

E.M.I.T. ENTE MORALE GIACOMO FELTRINELLI

Sede in Milano - Piazzale A. Cantore n. 10

Patrimonio € 4.512.866

Codice fiscale n. 03267040156

Bilancio al 31.12.2017 in forma abbreviata (art. 2435-bis c.c.)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Euro 31.12.17	Euro 31.12.16
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. <i>Immateriali</i>	74.514	129.979
<i>Saldo immobilizzazioni immateriali</i>	74.514	129.979
II. <i>Materiali</i>	134.074	156.623
<i>Saldo immobilizzazioni materiali</i>	134.074	156.623
III. <i>Finanziarie</i>	0	0
Totale immobilizzazioni	208.588	286.602
C) Attivo circolante		
I. <i>Rimanenze</i>	0	0
II. <i>Crediti</i>		
- entro 12 mesi	944.384	1.097.733
- oltre 12 mesi	130.929	70.809
<i>Totale crediti</i>	1.075.313	1.168.542
III. <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	5.312.131	5.909.169
IV. <i>Disponibilità liquide</i>	475.581	329.957
Totale attivo circolante	6.863.025	7.407.668
D) Ratei e risconti	29.290	36.775
TOTALE ATTIVO	7.100.903	7.731.045

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Euro 31.12.17

Euro 31.12.16

A) Patrimonio netto

I. <i>Patrimonio</i>	4.512.866	4.512.866
II. <i>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	0	0
III. <i>Riserva di rivalutazione</i>	0	0
IV. <i>Riserva legale</i>	0	0
V. <i>Riserve statutarie</i>	0	0
VI. <i>Riserva per azioni proprie in portafoglio</i>	0	0
VII. <i>Altre riserve</i>	(3)	(1)
VIII. <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	1.998.051	2.226.188
IX. <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	(570.831)	(228.137)

Totale patrimonio netto	5.940.083	6.510.916
--------------------------------	------------------	------------------

B) Fondi per rischi e oneri	0	0
------------------------------------	----------	----------

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	668.917	686.082
--	----------------	----------------

D) Debiti		
- entro 12 mesi	469.061	492.249
- oltre 12 mesi	3.363	0
Totale debiti	472.424	492.249

E) Ratei e risconti	19.479	41.798
----------------------------	---------------	---------------

TOTALE PASSIVO	7.100.903	7.731.045
-----------------------	------------------	------------------

CONTO ECONOMICO

Euro 31.12.2017

Euro 31.12.2016

A) Valore della produzione

1) <i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	1.455.596	1.462.008
2) <i>Var. delle rimanenze di prodotti in lavoraz. e finiti</i>	0	0
3) <i>Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>	0	0
4) <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0	0
5) <i>Altri ricavi e proventi</i>		
- vari	81.814	60.118
- contributi in conto esercizio	0	0
Totale altri ricavi e proventi	81.814	60.118

Totale valore della produzione	1.537.410	1.522.126
---------------------------------------	------------------	------------------

B) Costi della produzione

6) <i>Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>	24.160	2.146
7) <i>Per servizi</i>	890.559	848.830
8) <i>Per godimento di beni di terzi</i>	90.478	91.233
9) <i>Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	623.557	590.286
b) Oneri sociali	157.496	152.342
c) Trattamento di fine rapporto	50.757	50.660
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	12.940	2.292
Totale personale	844.750	795.580

10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immob. immateriali	66.615	70.226
b) Ammortamento delle immob. materiali	58.306	83.587
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazioni crediti e disponibilità liquide	37.938	4.950
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	162.859	158.763
11) Variaz. delle rimanenze di mat. prime e sussid.	0	448
12) Accantonamento per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	67.202	50.495

Totale costi della produzione	2.080.008	1.947.495
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(542.598)	(425.369)

C) Proventi e oneri finanziari

15) Proventi da partecipazioni		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- da sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0

16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni di cui:	0	0
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- da sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	120.278	62.622
d) proventi diversi dai precedenti di cui:	150.006	135.443
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- da sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	150.006	135.443
Totale altri proventi finanziari	270.284	198.065

17) Interessi e altri oneri finanziari		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da controllanti	0	0
- altri	12.607	833
Totale interessi e altri oneri finanziari	12.607	833
17)- bis Utili e perdite su cambi	0	0

Totale proventi e oneri finanziari	257.677	197.232
---	----------------	---------

