CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GUARDANAVONA 9 42025 CAVRIAGO RE
Codice Fiscale	02078610355
Numero Rea	Reggio Emilia 249664
P.I.	02078610355
Capitale Sociale Euro	38.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' a responsabilita' limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
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

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	457.561	457.561
Ammortamenti	84.261	65.540
Totale immobilizzazioni immateriali	373.300	392.021
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	95.288	86.521
Ammortamenti	62.814	52.575
Totale immobilizzazioni materiali	32.474	33.946
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	405.774	425.967
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	423.274	208.491
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	152.151	120.402
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.553	2.553
Totale crediti	154.704	122.955
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	93.015	151.031
Totale attivo circolante (C)	670.993	482.477
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	3.846	4.272
Totale attivo	1.080.613	912.716
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	38.000	38.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	3.311	3.215
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0

Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	400.000	400.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	4	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi	0	0
Varie altre riserve	0	1
Totale altre riserve	400.004	400.001
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(57.614)	(59.172)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	15.121	1.658
Utile (perdita) residua	15.121	1.658
Totale patrimonio netto	398.822	383.702
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	140.713	139.760
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	540.567	388.710
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti	540.567	388.710
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	511	544
Totale passivo	1.080.613	912.716

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Totale conti d'ordine	0	0

Conto Economico

31-12-2015 31-12-2014

Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	186.695	194.527
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	217.522	(196.555)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	217.522	(196.555)
5) altri ricavi e proventi		
altri	576.123	897.642
Totale altri ricavi e proventi	576.123	897.642
Totale valore della produzione	980.340	895.614
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	51.756	42.374
7) per servizi	363.879	340.190
8) per godimento di beni di terzi	14.787	10.608
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	294.009	268.164
b) oneri sociali	80.130	81.997
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	113.086	110.887
c) trattamento di fine rapporto	23.241	21.316
e) altri costi	89.845	89.571
Totale costi per il personale	487.225	461.048
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	28.959	27.989
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.721	19.128
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.238	8.861
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	692	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	29.651	27.989
14) oneri diversi di gestione	3.876	3.322
Totale costi della produzione	951.174	885.531
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	29.166	10.083
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	27	71
Totale proventi diversi dai precedenti	27	71
Totale altri proventi finanziari	27	71
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	12	2.222
Totale interessi e altri oneri finanziari	12	2.222
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	15	(2.151)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	1.786	1.459
Totale proventi	1.786	1.459
21) oneri		
altri	2.951	0

Totale oneri	2.951	0
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(1.165)	1.459
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	28.016	9.391
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.895	7.733
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.895	7.733
23) Utile (perdita) dell'esercizio	15.121	1.658

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Signori Soci,

in ottemperanza alle norme, 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 società.

Il bilancio dell'esercizio 2015, che sottoponiamo alla Vostra attenzione e approvazione, evidenzia un utile d'esercizio di € 15.121. Tale risultato, che ai sensi dell'art. 2423 C.C. comma 5, è stato espresso in unità di euro, corrisponde, in base alle risultanze contabili, ad 15.121,13.

Attività svolte

La società ha per oggetto l'attività di formazione professionale, ricerca e consulenza orientativa, con particolare riferimento all'innovazione della Pubblica Amministrazione e allo sviluppo dell'occupazione, anche intesa come creazione di lavoro autonomo o d'impresa. Nello specifico l'attività di formazione professionale è realizzata attraverso interventi di pre-qualificazione, qualificazione, riqualificazione, riconversione, specializzazione, aggiornamento, realizzati con metodologia in presenza e/o a distanza e modalità corsuali o individualizzate. Per il raggiungimento di questo scopo, la società:

- fornisce servizi di orientamento, finalizzati a garantire alle persone un qualificato accesso alle informazioni sulle opportunità di istruzione, formazione e lavoro;
- attua tirocini formativi, finalizzati a favorire l'inserimento nel mondo del lavoro o la riconversione professionale;
- si è accreditata quale organismo idoneo alla gestione di iniziative formative nell'ambito di bandi provinciali e regionali, finanziate con risorse pubbliche.

