

# CONSORZIO VERONA ACCADEMIA PER L'OPERA ITALIANA

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	37121 VERONA (VR) STRADONE SAN FERMO N.28
Codice Fiscale	93202020231
Numero Rea	VR 365312
P.I.	04002790238
Capitale Sociale Euro	70 i.v.
Forma giuridica	CONSORZIO (CO)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	99	298
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>99</b>	<b>298</b>
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.677	77.788
<b>Totale crediti</b>	<b>77.677</b>	<b>77.788</b>
IV - Disponibilità liquide	120.062	127.883
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>197.739</b>	<b>205.671</b>
D) Ratei e risconti	248	299
<b>Totale attivo</b>	<b>198.086</b>	<b>206.268</b>
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	70	70
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(20.620)	(22.238)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.610	1.618
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>(17.940)</b>	<b>(20.550)</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.550	7.283
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	150.970	164.234
<b>Totale debiti</b>	<b>150.970</b>	<b>164.234</b>
E) Ratei e risconti	55.506	55.301
<b>Totale passivo</b>	<b>198.086</b>	<b>206.268</b>

## Conto economico

**31-12-2016 31-12-2015**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
5) altri ricavi e proventi		
altri	186.062	166.809
Totale altri ricavi e proventi	186.062	166.809
Totale valore della produzione	186.062	166.809
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
	2.794	1.890
7) per servizi		
	138.096	119.193
8) per godimento di beni di terzi		
	2.468	1.280
9) per il personale		
a) salari e stipendi	20.648	24.978
b) oneri sociali	2.351	7.794
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	2.289	1.736
c) trattamento di fine rapporto	2.289	1.736
Totale costi per il personale	25.288	34.508
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	198	346
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	198	346
Totale ammortamenti e svalutazioni	198	346
14) oneri diversi di gestione		
	6.175	3.396
Totale costi della produzione	175.019	160.613
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	11.043	6.196
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	677	450
Totale proventi diversi dai precedenti	677	450
Totale altri proventi finanziari	677	450
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	677	450
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	11.720	6.646
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.736	3.318
imposte differite e anticipate	6.374	1.710
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.110	5.028
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.610	1.618

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.610. Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2016, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 comma 1 del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-bis, 2423-ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425-bis e 2425-ter del Codice Civile e i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 Codice Civile.

Non sono intervenuti casi eccezionali che rendessero necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e dell'art. 2423 bis comma 2.

Ai sensi dell'art. 2427 codice civile si forniscono di seguito le seguenti informazioni:

### **Attività svolte**

Il consorzio, come ben sapete, si propone di promuovere attività di ricerca, di formazione, di valorizzazione e di produzione artistica nell'ambito del teatro musicale e coreutica italiano, sia del passato che contemporaneo.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Il Consorzio è stato costituito in data 26 maggio 2008 con atto a rogito Notaio Cristiana Cescone, e registrato a Verona il 16 giugno 2008.

Nel corso del periodo l'attività del Consorzio è stata improntata all'organizzazione interna al fine di poter raggiungere gli obiettivi assegnati dai consorziati.

A tal fine l'Organo Amministrativo ha messo in atto tutte quelle iniziative propedeutiche all'attività sociale.

Nel corso dell'esercizio 2016 l'attività del consorzio è stata incentrata, come per gli esercizi precedenti sull'organizzazione e gestione dei corsi di specializzazione iniziati nell'anno passato e presente oltre che per l'anno successivo.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione dei nuovi principi contabili di cui sopra, gli eventuali effetti derivanti dal cambiamento dei medesimi e determinati anche retroattivamente devono e/o dovrebbero essere rilevati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso nella voce utili portati a nuovo.

