



## COMUNE DI MONZA

COPIA

Codice Ente 11037                      Protocollo n. 172018  
Oggetto N. 115  
DELIBERAZIONE N. 51    DEL 26/09/2019

### VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE SCUOLA PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO ALLA COPERTURA DELLA PERDITA MANIFESTATA.**

Seduta pubblica del 26/9/2019                      Convocazione 1°                      Sessione                       ordinaria  
 straordinaria  
 d'urgenza

#### CONSIGLIERI IN CARICA

<input type="checkbox"/> Allevi Dario	SINDACO	<input type="checkbox"/> Monguzzi Marco	Consigliere
<input type="checkbox"/> Carati Filippo	Presidente del Consiglio	<input type="checkbox"/> Monguzzi Nicolas Pietro	"
<input type="checkbox"/> Pilotto Paolo	Cons. Anziano - Uff. Presid.	<input type="checkbox"/> Mosconi Federica	"
<input type="checkbox"/> Ferrari Marco	Ufficio Presidenza	<input type="checkbox"/> Nasi Marco	"
<input type="checkbox"/> Adamo Rosario	Consigliere	<input type="checkbox"/> Negrini Marco Giuseppe	"
<input type="checkbox"/> Camporeale Aurelio	"	<input type="checkbox"/> Onofri Sandra	"
<input type="checkbox"/> Canesi Roberto	"	<input type="checkbox"/> Pietrobon Marco	"
<input type="checkbox"/> Capra Laura	"	<input type="checkbox"/> Piffer Paolo	"
<input type="checkbox"/> Cirillo Francesco	"	<input type="checkbox"/> Pontani Francesca	"
<input type="checkbox"/> Cosi Franco	"	<input type="checkbox"/> Pozzi Maria Chiara	"
<input type="checkbox"/> Galbiati Stefano	"	<input type="checkbox"/> Riva Egidio	"
<input type="checkbox"/> Gariboldi Cesare	"	<input type="checkbox"/> Russo Salvatore	"
<input type="checkbox"/> Gaspero Marianna	"	<input type="checkbox"/> Santese Vito Michele	"
<input type="checkbox"/> Lamperti Marco	"	<input type="checkbox"/> Scanagatti Roberto	"
<input type="checkbox"/> Longoni Egidio	"	<input type="checkbox"/> Sindoni Danilo	"
<input type="checkbox"/> Mariani Alberto	"	<input type="checkbox"/> Zonca Pietro	"
<input type="checkbox"/> Martinetti Annamaria	"		
<hr/>			
<input type="checkbox"/> Villa Simone	VICE SINDACO	<input type="checkbox"/> Longo Massimiliano	ASSESSORE
<input type="checkbox"/> Arbizzoni Andrea	ASSESSORE	<input type="checkbox"/> Maffè Pierfranco	"
<input type="checkbox"/> Arena Federico Maria	"	<input type="checkbox"/> Merlini Desiree Chiara	"
<input type="checkbox"/> Di Oreste Annamaria	"	<input type="checkbox"/> Sassoli Martina	"
<input type="checkbox"/> Lo Verso Rosa Maria	"		

Fatto eseguire l'appello nominale dal Vice Segretario Generale il Presidente, Filippo Carati, che assume la presidenza accerta che risultano assenti all'appello i Consiglieri: Pilotto, Lamperti, Longoni, Mariani, Pontani, Pozzi.

Partecipa all'adunanza il Vice Segretario Generale del Comune, Avv. Paola Brambilla  
Il Presidente, accertato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta alle ore 19:28

## SEDUTA DEL 23 SETTEMBER 2019

### N.51/172018 APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE SCUOLA PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO ALLA COPERTURA DELLA PERDITA MANIFESTATA.

Il Presidente del Consiglio comunale, Filippo Carati, introduce la presente relazione dando la parola all'Assessore Lo Verso Rosa Maria, per la relativa illustrazione.

Entra in aula il Dirigente del Settore Istruzione Dott. Siciliano Michele, il Funzionario del Settore Enti partecipati, Dott.ssa Elena Pellegrini, la Direttrice della Scuola Borsa, Dott.ssa Barbara Vertemati.