Dal 19 Gennaio 2011 è stato modificato oggetto sociale per poter svolgere attività di istruzione e formazione anche ai giovani fino ai 18 anni, tali corsi sono denominati Ie FP.

La Società è gestita da un Amministratore Unico, in persona di Lucrezia Chierici, alla quale compete la rappresentanza legale della società.

In data 05 ottobre 2011 è stata nominata Revisore Legale dei Conti la Dott.ssa Paglia Maria per la durata di tre esercizi, anche in ottemperanza a quanto previsto dalla Regione Emilia Romagna con Delibera di Giunta n. 645 del 16 Maggio 2011 in materia di accreditamento degli Enti di Formazione.

L'attività viene svolta presso la sede di Cavriago in via Guardanavona n. 9, nel complesso posto all'interno dell'ex "Cremeria Emiliana" già adibito al Centro di Formazione Professionale denominato "Centro Studio La Cremeria". Il comune di Cavriago provvede all'assegnazione funzionale alla Società di numero 3 dipendenti comunali per la direzione e la gestione operativa delle attività .

Verso fine anno 2013 per effetto dell'art.14, comma 32° del D.L. 78/2010, il quale, nel sancire il divieto a carico dei Comuni con popolazione fino a 30.000 abitanti di costituire società o di detenere quote societarie, tale divieto non opera nel caso di società costituite da più Comuni con partecipazione paritaria o proporzionale al numero degli abitanti, quando il numero complessivo di questi, riferiti a tutti gli enti soci, possa contare su una popolazione complessiva superiore ai predetti 30.000 abitanti.

Dato che il capitale sociale del Centro Studio e Lavoro la Cremeria non è posseduto in misura paritaria tra i sei Comuni Soci, si è deciso di procedere ad un riequilibrio delle quote sociali in ragione paritaria.

Per consentire la ripartizione del capitale sociale fra i sei soci, in misura unica e paritaria senza per questo dover ridurlo, il comune di Cavriago ha autorizzato con delibera n.84 del 01/10/2013 all'aumento del medesimo di € 4,00, corrispondente a n.4 quote del valore di € 1,00 così da portare il capitale sociale ad € 38.004,00 ed essere ripartito e diviso fra i sei soci in misura uguale e paritaria n.6334 quote per € 6.334,00.

A fine anno però tale operazione non è stata effettuata in quanto decaduto D.L. anche se i Comuni soci avevano già deliberato l'aumento delle quote.

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili competenti (O.I.C., C.N.D.C.E.C.).

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Ai sensi dell'art. 2423 viene riportata per ogni voce l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis, c.7 del Codice Civile.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteri di valutazione adottati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33,33%
Avviamento	
Altre immobilizzazioni immateriali:	
- Migliori su beni di terzi	4%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni:	
- Mobili e arredi	
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Autovetture e motocicli	
- Automezzi	10%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

I prodotti in corso di lavorazione sono stati iscritti sulla base delle spese sostenute nell'esercizio.

In particolare, il valore delle attività corsuali concluse al 31/12/15 è stato contabilizzato imputando al Conto Economico il ricavo/corrispettivo rendicontabile determinato sulla base del finanziamento stabilito per ogni singola attività e tenuto conto dei vincoli e delle normative previste in materia di rendicontazione delle attività formative; analogamente per la determinazione delle attività in corso di esecuzione a fine esercizio è stato applicato il criterio costo sostenuto, conformemente alle disposizioni emanate dalla Regione Emilia Romagna, che coincide con il corrispettivo maturato trattandosi di attività a rimborso mediante rendiconto.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c. c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Nota Integrativa Attivo