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

18) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
Totale rivalutazioni	<u>0</u>	<u>0</u>
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	285.910	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
Totale svalutazioni	<u>285.910</u>	<u>0</u>
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	(285.910)	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	(570.831)	(228.137)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
- correnti	0	0
- differite	0	0
- anticipate	0	0
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	<u>0</u>	<u>0</u>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(570.831)	(228.137)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Dott. Walter Cavalieri)



E.M.I.T. ENTE MORALE GIACOMO FELTRINELLI

Sede in Milano – Piazzale A. Cantore n. 10

Patrimonio € 4.512.866

Codice fiscale n. 03267040156

* * * * *

NOTA INTEGRATIVA

al Bilancio al 31 dicembre 2017

* * * * *

Il presente bilancio di esercizio, espresso in Euro, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli artt. 2423 e segg. c.c., come risulta dalla presente nota integrativa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 c.c., ne costituisce parte integrante.

Nella stesura dello stesso si è cercato di rappresentare, con la maggiore chiarezza possibile, in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente nonché il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio è stato formato adottando la forma abbreviata in quanto non sono stati superati i limiti individuati dall'art. 2435-bis c.c..

Si precisa, al fine di una maggiore chiarezza e leggibilità del bilancio, che alcune voci, che secondo il nuovo schema abbreviato introdotto dal D.Lgs. 139/2015 potrebbero essere comprese o raggruppate insieme con altre, sono state invece analiticamente considerate. Questa esposizione permette quindi il confronto tra le voci relative al bilancio chiuso al 31 dicembre 2017 ed a quello chiuso al 31 dicembre 2016 senza perdere i dettagli e la maggiore analiticità in precedenza richiesti.

Per quanto riguarda l'esposizione dei dati di bilancio si precisa che la trasformazione dei dati contabili (espressi in centesimi di Euro) in dati di bilancio (espressi in unità di Euro), è avvenuta mediante la tecnica dell'arrotondamento.

Per quanto concerne l'esercizio 2016, la somma algebrica dei differenziali generati relativamente al

solo conto economico (pari ad € 1), è stata allocata nella voce altri ricavi; si precisa che tale appostazione ha rilevanza esclusivamente extracontabile.

Per quanto invece concerne l'esercizio 2017, la somma algebrica dei differenziali generati relativamente al solo stato patrimoniale (pari ad € 2) è stata decurtata dalla voce altre riserve; si precisa che anche tale appostazione ha rilevanza meramente extracontabile

In sede di dettaglio delle singole componenti delle voci di bilancio possono essersi generati alcuni differenziali dovuti al suddetto arrotondamento; in tali casi si è ritenuto opportuno allocare l'eventuale differenza, derivante da arrotondamento, in apposita voce di dettaglio denominata "Arrotondamenti Euro".

ART. 2427 n. 1) c.c. - I CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI E DELLE RETTIFICHE DI VALORE

Criteri generali

I criteri di classificazione e di valutazione delle poste iscritte:

- a) sono conformi alle disposizioni dell'art. 2426 c.c.;
- b) non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, e all'art. 2423-bis, comma 2, c.c.;
- c) non si è proceduto al raggruppamento di voci nello stato patrimoniale e nel conto economico;
- d) non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema.

La valutazione delle poste iscritte in bilancio è stata effettuata nella prospettiva di continuità dell'attività dell'Ente.

I componenti positivi e negativi di reddito sono considerati sulla base del principio di competenza, e quindi indipendentemente dall'incasso e dal pagamento, e tenendo conto dei rischi e delle perdite divenuti noti successivamente alla fine dell'esercizio.

In linea di massima, salvo quanto specificato di seguito, è stato utilizzato il principio base del costo storico, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori

produttivi.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Tali immobilizzazioni sono ammortizzate in quote costanti, mediante imputazione al relativo fondo di ammortamento, in base al periodo in cui si stima possano produrre la loro utilità. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio, tenuto conto della residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni medesime.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico d'acquisto, computando anche tutti gli eventuali oneri accessori.

L'ammortamento sistematico delle immobilizzazioni materiali, effettuato mediante imputazione al relativo fondo di ammortamento, segue i piani prestabiliti che vengono ritenuti adeguati in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei vari beni.

Attivo circolante

I **crediti** sono iscritti in base al valore nominale, opportunamente rettificato da un fondo rischi su crediti.

