

CO.VER.FO.P. S.R.L.
Consorzio Vercellese Formazione Professionale
Società consortile a responsabilità limitata
Sede legale in Vercelli, Piazza Cesare Battisti n. 9
Capitale sociale 18.384,00 Euro interamente versato
Iscritta al Registro delle Imprese di Vercelli n. 01972210023
Rea di Vercelli n. 175602

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31 AGOSTO 2016

Signori Soci,

a norma dell'art. 2427 e 2435-bis del Codice Civile si segnalano analiticamente i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31 agosto 2016 nonché tutte le informazioni utili, complementari ed obbligatorie, ai sensi degli articoli dal 2423 al 2426 del Codice Civile.

Nel seguito vengono riportate, secondo la numerazione adottata dall'art. 2427 del Codice Civile, le informazioni richieste dalla legge per la presente nota integrativa e le informazioni richieste ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile così come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

1. CRITERI DI VALUTAZIONE

La Nota Integrativa, come lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, del D. Lgs. 213/98 e dall'articolo 2423, comma 5, del Codice Civile.

La riconciliazione tra i saldi contabili, espressi in centesimi di Euro, ed i valori di bilancio, espressi in unità di Euro, è stata effettuata mediante il metodo dell'arrotondamento; le relative differenze sono state iscritte al passivo dello Stato Patrimoniale nella voce Riserve da arrotondamento e nel Conto Economico nella voce Altri proventi straordinari, per gli arrotondamenti positivi, e Altri oneri straordinari, per gli arrotondamenti negativi.

Precisiamo che i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio chiuso al 31 agosto 2016, sono stati determinati nell'osservanza dell'art. 2426 Codice Civile e rispondono all'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del suo risultato economico di esercizio, così come richiesto dall'art. 2423 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo rappresentato dall'originario onere sostenuto, comprensivo degli eventuali oneri accessori, diminuito, nel corso dell'esercizio, dall'ammortamento diretto calcolato secondo un piano sistematico in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

In particolare:

- le spese – considerate ad utilità pluriennale – sostenute per lavori di manutenzione straordinaria su fabbricati di terzi utilizzati e detenuti in base ad un contratto di affitto, vengono sistematicamente ammortizzate in funzione della durata contrattuale; per quanto riguarda invece le spese aventi carattere ripetitivo, direttamente funzionali allo svolgimento dell’attività, le medesime vengono ammortizzate secondo criteri di competenza e di inerenza;
- i costi di impianto e di ampliamento vengono ammortizzati in cinque anni e sono stati iscritti nell’attivo con il consenso del Collegio Sindacale;
- il software viene ammortizzato in tre anni.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e sono esposte al netto dei relativi fondi ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in maniera sistematica sulla base della residua possibilità di utilizzazione coincidenti con le normali aliquote fiscali e più precisamente:

Macchine per ufficio elettroniche	20%
Attrezzature	15%
Macchine ordinarie per ufficio	12%
Arredi	15%
Impianti generici	15%

Gli acquisti dell’esercizio sono stati ammortizzati con aliquote ridotte del 50% mentre i beni di costo non superiore a 516,46 Euro sono stati interamente spesati nell’esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; esse sono interamente costituite da una partecipazione minoritaria nella società ATL S.r.l.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale; tale valore non è rettificato da alcun fondo di svalutazione, in quanto, considerando le singole posizioni, si è stimato che il rischio di mancato incasso sia quasi nullo.

Debiti

Sono iscritti al loro valore nominale.

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire la passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro.

Ratei e risconti

Risultano calcolati ed iscritti in bilancio secondo il principio della competenza temporale.

Imposte dell'esercizio

Le imposte sul reddito e l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore.

Conti d'ordine

Rappresentano gli impegni finanziari della società in essere al 31 agosto 2016.

4. VARIAZIONI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

2015/2016	2014/2015	variazione
67.546	83.740	- 16.194

Le immobilizzazioni immateriali consistono in costi di impianto e di ampliamento (7.959 Euro), in spese di manutenzione su beni di terzi (325.848 Euro), in software (7.916 Euro) ed in spese di pubblicità (18.436 Euro) al lordo dei relativi fondi di ammortamento (292.612 Euro).

Nel corso dell'anno la voce si è movimentata per il sostenimento di spese di manutenzione su beni di terzi per 25.697 Euro oltre all'iscrizione degli ammortamenti di competenza dell'esercizio, pari a 41.891 Euro.

Immobilizzazioni materiali

2015/2016	2014/2015	variazione
66.781	66.713	68

Le immobilizzazioni materiali, costituite da macchine per ufficio elettroniche, attrezzature, mobili e arredi nonché impianti generici, ammontano complessivamente a 290.842 Euro mentre i relativi fondi ammortamento sono pari a 224.061 Euro; in essi è compreso l'integrale ammortamento dei beni di costo non superiore a 516,46 Euro.

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati acquisti di mobili e arredi, macchine d'ufficio elettroniche e telefonia per complessivi 10.538 Euro a fronte di ammortamenti di competenza per 10.470 Euro.