Variazioni dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non rileva per l'esercizio in corso.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	443.224	457.561
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	0	7.838	0	0	53.187	65.540
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	1.984	0	0	390.037	392.021
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	992	0	0	17.729	18.721
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(992)	0	0	(17.729)	(18.721)
Valore di fine esercizio								
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	443.224	457.561
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	0	8.830	0	0	70.916	84.261

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	992	0	0	372.308	373.300

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	86.521	0	86.521
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	52.575	0	52.575
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	33.946	0	33.946
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	8.766	0	8.766
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	10.238	0	10.238
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(1.472)	0	(1.472)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	95.287	0	95.287
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	62.814	0	62.814
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	32.474	0	32.474

Immobilizzazioni finanziarie

La Società non ha acquisito immobilizzazioni finanziarie.

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	205.419	217.522	422.941
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti (versati)	3.072	(2.739)	333
Totale rimanenze	208.491	214.783	423.274

E' qui riportato il valore dei lavori in corso di esecuzione per euro 422.941. Come già anticipato per le attività soggette a rendicontazione, prescindendo dalla durata della commessa, tali attività in corso di esecuzione a fine anno sono state valutate sulla base del costo sostenuto che, trattandosi di attività svolta in regime di concessione, coincide con il corrispettivo maturato e soggetto a rendicontazione sulla base dello stato di avanzamento dei lavori da parte dei rendicontatori incaricati dall'ente finanziatore.

Il valore di tali attività é al lordo di anticipi corrisposti dagli appaltanti, iscritti in apposita voce del passivo per euro 142.274. L'incremento dei lavori in corso di esecuzione rispetto al valore al 31.12.2014 pari ad euro 217.522, trova giusta collocazione nel Conto Economico alla voce variazione rimanenze riportate in A3.

Attivo circolante: crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	107.862	10.472	118.334	118.334	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	22.974	22.974	22.974	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	4.788	(60)	4.728	4.728	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.907	(584)	8.323	5.770	2.553	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.398	(1.054)	344	344	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	122.955	31.749	154.704	152.150	2.553	0

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti Verso Clienti	46.397	78.024	31.627
Fatture da Emettere	65.715	44.739	-20.976
- Fondo Svalutazione Crediti	-4.250	-4.429	-179
Totale crediti verso clienti	107.862	118.334	10.472

Il valore nominale dei crediti risultanti in bilancio è stato rettificato del relativo *Fondo svalutazione crediti* che al 31.12.2015 risulta essere pari ad € 4.429 dopo gli utilizzi dell'esercizio di € 513 ed un ulteriore accantonamento dell'esercizio di € 692.

Crediti verso imprese collegate

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti v/Cavriago servizi		19.398	19.398
Credit v/altri Comuni		3.576	3.576
Totale crediti verso imprese collegate		22.974	22.974

Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Comune di Cavriago	4.788	4.728	-60
Totale crediti verso imprese controllanti	4.788	4.728	-60

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF	388		-388
Crediti IRAP	6.225	6.225	
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP		-2.507	-2.507
Crediti IVA	2.294	4.605	2.311
Altri crediti tributari			
Arrotondamento			
Totali	8.907	8.323	-584

Si segnala che tra i crediti IRAP evidenziati in tabella € 2.553 sono esigibili oltre l'esercizio in quanto relativi al rimborso IRES da istanza presentata ai sensi del D.Lgs. 201/2011 art.2, c.1-quater.

Gli acconti IRAP sono esposti al netto dell'IRAP di competenza pari ad € 3.120.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	1.398	344	-1.054
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	1.398	344	-1.054
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio			
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- altri			
Totale altri crediti	1.398	344	-1.054

Attivo circolante: attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 4 e 5 del Codice Civile, si evidenzia che la Società non detiene attività finanziarie non immobilizzate o partecipazioni in imprese collegate possedute direttamente o indirettamente iscritte nell'attivo circolante.