Durante la seduta odierna viene presentato un emendamento sulla proposta, a firma del Consigliere Monguzzi Nicolas, che viene **ACCOLTO**. (Allegato al presente atto lettera A)

“”Premesso che:

- Con delibera del Consiglio Comunale n. 6 dell'8 febbraio 2010 è stata istituita, ai sensi dell'art. 114 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, l'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" (d'ora in avanti "Azienda") per ottemperare al disposto dell'art. 30 c. 2 della L.R. n. 19/2007, che ha stabilito che i centri di formazione dipendenti dalla Regione o dagli Enti Locali devono dotarsi di personalità giuridica e autonomia statutaria, organizzativa, amministrativa e finanziaria;
- L'Azienda è stata iscritta al Registro delle imprese nel mese di Dicembre 2010, iniziando da tale data la sua attività, avente ad oggetto la *"promozione dell'esercizio del diritto all'istruzione, alla formazione e al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinate all'elevazione culturale e professionale dei cittadini a partire dalla prima formazione, alla formazione in Diritto Dovere, di Istruzione e Formazione, con attenzione prioritaria al disagio sociale, alla disabilità e alla dispersione scolastica, alla riqualificazione, all'orientamento, ivi comprese la formazione continua, permanente, ricorrente e quelle conseguenti la riconversione di attività produttive, nonché attraverso la erogazione di servizi e attività di politiche attive del lavoro destinate all'orientamento professionale, all'accompagnamento, all'inserimento lavorativo ed al mantenimento del lavoro lungo l'intero arco della vita a favore di cittadini occupati, non occupati o in cerca di prima occupazione, con particolare attenzione ai giovani con rischio di emarginazione ed ai disabili"*;
- Il Comune di Monza in data 14 ottobre 2014 affidava altresì all'Azienda la gestione delle attività teatrali del Teatro Manzoni di Monza, di proprietà comunale, giusta la clausola statutaria dell'Azienda che prevede che all'Azienda possano essere affidati altri "servizi educativi, culturali e simili";  
Negli esercizi dal 2011 al 2014 l'Azienda ha chiuso gli esercizi in sostanziale pareggio (manifestando in tutti gli esercizi un lieve utile);
- L'esercizio 2015, anno in cui è iniziata la gestione teatrale da parte dell'Azienda, la stessa ha invece chiuso l'esercizio con una perdita pari a euro 46.130, da attribuire esclusivamente all'avvio delle attività della gestione teatrale (start-up), come meglio esplicitato nella Relazione sulla gestione allegata al Bilancio Consuntivo 2015 e nella

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 22 settembre 2016 di approvazione del medesimo;

- Nell'esercizio 2016 l'azienda ha manifestato una perdita pari a euro 119.347, più che raddoppiando il risultato negativo precedente, quasi esclusivamente da attribuire alla nuova gestione teatrale del Teatro Manzoni;
- Il Consiglio Comunale, con Deliberazione n. 70 del 6 novembre 2017 ha provveduto ad approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016, nel quale si era manifestata la perdita di cui sopra, oltre al Budget annuale 2017 e Triennale 2018-2020 presentati dall'Azienda, nel quale erano illustrate le azioni correttive per il riequilibrio dei risultati aziendali, ivi inclusa la revisione del Contratto di Servizio della gestione teatrale, in una prospettiva che realizzi l'economicità e l'efficienza della gestione nel medio e lungo termine;
- L'azienda ha chiuso l'esercizio 2017 con una perdita pari ad euro 63.556, riducendo il risultato negativo rispetto all'esercizio precedente di circa il 47%;
- Il Consiglio Comunale, con Deliberazione n. 92 del 27 settembre 2018 ha provveduto ad approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2017, ha preso atto del piano degli indicatori, del Rendiconto finanziario, del Conto economico suddiviso per la linea di business (Scuola e Teatro) ed ha deliberato di coprire la perdita di esercizio tramite l'utilizzo del fondo di dotazione;