Le **attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni** sono iscritte al valore di acquisto o, se inferiore, al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato alla data del 31 dicembre 2017. Ciò ha comportato un cambiamento nel criterio di valutazione in quanto, fino al bilancio al 31 dicembre 2016, le stesse erano valutate, in ogni caso, al costo sostenuto.

Le **disponibilità liquide** risultano costituite dal numerario esistente nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e nei conti correnti intrattenuti presso alcuni istituti di credito.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono costituiti da quote di costi e ricavi comuni a più esercizi per realizzare il

principio della competenza economica e temporale.

Trattamento fine rapporto lavoro subordinato

L'importo iscritto in bilancio copre l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente (art. 2120 c.c.), ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi, ed in base all'anzianità maturata dai singoli dipendenti.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Costi e ricavi

I costi ed i ricavi sono contabilizzati secondo il criterio di competenza economica e temporale.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

ART. 2427 n. 2) c.c. – MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Si riportano, di seguito, i prospetti relativi alle variazioni verificatesi nella consistenza delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Le IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI hanno manifestato la dinamica esposta in tabella e, più in dettaglio, sono composte dalla voci **acconti** e **altre immobilizzazioni immateriali** come segue:

IMMATERIALI	imp. e ampliament.	ricerca e sviluppo	brevetti e opere	concess. e licenze	avviamento	acconti	altre	totali
Costo acquisto/prod.							690.611	690.611
Rivalut. es. precedenti								0
Svalut. es. precedenti								0
Amm.ti es. precedenti							560.632	560.632
Rettifiche svalut.								0
Val. inizio esercizio	0	0	0	0	0	0	129.979	129.979
Acquisti						7.000	4.150	11.150
Giroconti da altre voci								0
Giroconti ad altre voci								0
Alienazioni o eliminazioni							8.260	8.260
Rivalut. esercizio								0
Decrementi f.do amm.to							(8.260)	(8.260)
Amm.ti esercizio							66.615	66.615
Arrotondamento								0
Val. fine esercizio	0	0	0	0	0	7.000	67.514	74.514
di cui Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0

Gli **acconti** si riferiscono ad anticipi effettuati per un ammontare pari ad € 7.000, nel corso dell'esercizio 2017, per la realizzazione del nuovo sito web.

Le **altre immobilizzazioni immateriali** sono, di seguito, dettagliate:

Voce	Importo
<i>Software ed altre imm. immateriali</i>	169.274
<i>Migliorie su beni di terzi</i>	517.227
TOTALE	686.501

Nel corso dell'esercizio si è provveduto all'eliminazione di beni contabilizzati per € 8.260 (in quanto completamente ammortizzati) relativamente al software ed alle altre immobilizzazioni immateriali, e ad effettuare migliorie su beni di terzi per un importo complessivamente pari ad € 4.150.

I coefficienti di ammortamento utilizzati sono i seguenti: 20% per software ed altre immobilizzazioni immateriali e 8%, 8,33%, 9,09%, 10%, 11,11%, 12,50%, 14,29%, 16,67%, 20%, 25%, 33,33% e 50% (in funzione dell'anno di sostenimento del costo) per le migliorie eseguite su beni di terzi.

Le **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**, nel corso dell'esercizio, hanno manifestato la dinamica esposta in tabella.

MATERIALI	terr. e fabbricati	imp. e macchinario	attrezzature	altri beni	imm. in corso	totali
Costo acquisto/produz.		190.536	2.082.438	328.215	678	2.601.867
Rivalut. es. precedenti						0
Svalut. es. precedenti						0
Amm.ti es. precedenti		129.558	1.997.333	318.353		2.445.244
Rettifiche svalut.						0
Val. inizio esercizio	0	60.978	85.105	9.862	678	156.623
Acquisti			19.026	1.254	16.618	36.898
Giroconti da altre voci						0
Giroconti ad altre voci					1.140	1.140
Alienazioni o eliminazioni			2.312			2.312
Rivalut. esercizio						0
Decrementi f.do amm.to			(2.312)			(2.312)
Amm.ti esercizio		20.953	33.733	3.620		58.306
Arrotondamento		0	0	0	(1)	(1)
Val. fine esercizio	0	40.025	70.398	7.496	16.155	134.074
di cui Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0

Le **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI** sono rappresentate dalle voci, **impianti e macchinario, attrezzature, altri beni ed immobilizzazioni in corso.**

La voce **impianti e macchinario** (€ 190.536), non ha subito alcuna variazione rispetto all'esercizio precedente.