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	150.895	(58.195)	92.700
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	136	179	315
Totale disponibilità liquide	151.031	(58.016)	93.015

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	0	0	0
Ratei attivi	0	0	0
Altri risconti attivi	4.272	(426)	3.846
Totale ratei e risconti attivi	4.272	(426)	3.846

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	4.272	3.846	-426
- su polizze assicurative			
- su canoni di locazione			
- su canoni leasing			
- su altri canoni			
- altri	4.272	3.846	-426
Ratei attivi:			
- su canoni			
- altri			
Totali	4.272	3.846	-426

Informazioni sulle altre voci dell'attivo

Si riporta nel seguente prospetto il riepilogo delle variazioni registrate nelle altre voci dell'attivo, in parte già analizzate in precedenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0	0			
Crediti immobilizzati	0	0	0	0	0	0
Rimanenze	208.491	214.783	423.274			
Crediti iscritti nell'attivo circolante	122.955	31.749	154.704	152.151	2.553	0
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0			
Disponibilità liquide	151.031	(58.016)	93.015			
Ratei e risconti attivi	4.272	(426)	3.846			

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 398.822 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	38.000	0	0	0	0	0		38.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	3.215	0	0	96	0	0		3.311
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria o facoltativa	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per acquisto azioni proprie	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	400.000	0	0	2	0	0		400.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	4	0	0		4
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	1	0	0	(1)	0	0		0
Totale altre riserve	400.001	0	0	5	0	0		400.004
Utili (perdite) portati a nuovo	(59.172)	0	0	1.558	0	0		(57.614)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.658	0	0	1.658	0	0	15.121	15.121
Totale patrimonio netto	383.702	0	0	3.317	0	0	15.121	398.822

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

Legenda colonna "Possibilità di utilizzazione": A = per aumento di capitale; B = per copertura perdite; C = per distribuzione ai soci.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	38.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	3.311	U	A B	0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Riserva per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	0			0	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	400.000	C	A B	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	4			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi	0			0	0	0
Varie altre riserve	0			0	0	0
Totale altre riserve	400.004			0	0	0
Utili portati a nuovo	(57.614)			0	0	0
Totale	383.701			0	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

Al 31/12/2015 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

La compagine sociale, così come risultante dal libro soci istituito facoltativamente dalla Società (in deroga alle disposizioni dell'art.16 c.12 quater e seguenti della legge 28/01/2009 n. 2- conversione del D.L. 29/11/2008 n. 185) viene di seguito rappresentata:

1. Comune di Cavriago	quota sociale	€	30.000,00	78,95%
2. Comune di Correggio	quota sociale	€	3.000,00	7,90%
3. Comune di Montecchio Emilia	quota sociale	€	2.000,00	5,26%
4. Comune di Sant'Ilario D'Enza	quota sociale	€	1.000,00	2,63%
5. Comune di Bibbiano	quota sociale	€	1.000,00	2,63%
6. Comune di Campegine	quota sociale	€	1.000,00	2,63%
	TOTALE	€	38.000,00	100%

Nel corso dell'esercizio 2013 con delibera del comune di Cavriago è stata evidenziata la volontà comune dei sei Comuni Soci di riequilibrare le quote sociali in ragione paritaria al fine di corrispondere le previsioni di cui all'art.14, comma 32° del D.L. 78/2010, pertanto Soci hanno manifestato l'intenzione di provvedere all'aumento del capitale sociale per € 4 al fine di ottenere per ciascun socio una quota paritaria di € 6.334.

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Non rilevano per l'esercizio in corso.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	139.760
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	23.241
Utilizzo nell'esercizio	19.940
Altre variazioni	(2.348)
Totale variazioni	953
Valore di fine esercizio	140.713

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 Società 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, la quota maturata è stata o sarà accantonata nel fondo TFR presente in azienda.