Dato atto che dall'analisi dell'allegato Bilancio di Esercizio chiuso al 31.12.2018 dell'Azienda, composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale e dalla nota integrativa e dalla relazione del Consiglio di Amministrazione, pervenuti all'Amministrazione Comunale in data 11 settembre 2019 Prot. N.159318/2019, si evidenzia in particolare:

- Un incremento del Valore della Produzione che da euro 2.531,638 passa a 2.625,975 (+5% circa), dovuto in particolare all'incremento dei ricavi sull'attività di gestione teatrale mentre si riscontra una sostanziale stabilità dei ricavi sulle attività della scuola;
- A fronte dell'incremento del valore della produzione si presenta un parallelo incremento dei costi di produzione che passano da euro 2.584.567 a euro 2.656.225 (+3% circa);
- Nel complesso l'Azienda ha conseguito una perdita di esercizio pari ad euro 43.416 derivante da un risultato positivo della gestione della scuola per euro 67.048 e da un risultato negativo del teatro pari ad euro 97.839, sul quale vanno ulteriormente ad incidere le imposte di competenza, pari ad euro 12.626;

Verificato che la gestione dell'Azienda ha avuto negli ultimi anni un andamento negativo a seguito delle perdite conseguite (esercizio 2015, perdita pari a euro 46.130, esercizio 2016 pari a euro 119.347, esercizio 2017 pari ad euro 63.556), ma che, a fronte delle difficoltà riscontrate in particolare nella gestione teatrale, i risultati pur negativi hanno avuto un trend positivo rispetto in particolare al 2016, anno in cui si è manifestata la perdita più consistente;

Verificato che il risultato ancora negativo dell'esercizio 2018, pari ad euro 43.416, seppur di minore entità rispetto a quello degli esercizi precedenti, se da un lato è indicativo di uno sforzo di riequilibrio dei conti dell'Azienda, dall'altro manifesta ancora una difficoltà di gestione, con particolare riguardo al ramo del Teatro, come anche evidenziato nella "Relazione sulla Gestione" e nel "Documento di Analisi del Consiglio di Amministrazione della perdita di esercizio", allegati e facenti parte integrante del presente provvedimento;

Valutato altresì che l'impatto negativo che la gestione teatrale ha avuto sui risultati aziendali è stato oggetto di approfondite analisi da parte dell'Amministrazione e da parte dell'Azienda e che, come indicato nei documenti citati ed allegati, essa intende procedere ad affidare un incarico ad uno specialista al fine di effettuare le opportune e necessarie verifiche sulle problematiche evidenziate, con particolare riferimento alle attività teatrale, in una logica di due diligence, ai fini del riequilibrio della gestione;

Atteso che:

- L'azienda, a norma dell'art. 80 c. 1 del D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014), deve, dal 2015 conformare la propria attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità ed ha altresì l'obbligo del pareggio di bilancio;
- La Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo della Lombardia nella Deliberazione n. 152/2015/PRSE si è espressa su un caso analogo, nel modo seguente: *"ogni opzione che determini la traslazione di un rischio o di un risultato economico negativo in capo all'ente, stante l'autonomia imprenditoriale di cui l'azienda speciale gode, dovrebbe mostrare un'adeguata razionalità economica, nonché "deve corrispondere ad uno specifico e concreto pubblico interesse, la cui esistenza va motivata alla luce degli scopi istituzionali e della necessità di perseguire i canoni di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa (art. 97 della Costituzione, artt. 1 e 3 della legge n. 241 del 1990)"*;

Valutata la rispondenza ai fini istituzionali dell'ente, in considerazione dei fini sociali di ineludibile importanza per la collettività amministrata, stante la categoria di utenti verso i quali l'attività della Scuola, in particolare, si rivolge, e pertanto l'interesse pubblico al mantenimento dell'Azienda Speciale, visti i fini istituzionali perseguiti, fermo restando l'intento di proseguire in azioni di riequilibrio dei conti, come sopra accennato, e come meglio precisato nell'allegato "Documento di Analisi del Consiglio di Amministrazione della Perdita di esercizio";