La voce **attrezzature** è composta dall'insieme delle attrezzature e strumentazioni di cui è dotato l'Ente.

Si segnala che, con riferimento alla voce suddetta, nel corso dell'esercizio si è proceduto all'acquisto di nuove attrezzature per un importo complessivo pari ad € 19.026, ed all'eliminazione di altre, già possedute ed interamente ammortizzate, per un ammontare pari ad € 2.312.

La voce **altri beni** risulta composta come segue:

ALTRI BENI	macchine elettr.	mobili e macch. uf.	altri	totali
Costo acquisto/produz.		328.215		328.215
Rivalutazione L. 72/83				0
Amm.ti es. precedenti		318.353		318.353
Val. inizio esercizio	0	9.862	0	9.862
Acquisti		1.254		1.254
Alienazioni/Eliminazioni		0		0
Storno fondo amm.to		0		0
Amm.to esercizio		3.620		3.620
Val. fine esercizio	0	7.496	0	7.496
di cui Rivalutazioni	0	0	0	0

Si precisa inoltre che, nel corso dell'esercizio, sono stati acquistati mobili e macchine ufficio per un importo complessivamente pari ad € 1.254.

I coefficienti di ammortamento utilizzati per le immobilizzazioni materiali sono quelli di seguito elencati, ridotti alla metà per il primo esercizio di attività: 9% per l'impianto fotovoltaico, 15% per le voci impianti e macchinario e per le attrezzature e strumentazioni, 12% per mobili e arredi e 20% per attrezzatura elettronica.

La voce **immobilizzazioni in corso** è composta da beni non ancora entrati in funzione nel corso dell'esercizio 2017. Tale voce ha subito un incremento per ammontare pari ad € 16.618. Da tale cifra è stato poi girocontato, alla voce attrezzature, l'importo di € 1.140, in quanto relativo a beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio 2017.

ART. 2427 n. 3) c.c. - COSTI D'IMPIANTO E AMPLIAMENTO, RICERCA E SVILUPPO

Nello stato patrimoniale non è iscritto alcun **costo di impianto e ampliamento, ricerca e sviluppo**.

ART. 2427 n. 3) – bis c.c. – MISURA E MOTIVAZIONE DI RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI

Si precisa che, nel corso dell'esercizio, non è stata effettuata alcuna riduzione di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

ART. 2427 n. 4) c.c. - VARIAZIONI DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Si riportano le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo.

Vengono prima dettagliate le voci dell'attivo e poi quelle del passivo.

I **crediti** risultano così composti:

Voci di bilancio	Iniziale	Incrementi	Decrementi	Finale
C) Attivo circolante				
I Rimanenze				
II Crediti				
- entro 12 mesi	1.097.733			944.384
- oltre 12 mesi	70.809			130.929
Totale crediti	1.168.542			1.075.313
III Attività finanziarie	5.909.169			5.312.131
IV Disponibilità liquide	329.957			475.581
TOTALE C	7.407.668			6.863.025
D) Ratei e risconti	36.775	29.290	36.775	29.290

Il saldo finale dei **crediti scadenti entro i 12 mesi successivi**, pari ad € 944.384, risulta così composto: crediti verso clienti € 745.322 al netto del fondo rischi su crediti € 37.938, *crediti tributari* € 38.563 e *crediti verso altri* € 160.499.

Come anticipato il saldo finale dei crediti verso clienti, relativo all'attività svolta dall'Ente è esposto al netto del fondo rischi su crediti che, alla data del 31 dicembre 2017, risulta complessivamente pari ad € 37.938.

Si segnala che, nel corso dell'esercizio, il fondo rischi su crediti iscritto alla data del 31 dicembre 2016 è stato interamente utilizzato per coprire perdite su crediti che risultano contabilizzate anche nel conto economico per un ammontare residuo pari ad € 33.519.

I *crediti tributari*, pari ad € 38.563, sono composti da crediti verso l'Erario per ritenute d'acconto subite (€ 37.745) e da crediti di cui al D.L. 66/2014 (€ 818).

I *crediti verso altri*, iscritti per € 160.499, sono composti da anticipi a dipendenti (€ 147.129), da anticipi e acconti (€ 9.920), da crediti verso Enti previdenziali (€ 1.260), da crediti vari (€ 2.191) e

da arrotondamento Euro (€ - 1).

