficio, arredamento.

I beni di costo unitario sino a €516,46 suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati completamente.

Gli ammortamenti rispecchiano la residua vita utile dei beni.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	3.871	60.832	64.703
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	3.146	47.677	50.823
Valore di bilancio	-	725	13.155	13.880
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	318	2.570	2.888
Ammortamento dell'esercizio	118	804	3.625	4.547
Altre variazioni	355	518	2.214	3.087
Totale variazioni	237	32	1.159	1.428
Valore di fine esercizio				
Costo	710	4.790	66.357	71.857
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	473	4.351	52.043	56.867
Valore di bilancio	237	439	14.314	14.990

Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

La società non possiede partecipazioni di alcun tipo.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Non vi sono crediti immobilizzati.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

L'attivo circolante viene specificato nelle tabelle che seguono.

Rimanenze

Rimanenze

Non vi sono rimanenze finali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura. Non viene specificata la ripartizione secondo le aree geografiche in quanto l'attività viene svolta in ambito locale. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza; non vi sono crediti con scadenza superiore a cinque anni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	78.465	(39.163)	39.302	39.302	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	37.529	4.220	41.749	25.188	16.561
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35	274	309	274	35
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	116.029	(34.669)	81.360	64.764	16.596

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

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	208.449	95.904	304.353
Denaro e altri valori in cassa	14	13	27
Totale disponibilità liquide	208.463	95.917	304.380

Ratei e risconti attivi

Ratei e Risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	120.968	23.097	144.065
Risconti attivi	1.969	2.026	3.995
Totale ratei e risconti attivi	122.937	25.123	148.060

Oneri finanziari capitalizzati

Non vi sono oneri finanziari capitalizzati.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Il Passivo e il Patrimonio Netto vengono puntualmente rappresentati dalle successive tabelle.
Si evidenzia che il capitale risulta interamente versato e non ha subito alcuna variazione durante l'esercizio.

Patrimonio netto

La voce A del passivo può essere così rappresentata con le variazioni intervenute.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

La riserva legale risulta uguale allo scorso esercizio in quanto è già pari al 20% del capitale sociale.

Le "Altre Riserve" sono formate: per €.126.275,00 dalla "Riserva Straordinaria", questa riserva è costituita da utili maturati e accantonati relativi ad anni precedenti. Nel 2016 non sono stati distribuiti utili.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	100.000	-	-		100.000
Riserva legale	20.000	-	-		20.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	122.976	3.300	1		126.275
Varie altre riserve	(1)	1	-		-
Totale altre riserve	122.975	3.301	1		126.275
Utile (perdita) dell'esercizio	3.300	-	3.300	(36.255)	(36.255)
Totale patrimonio netto	246.275	3.301	3.301	(36.255)	210.020

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nella seguente tabella si evidenziano, specificate per ogni voce di Patrimonio Netto, la natura e le possibilità di utilizzo /distribuità e l'eventuale utilizzazione avvenuta nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	Capitale	B	-
Riserva legale	20.000	Utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	126.275	Utili	A B C	126.275
Totale altre riserve	126.275			126.275
Totale	246.275			126.275
Residua quota distribuibile				126.275

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

Fondi per rischi e oneri

Fondo per rischi e oneri

Non vi sono fondi per accantonamento per rischi e oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il Fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società, alla fine dell'esercizio, verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di eventuali anticipi corrisposti e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	42.944
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.568
Altre variazioni	(131)
Totale variazioni	6.437
Valore di fine esercizio	49.381

Debiti

Debiti

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nelle tabelle seguenti vengono riportati i Debiti suddivisi in base alla relativa scadenza, non vengono suddivisi per aree geografiche in quanto è un dato non significativo.

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti in base alla relativa scadenza.

Non vi sono debiti con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	130.593	34.666	165.259	165.259
Debiti tributari	9.787	672	10.459	10.459
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.509	1.282	9.791	9.791
Altri debiti	14.045	(1.401)	12.644	12.644
Totale debiti	162.934	35.219	198.153	198.153

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

La composizione della voce ratei passivi è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	13.995	(12.683)	1.312
Risconti passivi	90	92.132	92.222
Totale ratei e risconti passivi	14.085	79.449	93.534

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il Conto Economico viene di seguito dettagliato.

Valore della produzione

Le tabelle successive rappresentano il valore della produzione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ripartizione dei ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Non viene effettuata la suddivisione per aree geografiche in quanto non significativa.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	346.044
Contributi per servizio SIL	483.495
Contributi diversi	5.630
Totale	835.169

Costi della produzione

Tutti i costi della produzione sono stati rilevati secondo i principi della competenza economica e della prudenza al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

Proventi e oneri finanziari

I proventi finanziari sono costituiti dagli interessi attivi relativi al conto corrente bancario.

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dall'OIC n. 25 vigente, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Le imposte a carico dell'esercizio sono pari a €1.374,00 per IRAP.

Non è stata imputata alcuna quota IRES relativamente al reddito di esercizio in quanto nell'esercizio è stata conseguita una perdita anche fiscale.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Si forniscono le seguenti ulteriori informazioni sull'attività esercitata.

Non vi sono patrimoni destinati a specifici affari.

Non vi sono finanziamenti destinati a specifici affari.

Non vi sono in corso contratti di leasing finanziario.

La società non ha realizzato operazioni rilevanti con parti correlate.

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Di seguito si riportano altre informazioni da inserire in nota integrativa richieste da articoli da norme differenti dall'art. 2427 del Codice Civile.

La società non deve predisporre il bilancio consolidato in quanto non esistono partecipazioni in imprese controllate.

La società non è soggetta all'azione di direzione e coordinamento da parte di altre società.

La società è controllata da "Associazione Comuni Bresciani".

La società non ha assunto partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata.

Dati sull'occupazione

La società ha avuto mediamente in forza tre dipendenti nell'esercizio.

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

Il Consiglio di Amministrazione è composto da tre membri che percepiscono dei compensi regolarmente deliberati dall'assemblea e dei rimborsi spese. In particolare:

il Presidente del C.D.A. ha percepito i soli rimborsi spese per € 1.519,68

i due Consiglieri hanno percepito i soli gettoni di presenza deliberati per un totale di € 1.500,00.

Non sono stati concessi crediti e/o anticipazioni agli amministratori.

Non sono stati assunti impegni per conto degli amministratori.

	Amministratori
Compensi	1.500

Categorie di azioni emesse dalla società

La società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione della perdita di esercizio di Euro 36.255,28, mediante riporto all'esercizio successivo per l'intero importo.