Valutato altresì il piano degli indicatori allegato al Bilancio chiuso al 31.12.2018, da cui emerge un miglioramento della redditività (negativa) rispetto all'anno precedente, ma un peggioramento degli indici di indebitamento, dovuti per lo più all'assorbimento delle perdite pregresse, nonché alla manifestazione della perdita di esercizio;

Ritenuto che la consistenza del Fondo di Dotazione dell'Azienda al 31 dicembre 2018, pari a Euro 408.319 sia sufficiente per assorbire la perdita manifestata senza ulteriori interventi da parte dell'Amministrazione, fermo restando l'obbligo di accantonamento ad apposito fondo delle perdite non ripianate, di cui all'art. 1 cc. 550 e segg. della L. n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014);

Ritenuto pertanto di coprire la perdita di euro 43.416 tramite l'equivalente riduzione del Fondo di Dotazione che pertanto passa da euro 408.319 a euro 364.903;

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente

Visto l'art. 114 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP: G2B0103a - Analisi dei documenti di bilancio e controllo della governance;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa UFFICIO ENTI PARTECIPATI come da vigente funzionigramma;

Visto l'art. 114 D. Lgs. 267/2000

Visti gli allegati pareri in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi sulla proposta in esame dai Dirigenti responsabili del Settore SEGRETERIA E DIREZIONE GENERALE E DAL RESPONSABILE DEL SETTORE BILANCIO, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n.267/2000;

propone all'On.le Consiglio Comunale di voler

#### **DELIBERARE**

1. Di approvare, per tutto quanto esposto in premessa ed in ottemperanza alle prescrizioni di cui all'art. 114, c. 8 lett. c) del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 29 dello Statuto dell'Azienda Speciale "Scuola Paolo Borsa", l'allegato Bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2018, comprensivo dei prospetti di Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota integrativa e Relazione della Gestione, nonché della Relazione dell'Organo di Revisione, allegati e facenti parte integrante del presente atto;
2. Di prendere atto del piano degli indicatori allegato, insieme con il prospetto del Rendiconto finanziario;
3. Di prendere atto della perdita manifestata dalla gestione dell'Azienda Speciale Scuola Paolo Borsa a chiusura dell'esercizio 2018, pari a euro 43.416;
4. Di procedere alla copertura della perdita d'esercizio pari a euro 43.416 tramite l'equivalente riduzione del Fondo di Dotazione, che pertanto passa da euro 408.319 a euro 364.903
5. Di dare atto che con successiva deliberazione a seguito del risultato della Due Diligence, verrà sottoposto al Consiglio comunale il piano di riequilibrio, il quale sostituirà a tutti gli effetti (articolo 1, comma 554, legge 147/2013), quanto disposto dall'articolo 114, comma 8, lettera a) e b) del D.lgs 267/2000 e sm.i.

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non è associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni di urgenza,

#### DELIBERA

con separata votazione ed a maggioranza dei consiglieri assegnati, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000””.

#### OMISSIS

Escono dall'aula il Dirigente del Settore Istruzione Dott. Siciliano Michele, il Funzionario del Settore Enti partecipati, Dott.ssa Elena Pellegrini, la Direttrice della Scuola Borsa, Dott.ssa Barbara Vertemati.

Nessun altro intervenendo il Presidente del Consiglio comunale pone in votazione la proposta di delibera avente ad oggetto: “APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE SCUOLA PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO ALLA COPERTURA DELLA PERDITA MANIFESTATA”, così come modificata dall'emendamento presentato ed accolto.

La votazione avviene per voto palese a mezzo del sistema elettronico.

L'esito della votazione, accertato con l'assistenza degli scrutatori Gariboldi, Cirillo. Riva è il seguente:

Consiglieri presenti n. 30    Votanti n. 28            Maggioranza richiesta n.15  
Voti favorevoli n. 27  
Voti contrari n. 1  
Astenuiti n. 2 (Camporeale, Sindoni)

Rispetto alle risultanze dell'appello iniziale, erano presenti in aula per la votazione i Consiglieri:

Adamo, Allevi, Canesi, Capra, Carati, Cirillo, Così, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Lamperti, Mariani, Martinetti, Monguzzi M., Monguzzi N., Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Pietrobon, Pilotto, Pozzi, Riva, Russo, Santese, Zonca, Piffer, Camporeale, Sindoni.