Il saldo finale dei **crediti scadenti oltre i 12 mesi successivi**, pari ad € 130.929, risulta così composto: crediti verso clienti € 121.057, deposito cauzionale prestato in relazione all'immobile detenuto € 9.772 e altro deposito cauzionale prestato € 100.

Voci di bilancio	Iniziale	Incrementi	Decrementi	Finale
C) Attivo circolante				
III Attività finanziarie				
partecip. in controllate				0
partecip. in collegate				0
altre partecipazioni				0
azioni proprie				0
altri titoli	5.909.169	10.095.081	10.692.119	5.312.131
TOTALE	5.909.169	10.095.081	10.692.119	5.312.131

Le **attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**, pari ad € 5.312.131, sono costituite da BTP (€ 131.156), da azioni (€ 129.006), da obbligazioni (€ 604.826), da fondi azionari (€ 49.248), da quote di fondi obbligazionati e sicav (€ 3.871.077), da polizze assicurative (€ 526.820) e da arrotondamenti Euro (€ - 2). I suddetti valori tengono conto di una svalutazione eseguita per l'importo di € 285.910 contabilizzata in ossequio al nuovo criterio di valutazione adottato.

La voce **disponibilità liquide** è composta dal numerario giacente in cassa alla fine dell'esercizio nonché nei diversi conti correnti bancari intrattenuti.

Voci di bilancio	Iniziale	Finale	Variazione	Var. %
C) Attivo circolante				
IV Disponibilità liquide				
depositi bancari e postali	327.863	474.561	146.698	44,74%
assegni	0	0	0	0,00%
denaro e valori in cassa	2.094	1.020	(1.074)	-51,29%
TOTALE	329.957	475.581	145.624	44,13%

I **ratei ed i risconti attivi** sono stati iscritti in bilancio al fine del rispetto del principio di competenza economica e temporale.

La movimentazione degli stessi risulta dal seguente prospetto:

Voci di bilancio	Iniziale	Incrementi	Decrementi	Finale
D) Ratei e risconti				
ratei attivi	25.479	18.514	25.479	18.514
risconti attivi	11.296	10.776	11.296	10.776
disaggio attivo su prestiti				0
TOTALE	36.775	29.290	36.775	29.290

Con l'ausilio della seguente tabella, viene illustrata la composizione del **patrimonio netto**.

Voci di bilancio	Iniziale	Incrementi	Decrementi	Finale
A) Patrimonio netto				
patrimonio	4.512.866			4.512.866
ris. sovrapp. azioni				0
ris. di rivalutazione				0
riserva legale				0
riserve statutarie				0
ris. per azioni proprie				0
altre riserve	(1)		2	(3)
utili (perdite) a nuovo	2.226.188		228.137	1.998.051
utile (perdita) dell'esercizio	(228.137)	(570.831)	(228.137)	(570.831)
TOTALE A	6.510.916	(570.831)	2	5.940.083
B) Fondi rischi e oneri				0
C) TFR	686.082	49.007	66.172	668.917
D) Debiti				
- entro 12 mesi	492.249			469.061
- oltre 12 mesi				3.363
TOTALE D	492.249			472.424
E) Ratei e risconti	41.798	19.479	41.798	19.479

Si precisa che il patrimonio non è variato rispetto all'esercizio precedente.

La perdita dell'esercizio precedente, pari ad € 228.137, è stata interamente coperta con una parte degli utili realizzati negli esercizi precedenti; in conseguenza di ciò gli utili portati a nuovo passano da € 2.226.188 ad € 1.998.051.

Le **altre riserve** accolgono, come già anticipato, solamente la voce "Arrotondamento Euro".

Il **trattamento di fine rapporto** di lavoro subordinato ha manifestato, nel corso dell'esercizio, la dinamica esposta nella tabella che segue.

Voci di bilancio	Iniziale	Incrementi	Decrementi	Finale
C) TFR	686.082	49.007	66.172	668.917

Gli incrementi si riferiscono alla quota accantonata per il debito maturato nel corso dell'esercizio 2017 mentre i decrementi si riferiscono a dipendenti liquidati.

I **debiti scadenti entro i 12 mesi successivi**, pari ad € 469.061, sono composti come segue: *fornitori* € 288.159, *debiti tributari* € 28.560, *debiti nei confronti degli istituti previdenziali* € 40.367 e *altri debiti* € 111.975.