Attualmente nessun dipendente ha deciso di accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	131.368	10.906	142.274	142.274	0	0
Debiti verso fornitori	154.496	54.728	209.224	209.224	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	35.066	35.066	35.066	0	0
Debiti verso controllanti	35.228	48.339	83.567	83.567	0	0
Debiti tributari	17.336	7.397	24.733	24.733	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.061	(2.859)	16.202	16.202	0	0
Altri debiti	31.221	(1.719)	29.502	29.502	0	0
Totale debiti	388.710	151.857	540.567	540.568	0	0

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	131.368	142.274	10.906
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione	131.368	142.274	10.906
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
b) Acconti oltre l'esercizio			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	131.368	142.274	10.906

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	154.496	209.224	54.728
Fornitori entro esercizio:	59.095	101.242	42.147
- altri	59.095	101.242	42.147
Fatture da ricevere entro esercizio:	95.401	107.981	12.580
- altri	95.401	107.981	12.580
Arrotondamento		1	
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	154.496	209.224	54.728

Debiti verso imprese collegate

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti v/Comune Cavriago servizi		35.066	35.066
Totale debiti verso imprese collegate		35.066	35.066

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Comune di Cavriago	35.228	83.567	48.339
Totale debiti verso imprese controllanti	35.228	83.567	48.339

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito IRPEF/IRES		6.361	6.361
Debito IRAP			

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA			
Erario c.to ritenute dipendenti	13.847	12.734	-1.113
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	2.494	5.471	2.977
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro	468		-468
Addizionale comunale	527	99	-428
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive		67	67
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento		1	1
Totale debiti tributari	17.336	24.733	7.397

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	18.826	15.034	-3.792
Debiti verso Inail		946	946
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	235	222	-13
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	19.061	16.202	-2.859

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	31.221	29.502	-1.719
Debiti verso dipendenti/assimilati	19.639	18.973	-666
Debiti verso amministratori e sindaci	11.550	10.000	-1.550
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	32	529	497
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	31.221	29.502	-1.719

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	511	511
Aggio su prestiti emessi	0	0	0
Altri risconti passivi	544	(544)	0
Totale ratei e risconti passivi	544	(33)	511

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	544		-544
- su canoni di locazione			
- altri	544		-544
Ratei passivi:		511	511
- su interessi passivi			
- su canoni			
- su affitti passivi			
- altri		511	511
Totali	544	511	-33

Informazioni sulle altre voci del passivo

Si riporta nel seguente prospetto il riepilogo delle variazioni registrate nelle voci del passivo, in parte già analizzate in precedenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti	388.710	151.857	540.567	540.567	0	0
Ratei e risconti passivi	544	(33)	511			

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	194.527	186.695	-7.832	-4,03
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-196.555	217.522	414.077	
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	897.642	576.123	-321.519	-35,82
Totali	895.614	980.340	84.726	

In premessa vale qui ribadire, come già anticipato nelle note integrative dal 2005, che la Regione Emilia Romagna, con riferimento ai progetti approvati intende inequivocabilmente tali attività rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese quali rimborsi delle spese sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.

Coerentemente con quanto sopra pertanto i "rimborsi su attività finanziata dall'Ente Pubblico" sono collocati alla in bilancio alla voce "Altri ricavi e proventi", per contro le attività non finanziate attraverso il F.S.E. pubblici hanno trovato collocazione alla voce A1 *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* (imputati al conto economico al momento del completamento delle attività).

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	186.695
Totale	186.695

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	42.374	51.756	9.382	22,14

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per servizi	340.190	363.879	23.689	6,96
Per godimento di beni di terzi	10.608	14.787	4.179	39,39
Per il personale:				
a) salari e stipendi	268.164	294.009	25.845	9,64
b) oneri sociali	81.997	80.130	-1.867	-2,28
c) trattamento di fine rapporto	21.316	23.241	1.925	9,03
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	89.571	89.845	274	0,31
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	19.128	18.721	-407	-2,13
b) immobilizzazioni materiali	8.861	10.238	1.377	15,54
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante		692	692	
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	3.322	3.876	554	16,68
Arrotondamento				
Totali	885.531	951.174	65.643	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	0
Altri	12
Totale	12

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce C.16.d) Proventi diversi dai precedenti.