In base all'esito della votazione il Presidente del Consiglio comunale dichiara che la delibera avente ad oggetto: “APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE SCUOLA PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO ALLA COPERTURA DELLA PERDITA MANIFESTATA” è **APPROVATA**.

Successivamente viene posta in votazione l'immediata eseguibilità sul presente provvedimento.

L'esito della votazione, accertato con l'assistenza degli stessi scrutatori è il seguente:

Consiglieri presenti n. 28    Votanti n.28            Maggioranza richiesta n. 17  
Voti favorevoli n. 28

Rispetto alle risultanze dell'appello iniziale, erano presenti in aula per la votazione i Consiglieri:

Adamo, Allevi, Canesi, Capra, Carati, Cirillo, Così, Ferrari, Galbiati, Gariboldi, Gaspero, Lamperti, Mariani, Martinetti, Monguzzi M., Monguzzi N., Mosconi, Nasi, Negrini, Onofri, Pietrobon, Piffer, Pilotto, Pozzi, Riva, Russo, Santese, Zonca.

In base all'esito della votazione il Presidente dichiara che la deliberazione, ai sensi dell'art.134, comma 4 D.Lgs 267/2000, è **immediatamente eseguibile**.



COMUNE DI MONZA  
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**SEGRETERIA E DIREZIONE GENERALE**

**UFFICIO ENTI PARTECIPATI**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE**

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE SCUOLA PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO ALLA COPERTURA DELLA PERDITA MANIFESTATA

---

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE**

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

FAVOREVOLE

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dell'Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa per l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio economico 2018; Visto il parere favorevole di regolarità tecnica espresso dal Dirigente competente; Si esprime parere favorevole dando atto della necessità di individuare, fin dal corrente esercizio, soluzioni che portino al riequilibrio dei conti dell'Azienda Speciale.

Monza,

**IL RAGIONIERE CAPO**

---



Il V. Segretario generale

Il sottoscritto, Avv. Paola Brambilla, Vice Segretario generale del Comune di Monza,

Richiamata la disposizione del Sindaco prot. n.212756/2017, datata 30.08.2017 con la quale è stato affidato al Vice Segretario generale il compito di esprimere il parere di legittimità sulle deliberazioni del Consiglio comunale;

Esaminata la proposta di deliberazione avente ad oggetto: “APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE SCUOLA PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO ALLA COPERTURA DELLA PERDITA MANIFESTATA”

esprime sulla predetta proposta

**PARERE DI LEGITTIMITA' FAVOREVOLE**

Monza, 17.9.2019

**IL VICE SEGRETARIO GENERALE**  
Avv. Paola Brambilla

**Segreteria e Direzione Generale**  
Ufficio Consiglio comunale

Piazza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.2372322 - 323 -439| Fax 039.2372557  
Email segr.presidenzacc@comune.monza.it  
Sede Municipale: P.zza Trento e Trieste | 20900 Monza | Tel. +39.039.23721

Posta certificata: monza@pec.comune.monza.it  
Codice Fiscale 02030880153 | Partita IVA 00728830969



Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive

Parere n. 14/2019

PROT. N. 170877  
DEL 26-09-2019  
CLASSIFICA 2,5  
FASCICOLO 5/2019

al Presidente del Consiglio Comunale

e p.c. al SINDACO

all'Assessore al Bilancio

all'Assessore alle Attività Produttive

S E D E

Monza, 25 settembre 2019

Si comunica che la COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO E TRIBUTI - ECONOMATO - SOCIETA' PARTECIPATE - SPENDING REVIEW - COMMERCIO E INDUSTRIA, ARTIGIANATO, LAVORO, TURISMO, CITTA' CABLATA - SMART CITIES nella seduta del giorno 25 settembre 2019 ha espresso