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

In riferimento a quanto sopra, si precisa che per le voci evidenziate nel presente bilancio, lo stesso non è stato oggetto di cambiamento rispetto agli anni precedenti, se non per quanto riportato nel proseguo della presente nota integrativa, e che gli effetti derivanti dalla eliminazione degli oneri e proventi straordinari sono stati applicati retroattivamente ai fini riclassificatori e pertanto, premesso quanto precede, non si segnalano variazioni sul saldo di apertura del patrimonio netto.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla Gestione né il Rendiconto Finanziario.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

### **Deroghe**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto all'art. 2426 del codice civile e seguenti, ed in conformità ai principi contabili nazionali.

Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni sono valutate secondo quanto previsto dai numeri da 1 a 6 dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

#### Immobilizzazioni immateriali

Non esistono immobilizzazioni immateriali.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- beni inferiori a 516,46: anni 1.
- altri beni: anni 4.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	9.389	9.389
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.091	9.091
Valore di bilancio	298	298
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	(1)	(1)
Ammortamento dell'esercizio	198	198
Totale variazioni	(199)	(199)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	9.389	9.388
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.290	9.289
Valore di bilancio	99	99

## Operazioni di locazione finanziaria

Il consorzio alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario .

## Immobilizzazioni finanziarie

Non esistono immobilizzazioni finanziarie .

## **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile e seguenti, e tenendo in considerazione che Consorzio redige il proprio bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio .

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Sono esposti al presumibile valore di realizzo e l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

L'attualizzazione dei crediti, con scadenza inferiore e superiore a 12 mesi, non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione in quanto importi di scarsa rilevanza.

Oltre a quanto sopra poiché il Consorzio redige il proprio bilancio in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435- cis cc, si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

## 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	55.739	1.281	57.020	57.020
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.399	4.370	5.769	5.769
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	20.595	(6.374)	14.221	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	55	612	667	667
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	77.788	(111)	77.677	63.456

Tra i crediti verso clienti è stato iscritto, tra gli altri, l'importo di euro 48.800, relativo al contributo deliberato dalla Fondazione Arena ad oggi non ancora incassato.

L'importo del credito verso l'Erario si riferisce al credito Iva per Euro 4.957 e al credito per Imposta Ires per euro 812. Le imposte anticipate per Euro 14.221 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	57.020	57.020
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.769	5.769
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	14.221	14.221
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	667	667
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>77.677</b>	<b>77.677</b>

## Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	127.665	(7.927)	119.738
Denaro e altri valori in cassa	217	107	324
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>127.883</b>	<b>(7.821)</b>	<b>120.062</b>

## Ratei e risconti attivi

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

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

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	299	(51)	248
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>299</b>	<b>(51)</b>	<b>248</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Assicurazioni	83
Altri di ammontare non apprezzabile	165
	<b>248</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.



## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili ; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

Le voci sono espone in bilancio al valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	70	-		70
Utili (perdite) portati a nuovo	(22.238)	1.618		(20.620)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.618	992	2.610	2.610
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>(20.550)</b>	<b>2.610</b>	<b>2.610</b>	<b>(17.940)</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
Capitale	70	B	-
Utili portati a nuovo	(20.620)	A,B,C,D	9.551
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>(20.550)</b>		<b>9.551</b>

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

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.283
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.736

<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	(531)
<b>Totale variazioni</b>	2.267
<b>Valore di fine esercizio</b>	9.550

## Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e soprattutto alla luce del fatto che il Consorzio redigendo il bilancio in forma abbreviata si è avvalso della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	79.382	(1.920)	77.462	77.462
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	11.760	(7.130)	4.630	4.630
<b>Debiti tributari</b>	5.873	(1.045)	4.828	4.828
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	799	(56)	743	743
<b>Altri debiti</b>	66.421	(3.115)	63.306	63.306
<b>Totale debiti</b>	164.234	(13.264)	150.970	150.969

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute operate e da versare per euro 4.664, inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP per euro 164, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2016 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso fornitori</b>	77.462	77.462
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	4.630	4.630
<b>Debiti tributari</b>	4.828	4.828
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	743	743
<b>Altri debiti</b>	63.306	63.306

<b>Debiti</b>	150.969	150.970
---------------	---------	---------

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Il consorzio non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

### **Ratei e risconti passivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	6.478	3.137	9.615
<b>Risconti passivi</b>	48.823	(2.932)	45.891
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	55.301	205	55.506

I ratei e risconti passivi sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I ratei passivi si riferiscono esclusivamente all'ammontare degli importi relativi a ferie , permessi , monte ore e debiti verso dipendenti.