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari					
Interessi su titoli					
Interessi bancari e postali					
Interessi su finanziamenti					

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Altre	Totale
Interessi da crediti commerciali					
Altri interessi attivi					
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale /misto					
Altri proventi				27	27
Arrotondamento					
Totali				27	27

Proventi e oneri straordinari

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 13) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare dei proventi straordinari.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Plusvalenze da alienazioni			
Rilascio fondo oneri e rischi straordinari			
Componenti positivi di reddito esercizi precedenti			
Sopravvenienze attive straordinarie:	1.459	1.785	326
- altre	1.459	1.785	326
Altri proventi straordinari:		1	1
- altri		1	1
Sopravvenienze per minori imposte es. prec.			
Totali	1.459	1.786	327

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 13) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli oneri straordinari.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Minusvalenze da alienazioni			
Sopravvenienze passive straordinarie:		2.951	2.951
- altre		2.951	2.951
Imposte esercizi precedenti			
Accantonamento a fondo oneri e rischi straordinari			
Componenti negativi di reddito esercizi precedenti			
Altri oneri straordinari:			
- altri			
Totali		2.951	2.951

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Imposte correnti	7.733	12.895	5.162	66,75
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	7.733	12.895	5.162	

Con riferimento all'IRAP, si evidenzia che la stessa è stata calcolata con il metodo del valore della produzione, apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione da presentare in dichiarazione dei redditi.

Sempre con riferimento all'IRAP, si precisa che in dichiarazione saranno riprese tra le variazioni in diminuzione degli altri ricavi, la quota di contributi riconosciuti dalla Regione Emilia Romagna e correlati a costi non deducibili ai fini IRAP (quali costo del personale dipendente, assimilato ed occasionale) – così come disposto dall'art. 11 comma 3 del D.lgs. n.446 del 1997.

Tutte le imposte qui definite hanno natura corrente e non si è reso necessario evidenziare elementi di fiscalità differita (**punto 14 art. 2427 c.c.**)

Come già anticipato in sede di Unico 2016 saranno dedotti gli acconti versati per IRES ed IRAP, nonché le ritenute subite.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha operato rivalutazioni su immobilizzazioni ed ai fini della determinazione delle imposte non hanno altresì trovato applicazioni agevolazioni fiscali.

Non sono state iscritte imposte anticipate derivante da perdite fiscali riportabili dall'esercizio, in quanto - per le stesse - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Si riporta in calce il Rendiconto Finanziario, come previsto dal Principio OIC n. 10, che fornisce informazioni utili per valutare la situazione finanziaria della società nell'esercizio di riferimento e in quello precedente. Il prospetto è stato elaborato con il metodo indiretto.

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	15.121	1.658
Imposte sul reddito	12.895	7.733
Interessi passivi/(attivi)	(15)	2.151
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	28.001	11.542
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	28.959	27.989
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	23.241	21.316
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	52.200	49.305
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	80.201	60.847
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(214.783)	193.483
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	(10.472)	10.590
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	54.030	(55.483)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	426	(1.480)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(33)	(155)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	67.296	(212.704)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(103.536)	(65.749)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(23.335)	(4.902)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	15	(2.151)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.639)	(11.379)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	(22.288)	(196)
Totale altre rettifiche	(25.912)	(13.726)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(49.247)	(18.628)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Flussi da investimenti)	(8.766)	(27.883)
Flussi da disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Flussi da investimenti)	0	(2.976)

Flussi da disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.766)	(30.859)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4	0
Rimborso di capitale a pagamento	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi e acconti su dividendi pagati	0	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(58.009)	(49.488)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	151.031	200.519
Disponibilità liquide a fine esercizio	93.015	151.031

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2015.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	11
Operai	1
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	14

Tra gli altri dipendenti è conteggiato il personale del Comune di Cavriago (Cherici Lucrezia, Barbieri Veronica e Morani Angelina) assegnato presso la Società a seguito di convezione e determina del Responsabile Affari Generali ed Istituzionali nr. 577 del 24/12/2013.