Immobilizzazioni finanziarie

2015/2016	2014/2015	variazione
258	258	0

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente a 258 Euro e sono costituite interamente da una partecipazione minoritaria nella società A.T.L. S.r.l.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

2015/2016	2014/2015	variazione
17.278	20.000	- 2.722

La voce in oggetto risulta interamente composta da materiale di consumo utilizzato nell'organizzazione dei corsi di formazione.

Crediti

2015/2016	2014/2015	variazione
351.049	517.062	- 166.013

La voce in oggetto risulta composta dai seguenti crediti, tutti con scadenza entro l'esercizio successivo:

<input type="checkbox"/> Crediti verso clienti	Euro	106.292
<input type="checkbox"/> Crediti v/Erario per IRES	Euro	552
<input type="checkbox"/> Crediti v/Erario per acconti IRES	Euro	110
<input type="checkbox"/> Crediti v/Erario per IRAP	Euro	2.723
<input type="checkbox"/> Crediti v/Erario per acconti IRAP	Euro	1.624
<input type="checkbox"/> Erario per crediti imposta D.L. n. 66/2014	Euro	447
<input type="checkbox"/> Depositi cauzionali	Euro	2.787
<input type="checkbox"/> Anticipi fornitori	Euro	729
<input type="checkbox"/> Crediti per contributi da ricevere	Euro	235.579
<input type="checkbox"/> Altri crediti	Euro	206
Totale	Euro	351.049

Disponibilità liquide

2015/2016	2014/2015	variazione
16.772	311	16.461

L'importo in bilancio al 31 agosto 2016 si riferisce all'effettiva giacenza di cassa (230 Euro) ed alla situazione contabile del c/c bancario intrattenuto presso la Banca Sella (16.542 Euro).

Ratei e risconti attivi

2015/2016	2014/2015	variazione
14.050	12.826	1.224

La voce in bilancio si riferisce a risconti per fatture passive registrate nell'esercizio ma di competenza anche dell'esercizio successivo.

PASSIVO

Patrimonio netto

2015/2016	2014/2015	variazione
30.375	20.224	10.151

La voce è così composta:

<input type="checkbox"/> Capitale sociale	Euro	18.384
<input type="checkbox"/> Riserva legale	Euro	1.839
<input type="checkbox"/> Utile (perdita) dell'esercizio	<u>Euro</u>	<u>10.152</u>
Totale	<u>Euro</u>	<u>30.375</u>

Il Patrimonio Netto alla chiusura dell'esercizio risulta pari a 30.375 Euro con un incremento complessivo, rispetto all'esercizio precedente, di 10.152 Euro per effetto dell'utile dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 7-bis) del codice civile, si precisa la composizione, l'origine e la possibilità di utilizzazione delle voci di patrimonio netto analiticamente indicate sopra:

Riserve e altri fondi formati con utili o proventi di esercizio liberamente utilizzabili:	
Riserva legale (B)	1.839

Legenda: (A) per aumento di capitale, (B) per copertura perdite, (C) per distribuzione ai soci

Trattamento di fine rapporto

2015/2016	2014/2015	variazione
107.544	90.115	17.429

L'ammontare complessivo è stato determinato sulla base della legislazione vigente nonché dalle norme contrattuali; la movimentazione del fondo nel corso dell'esercizio si riferisce all'accantonamento di competenza (17.659 Euro) oltre ad utilizzi per 230 Euro.

Debiti

2015/2016	2014/2015	variazione
393.814	589.811	- 195.997

La voce risulta composta dai seguenti debiti, tutti con scadenza entro l'esercizio successivo:

□ Debiti v/fornitori	Euro	88.804
□ Debiti v/banche	Euro	234.036
□ Erario c/ritenute redditi da lavoro	Euro	3.302
□ Debiti v/dipendenti	Euro	13.433
□ Debiti v/Enti previdenziali	Euro	6.611
□ Debiti v/Regione Piemonte	Euro	11.797
□ Debiti verso terzi	Euro	23.840
□ Debiti v/Erario per IVA	Euro	2.205
□ Erario c/IRES	Euro	6.080
□ Erario c/IRAP	<u>Euro</u>	<u>3.706</u>
Totale	<u>Euro</u>	<u>393.814</u>

Per quanto riguarda il finanziamento della Regione Piemonte, esso riguarda le società consortili, costituite ai sensi dell'art. 15, L.R. n. 63/95, ed è stato concesso (determinazione n. 932 del 7 novembre 2000) per il completamento degli interventi di adeguamento alle norme di sicurezza delle strutture, degli impianti e delle attrezzature, di proprietà della Regione stessa ed assegnate alla società consortile.

A tal fine la società dovrà interamente utilizzare tale finanziamento per lo scopo sopracitato documentando le spese sostenute.

Nel corso dell'esercizio, a carico di tale finanziamento non è stata imputata alcuna spesa sostenuta.

5. PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

La società non possiede direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona partecipazioni in imprese controllate o collegate.

6. DEBITI E CREDITI CON DURATA RESIDUA SUPERIORE AI 5 ANNI

Non esistono né crediti né debiti con durata residua superiore a 5 anni e la società non ha contratto debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

8. AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati a valori iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale interessi passivi od oneri finanziari di alcun genere.