I *debiti verso fornitori* (€ 288.159) accolgono, oltre ai debiti commerciali (fornitori per € 106.798 e fornitori per fatture da ricevere per € 166.435), anche quelli verso il Comune di Milano (€ 14.926).

I *debiti tributari* risultano così composti:

Voce	Importo
<i>Erario c/Ritenute</i>	25.271
<i>Erario c/Iva</i>	3.290
<i>Arrotondamento Euro</i>	-1
TOTALE	28.560

I debiti nei confronti degli istituti previdenziali, pari ad € 40.367, sono composti da debiti nei confronti dell'Inps (€ 40.227) e da debiti nei confronti dell'Inail (€ 140).

Gli altri debiti sono composti come segue:

Voce	Importo
<i>Dipendenti</i>	32.796
<i>Preiscrizioni ai corsi</i>	600
<i>Debiti v/Sindacati</i>	469
<i>Debiti v/partner</i>	43.964
<i>Altri debiti</i>	34.147
<i>Arrotondamento Euro</i>	-1
TOTALE	111.975

I debiti scadenti oltre i 12 mesi successivi, pari ad € 3.363, sono composti da altri debiti.

I ratei ed i risconti passivi sono stati iscritti in bilancio al fine del rispetto del principio di competenza economica e temporale.

Voci di bilancio	Iniziale	Incrementi	Decrementi	Finale
D) Ratei e risconti				
ratei passivi	10	0	10	0
risconti passivi	41.788	19.479	41.788	19.479
aggio su prestiti				0
TOTALE	41.798	19.479	41.798	19.479

ART. 2427 n. 5) c.c. - ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

L'Ente non possiede, direttamente o indirettamente, alcun tipo delle suddette partecipazioni.

ART. 2427 n. 6) c.c. - CREDITI E DEBITI

Nel bilancio di esercizio non risultano iscritti debiti con durata residua superiore ai cinque anni.

ART. 2427 n. 6) – bis c.c. – VARIAZIONI SIGNIFICATIVE DEI CAMBI VALUTARI

Alla data del 31 dicembre 2017 non risultano iscritti nel bilancio né crediti, né debiti, espressi in valuta estera e pertanto non si è resa necessaria la conversione in Euro di alcuna posta.

ART. 2427 n. 6) – ter c.c. – OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE

Nel presente bilancio non è iscritta alcuna delle suddette operazioni.

ART. 2427 n. 7) c.c. - RATEI, RISCONTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE

I ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati assunti e rilevati in armonia con le norme tecnico-contabili, nel rispetto del principio di competenza.

La composizione dei **ratei e risconti** iscritti in bilancio risulta essere la seguente:

- ratei attivi: si tratta di una quota di ricavi di competenza dell'esercizio 2017, per un ammontare complessivo pari ad € 18.514, relativamente a cedole in corso;
- risconti attivi (€ 10.776): si tratta di una serie di costi non di competenza dell'esercizio quali: mantenimento accreditamento (€ 2.430), spese assicurative (€ 1.612), spese pubblicitarie (€ 3.665), altre spese (€ 3.070) e arrotondamento Euro (€ -1);
- risconti passivi: si tratta di ricavi di competenza dell'esercizio 2018 per un importo complessivo pari ad € 19.479.

La voce **altri fondi** presenta un saldo nullo, mentre la voce **altre riserve** risulta composta unicamente, come già anticipato, dalla voce "arrotondamento Euro".

ART. 2427 n. 8) c.c. - ONERI FINANZIARI IMPUTATI A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO PATRIMONIALE

Nessun onere finanziario è stato imputato, nel corso dell'esercizio, a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

ART. 2427 n. 9) c.c. – IMPIEGHI, CONTI D’ORDINE E PASSIVITA’ POTENZIALI

Non vi sono impieghi o conti d’ordine. Non vi sono passività non iscritte nello stato patrimoniale.