Si segnala che da luglio 2015 Barbieri Veronica si è trasferita in Comune pertanto i dipendenti comunali a fine esercizio sono pari a 2 unità.

Il relativo onere è inserito tra i costi del personale ed ammonta, per l'esercizio 2015 ad € 78.832.

Compensi amministratori e sindaci

Il seguente prospetto evidenzia i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e al Revisore Legale dei Conti per l'esercizio al 31/12/2015, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Valore
Compensi a amministratori	7.899
Compensi a sindaci	3.874
Totale compensi a amministratori e sindaci	11.773

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 nr. 22-bis del Codice Civile così come introdotto dall'art.1 comma 1 D. Lgs. 173/2008, si evidenzia che le operazioni intrattenute con le parti correlate, nel caso specifico l'azienda speciale Cavriago Servizi, sono regolate in base al contratto di servizio ed alla convenzione che rispettano le normali condizioni di mercato.

In particolare l'Azienda Speciale Cavriago Servizi, per tutta la durata del contratto di cui sopra, provvede, per conto del Centro, alle riparazioni di piccola manutenzione nonché, per espressa pattuizione, è intestatario dei rapporti con i fornitori di servizi relativi alle utenze di gas, acqua ed elettricità.

Il Comune di Cavriago distacca, a titolo oneroso, proprio personale presso la Società previo rimborso del costo realmente ed effettivamente sostenuto dall'Ente Pubblico. Tale personale, come già evidenziato in altri punti della nota, è composto da 2 unità al 31/12/2015 ed il costo ammonta ad € 78.832.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter Vi segnaliamo che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Altre informazioni

Così come richiesto dalla Delibera di Giunta n.645 del 16/05/11 della Regione Emilia Romagna si riportano di seguito gli indicatori finanziari di bilancio per il mantenimento dell'accreditamento:

	2015	2014	VALORI SOGLIA
Indice di Disponibilità Corrente	1,24	1,14	maggiore=1
Durata media dei crediti	161,15	74,25	minore=200 gg.
Durata media dei debiti	152,84	106,07	minore=200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	0,00%	-0,24%	minore=3%

Dalla disamina dei valori sopra riportati emerge che gli stessi rientrano nei limiti previsti dalla Delibera Regionale. Sempre relativamente a tale aspetto, si segnala che anche il requisito del Patrimonio Netto minimo previsto dalla suddetta Delibera risulta ampiamente rispettato.

Essendo la società nei limiti previsti dal 1° comma dell'art. 2435-bis C.C. con riferimento alla relazione sulla gestione, avvalendosi della facoltà prevista al comma 4 del citato articolo, inserisce nella presente nota le informazioni di cui ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 del C.C.

Nota Integrativa parte finale

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	756
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a nuovo	14.365
Totale	15.121

CAVRIAGO, il 21 Aprile 2016

L'Amministratore Unico

CHIERICI LUCREZIA

Il sottoscritto CHIERICI LUCREZIA, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

Il sottoscritto Dott.Remo Basini, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, DICHIARA che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.

CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L.

Sede in VIA GUARDANAVONA 9 - 42025 CAVRIAGO (RE) Capitale sociale Euro 38.000,00 I.V.

Relazione del Revisore legale indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. del 27 gennaio 2010, n.39

Ai Soci della CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L.

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2015, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore Unico è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Responsabilità del revisore

E' mia la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale. Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'alt. 11, comma 3, del D.Lgs. 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della S.r.l. CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" al 31 dicembre 2015 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Cavriago, 7 aprile 2016

Il Revisore legale
Dott. Maria Paglia