9. CONTI D'ORDINE

Si tratta di polizze fidejussorie a favore della Provincia di Vercelli (303.500 Euro), di Finpiemonte (17.500 Euro) e della Regione Piemonte (487.183 Euro) per anticipazioni contributi per corsi di formazione professionale.

11. AMMONTARE DEI PROVENTI DA PARTECIPAZIONE

Non risultano conseguiti nel corso dell'esercizio in commento né dividendi né proventi da partecipazione diversi dai dividendi.

ALTRE INFORMAZIONI

La società non detiene né ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio, sia direttamente che per interposta persona o società fiduciaria, azioni o quote di società controllanti.

DETTAGLIO DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Si riferiscono a prestazioni di servizi o quote per la partecipazione a corsi Coverfop a fronte dei quali è stata emessa - o si emetterà - fattura, nei confronti di terzi.

Altri ricavi e proventi

L'importo risulta composto dalle seguenti voci:

<input type="checkbox"/> Contributi pubblici	Euro	1.046.314
<input type="checkbox"/> Sopravvenienze attive	Euro	9.214
<input type="checkbox"/> Altri ricavi	Euro	66
<input type="checkbox"/> Arrotondamenti attivi	<u>Euro</u>	<u>7</u>
Totale	<u>Euro</u>	<u>1.343.216</u>

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

Essi risultano composti da acquisti di beni strumentali di valore inferiore a 516,46 Euro e di beni di consumo per complessivi Euro 35.262.

Costi per servizi

L'importo risulta composto dalle seguenti voci:

<input type="checkbox"/> Servizi per la produzione e diversi	Euro	144.644
<input type="checkbox"/> Compensi collaboratori a progetto e compensi al Presidente del CdA	Euro	94.501
<input type="checkbox"/> Contribuzione INPS collaboratori	Euro	16.807
<input type="checkbox"/> Compensi professionali, occas. e di lavoro autonomo	Euro	149.646
<input type="checkbox"/> Compensi per lavoro interinale	Euro	19.881
<input type="checkbox"/> Collegio Sindacale	Euro	3.834
<input type="checkbox"/> Pulizie	Euro	32.131
<input type="checkbox"/> Servizi mensa aziendale	Euro	12.213
<input type="checkbox"/> Servizi diversi personale	Euro	9.143
<input type="checkbox"/> Utenze	Euro	8.055
<input type="checkbox"/> Assicurazioni	Euro	8.662
<input type="checkbox"/> Manutenzioni	Euro	694

<input type="checkbox"/> Pubblicità	Euro	8.797
<input type="checkbox"/> Valori bollati	Euro	600
<input type="checkbox"/> Servizi vari	Euro	9.043
<input type="checkbox"/> Spese ed oneri bancari	<u>Euro</u>	<u>9.896</u>
Totale	<u>Euro</u>	<u>528.547</u>

Costi per godimento beni di terzi

Consistono per Euro 37.457 in affitto di immobili ed in Euro 8.957 in noleggi diversi.

Costi per il personale

L'importo risulta composto dalle seguenti voci:

<input type="checkbox"/> Stipendi	Euro	258.517
<input type="checkbox"/> Contributi	Euro	68.729
<input type="checkbox"/> T.F.R.	<u>Euro</u>	<u>17.659</u>
Totale	<u>Euro</u>	<u>344.905</u>

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Si riferiscono alla quota di ammortamento dell'esercizio e sono pari a 41.891 Euro.

Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Si riferiscono alla quota di ammortamento dell'esercizio e sono pari a 10.470 Euro.

Oneri diversi di gestione

Essi risultano così composti:

<input type="checkbox"/> Cancelleria	Euro	8.504
<input type="checkbox"/> Imposte e tasse diverse	Euro	2.401
<input type="checkbox"/> Perdite su crediti	Euro	25.400
<input type="checkbox"/> Costi e spese diverse	Euro	2.429
<input type="checkbox"/> Spese varie	Euro	5.088
<input type="checkbox"/> Sopravvenienze passive	<u>Euro</u>	<u>10.661</u>
Totale	<u>Euro</u>	<u>54.483</u>

Si segnala che le perdite su crediti si riferiscono ad una stima, effettuata negli esercizi precedenti, di contributi regionali di competenza che, a consuntivo, si sono rivelati inferiori.

Le sopravvenienze passive accolgono per lo più lo stralcio di poste attive non chiuse correttamente in anni precedenti e alcuni costi non sufficientemente documentati o di competenza del passato esercizio, ripresi peraltro a tassazione per 869 Euro.

Interessi ed altri oneri finanziari

Sono composti da interessi passivi bancari.

Imposte dell'esercizio

Si riferiscono all'accantonamento dell'IRAP (3.706 Euro) e dell'IRES (6.080 Euro) di competenza dell'esercizio.

* * *

Il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Alla luce di quanto esposto Vi invitiamo pertanto ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2016, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa proponendo di destinare l'utile dell'esercizio, pari a 10.152 Euro, riportandolo interamente a nuovo.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Prof. Gianni Mentigazzi