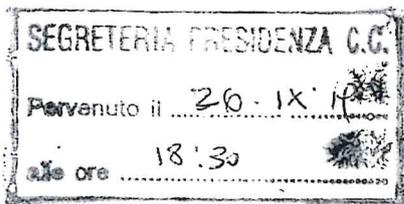
**PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di deliberazione relativa a:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018 DELL'AZIENDA SPECIALE PAOLO BORSA E DECISIONE IN MERITO ALLA COPERTURA DELLA PERDITA MANIFESTATA come di seguito specificato:

<b>favorevoli</b>	LEGA NORD - MONZA PER MAFFE' - PARTITO DEMOCRATICO - FRATELLI D'ITALIA - NOI CON DARIO ALLEVI	voti 21
<b>contrari</b>	nessuno	
<b>astenuti</b>	MOVIMENTO 5 STELLE - CIVICAMENTE	voti 3
<b>assenti</b>	GRUPPO MISTO - MONZA PER SCANAGATTI - PER ALLEVI FORZA ITALIA	voti 8

Il Presidente  
della Commissione  
(Egidio Longoni)



All A)

**EMENDAMENTO N. 1 all'oggetto n. 115 "Approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2018 dell'Azienda Speciale Scuola Paolo Borsa e decisione in merito alla copertura della perdita manifestata"**

In relazione alla delibera in oggetto si presenta l'emendamento di seguito riportato:

- Aggiungere nel deliberato dopo il punto 4) il seguente periodo:
- "5) Di dare atto che con successiva deliberazione a seguito del risultato della Due Diligence, verrà sottoposto al Consiglio Comunale il piano di riequilibrio, il quale sostituirà a tutti gli effetti (articolo 1, comma 554, legge 147/2013) quanto disposto dall'articolo 114, comma 8, lettera a) e b) del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i."

Il Consigliere  
Nicolas Pietro Monguzzi

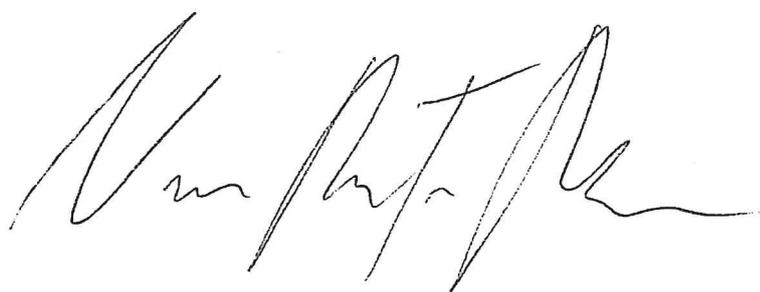
A handwritten signature in black ink, appearing to read "Nicolas Pietro Monguzzi". The signature is stylized and cursive.

**EMENDAMENTO N. 1 all'oggetto n. 115 "Approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2018 dell'Azienda Speciale Scuola Paolo Borsa e decisione in merito alla copertura della perdita manifestata"**

In relazione alla delibera in oggetto si presenta l'emendamento di seguito riportato:

- Aggiungere nel deliberato dopo il punto 4) il seguente periodo:
- "5) Di dare atto che con successiva deliberazione a seguito del risultato della Due Diligence, verrà sottoposto al Consiglio Comunale il piano di riequilibrio, il quale sostituirà a tutti gli effetti (articolo 1, comma 554, legge 147/2013) quanto disposto dall'articolo 114, comma 8, lettera a) e b) del D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i."

Il Consigliere  
Nicolas Pietro Monguzzi



Visto, si esprime parere favorevole  
26.8.18





## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 51 DEL 26/09/2019

Il Presidente del Consiglio Comunale  
F.to: Filippo Carati

Il V. Segretario Generale  
F.to. Avv. Paola Brambilla

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno *31/10/19* dove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

IL V. SEGRETARIO GENERALE

---

Si certifica che la suesesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal *31/10/19* al *17/11/19*

E' divenuta esecutiva in data \_\_\_\_\_ per decorrenza dei termini per non aver riportato nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità (art. 134 comma 3 D.Lgs 267/2000).

Monza

IL V. SEGRETARIO GENERALE

---

Copia conforme all'originale ad uso amministrativo.