ART. 2427 n. 10) c.c. – RIPARTIZIONE DEI RICAVI

Il valore della produzione, pari ad € 1.537.410, è composto per € 1.455.596 dai ricavi tipici e, per € 81.814, da altri ricavi. I ricavi tipici, che sono generati dalle prestazioni di servizi per le prove e certificazioni di laboratorio eseguite e dai corsi di formazione organizzati, sono così dettagliati:

Voce	Importo
<i>Ricavi per prove e certificazioni</i>	533.440
<i>Servizi connessi alla didattica</i>	67.506
<i>Ricavi da attività di formazione non finanziata</i>	498.947
<i>Ricavi da attività di formazione finanziata</i>	352.203
<i>Ricavi progetti finanziati diretti alla persona</i>	3.500
TOTALE	1.455.596

In ossequio a quanto richiesto dalla Regione Lombardia si precisa che i ricavi derivanti dall’attività di formazione finanziata, svolta nel corso dell’esercizio 2017, sono stati complessivamente pari ad € 355.703. Detto importo va suddiviso in € 352.203 per l’attività di formazione finanziata ed in € 3.500 per l’attività di formazione superiore finanziata diretta alla persona.

Gli altri ricavi, pari ad € 81.814, sono, di seguito, dettagliati:

Voce	Importo
<i>Ricavi per servizi e consulenze esterne</i>	40.930
<i>Ricavi diversi</i>	9.980
<i>Sopravvenienze attive</i>	30.639
<i>Ricavi da penalità</i>	240
<i>Abbuoni e arrotondamenti</i>	25
TOTALE	81.814

ART. 2427 n. 11) c.c. – PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

La voce “proventi da partecipazioni” presenta un saldo nullo.

ART. 2427 n. 12) c.c. – SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ONERI FINANZIARI

La voce C17 “interessi passivi ed altri oneri finanziari” presenta, alla data del 31 dicembre 2017, un saldo pari ad € 12.607. Il suddetto importo è composto da minusvalenze su titoli per € 12.598 e da interessi passivi diversi per € 9.

ART. 2427 n. 13) c.c. – ELEMENTI DI RICAVO O COSTO DI ENTITA’ O INCIDENZA ECCEZIONALI

In bilancio non risultano iscritti elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

ART. 2427 n. 14) c.c. – IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

Nel presente bilancio di esercizio non sono state iscritte né imposte anticipate, né imposte differite, in quanto non vi sono i presupposti per l’iscrizione delle stesse.

ART. 2427 n. 15) c.c. – NUMERO MEDIO DEI DIPENDENTI

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, viene evidenziato nel seguente prospetto:

<i>Categoria</i>	2.015	2.016	2.017
Dirigenti	0	0	0
Impiegati	16	16	16
Operai	2	2	2
<i>TOTALE</i>	18	18	18

ART. 2427 n. 16) c.c. – COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI ED AI REVISORI

Gli Amministratori, anche per l’esercizio 2017, non hanno percepito compensi di sorta, mentre i compensi spettanti ai Revisori ammontano complessivamente ad € 2.253. Non risultano effettuate anticipazioni e/o concessi crediti di sorta agli amministratori ed ai revisori.

ART. 2427 n. 22) c.c. – OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

L’Ente, alla data del 31 dicembre 2017, non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

ART. 2427 n. 22 - bis) c.c. – OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

L'Ente non ha effettuato alcuna operazione con i suddetti soggetti.

ART. 2427 n. 22 - ter) c.c. – NATURA ED OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

L'Ente non ha in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

ART. 2427 n. 22)-quater c.c. – FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si riportano informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, in quanto non si sono verificati fatti di rilievo da menzionare.

ART. 2427 n. 22)-sexies c.c. – NOME E SEDE LEGALE DELL'IMPRESA CHE REDIGE IL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'INSIEME PIÙ PICCOLO DI IMPRESE DI CUI SI FA PARTE

L'Ente non fa parte di alcun insieme di imprese.

ART. 2427 – bis n. 1) c.c. – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non detiene alcuno strumento finanziario derivato.

ART. 2428 n. 3) c.c. – NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE, DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI POSSEDUTE DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE

L'Ente non possiede alcun tipo delle suddette azioni o quote di società.

Art. 2428 n. 4) – NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE, DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI ACQUISITE O ALIENATE DIRETTAMENTE O INDIRETTAMENTE

L'Ente non ha acquisito o alienato alcun tipo delle suddette azioni o quote di società.

ALTRE INFORMAZIONI

In conclusione Vi invitiamo a voler approvare il presente bilancio di esercizio, chiuso al 31 dicembre 2017, proponendoVi di coprire la perdita di esercizio, pari ad € 570.831, mediante il parziale utilizzo degli utili degli esercizi precedenti portati a nuovo.

Il Presidente

(Dott. Walter Cavalieri)