I risconti passivi pari ad euro 42.180 si riferiscono ad proventi incassati nel corso dell'esercizio ma relativi a corsi didattici che termineranno nell'anno 2017.

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione mediante una sintesi dei componenti positivi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni; caratteristica accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dal consorzio, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

### A) Valore della produzione

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	186.062	166.809	19.253
Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Altri ricavi e proventi	186.062	166.809	19.253
	<b>186.062</b>	<b>166.809</b>	<b>19.253</b>

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

La ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi per area geografica non è significativa.

Come per gli anni passati, si è proceduto ad inserire, ad integrazione dei ricavi della gestione caratteristica, i contributi erogati dagli Enti Pubblici e/o altro, tenendo conto del criterio di competenza economica, e valutati secondo il criterio della "Prudenza", affinché tali proventi non siano sovrastimati. Di conseguenza si è provveduto alla loro rilevazione in bilancio esclusivamente perché si è realizzata la ragionevole certezza del diritto a percepirla e che tale diritto si è effettivamente realizzato, e ciò sulla base della obiettiva determinabilità suffragata da elementi oggettivi.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura , al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento , per passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa , mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative , i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
175.019	160.613	14.406

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.794	1.890	904
Servizi	138.096	119.193	18.903
Godimento di beni di terzi	2.468	1.280	1.188
Salari e stipendi	20.648	24.978	(4.330)
Oneri sociali	2.351	7.794	(5.443)
Trattamento di fine rapporto	2.289	1.736	553
Ammortamento immobilizzazioni materiali	198	346	(148)
Oneri diversi di gestione	6.175	3.396	2.779
	<b>175.019</b>	<b>160.613</b>	<b>14.406</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

I costi dell'esercizio, così come i ricavi, sono iscritti secondo il principio di prudenza e di competenza.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e accantonamento per rischi

Non si è provveduto ad accantonare alcun importo per svalutazione crediti e rischi ed oneri.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono ai costi per tasse concessioni governative , viaggi e spostamenti, oneri, imposte indirette, sanzioni ecc. .

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

## C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
677	450	227

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

### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
	9.110	5.028	4.082
<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	2.736	3.318	(582)
IRES	902	1.655	(753)
IRAP	1.834	1.663	171
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	6.374	1.710	4.664
IRES	6.374	1.710	4.664
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
	<b>9.110</b>	<b>5.028</b>	<b>4.082</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	11.720	
Onere fiscale teorico (%)	27,5	3.223
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Compensi non pagati nell'esercizio	16.755	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
Compensi pagati nell'esercizio	(29.400)	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>		

Spese rappresentanza, e spese vitto e alloggio	1.618
Spese telefoniche	261
Altri costi indeducibili	2.323

Imponibile fiscale	3.277
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	902

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	36.331	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Compensi Amministratori, Collaboratori ecc.	41.647	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
	<b>77.978</b>	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	3.041
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
Cuneo fiscale e altre detrazioni	(30.963)	
Imponibile Irap	47.015	
IRAP corrente per l'esercizio		1.834

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Sono state iscritte imposte anticipate per Euro 14.221, in quanto sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	(59.255)
Differenze temporanee nette	(59.255)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(20.595)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(6.734)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(14.221)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Compensi non pagati	74.890	15.635	59.255	24,00%	14.221

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del commercio.

	Numero medio
Impiegati	2
Totale Dipendenti	2

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.), precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	26.355	1.300

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso strumenti finanziari.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha in essere impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.