Monza

Passaggi ai Settori:

## Registro Imprese di Monza e Brianza

Numero R.E.A. 1874947

\* \* \* \* \*

## RELAZIONE DI GESTIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Approvata con cda del 4/09/2019

---

### Premessa

---

#### Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza

Sede operativa/amministrativa: Via E.Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax 0392304399

[www.scuola-borsa.it](http://www.scuola-borsa.it) - [aziendaspeciale\\_scuolapaoloborsa@legalmail.it](mailto:aziendaspeciale_scuolapaoloborsa@legalmail.it) - [info@scuola-borsa.it](mailto:info@scuola-borsa.it)



ISO 9001

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" (di seguito denominata Azienda), in ottemperanza all'art. 29 dello Statuto – Conto Consuntivo – ha predisposto la presente relazione di gestione con lo scopo di illustrare i risultati e le iniziative perseguite nell'esercizio di riferimento 2018.

### **Alcuni commenti sulle attività dell'Azienda**

Nell'esercizio 2018 l'Azienda ha operato su tre fronti:

- ✓ servizi formativi e di orientamento
- ✓ servizi al lavoro e di integrazione lavorativa
- ✓ attività teatrali

Coerentemente con la natura di strumentalità che contraddistingue il rapporto tra l'Azienda Speciale ed il Comune ente proprietario, da settembre 2018 sono stati assegnati spazi adeguati ai corsi del Centro Provinciale per l'Istruzione e l'alfabetizzazione degli adulti italiani e stranieri, ponendo così fine ad una lunga convivenza inopportuna con una scuola secondaria di I grado e dando la possibilità al Comune di adempiere ad un obbligo attribuito alla sua competenza.

Nel primo caso ha operato con l'obiettivo di garantire la progettazione e l'erogazione dei seguenti servizi:

- **Servizi formativi** per il conseguimento del diritto e dovere di istruzione e formazione per ragazzi in uscita dalla terza media, percorsi personalizzati per allievi disabili, corsi per il conseguimento del diploma professionale e corsi di specializzazione; ha inoltre consolidato i corsi di apprendistato e i percorsi di alternanza scuola-lavoro finalizzati all'assolvimento dell'obbligo formativo; servizi formativi a catalogo, pomeridiani e serali di lingue straniere, di informatica, d'arte e tempo libero con particolare sviluppo dei corsi di cucina e pasticceria; servizi di orientamento finalizzati a supportare gli allievi nell'individuazione della scelta scolastica e professionale, sia in entrata, sia in uscita;

Numerosi i progetti realizzati destinati agli allievi: laboratorio teatrale per allievi disabili, progetto Unplugged sulla prevenzione droga, alcol e tabacco, progetto sull'educazione ambientale, progetto sulla web reputation, ecc.

---

#### **Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"**

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza

Sede operativa/amministrativa: Via E.Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax 0392304399

[www.scuola-borsa.it](http://www.scuola-borsa.it) - [aziendaspeciale.scuolapaoloborsa@legalmail.it](mailto:aziendaspeciale.scuolapaoloborsa@legalmail.it) - [info@scuola-borsa.it](mailto:info@scuola-borsa.it)



ISO 9001

Nel 2018 le attività formative dell'Azienda sono sostanzialmente le medesime rispetto al 2017, sia relativamente alla tipologia di progetti, sia in termini economici. Importanti aumenti si registrano per le doti di III e IV anno. Si conferma l'incremento delle attività rivolte al SISTEMA DUALE, precisamente all'APPRENDISTATO DI PRIMO LIVELLO che nell'anno formativo 2018/2019 ha visto l'avvio di una classe dedicata di quarta annualità con N. 7 APPRENDISTI di cucina e bar e all'ALTERNANZA SCUOLA LAVORO progetto finalizzato a contrastare la dispersione scolastica e ad acquisire la qualifica o il diploma professionale, attraverso la presenza degli allievi in azienda fino al 50% della durata oraria ordinamentale; il percorso ha coinvolto N. 20 allievi in ALTERNANZA delle classi 2 e 3 cucina, bar e agricolo.

Come già precisato nelle precedenti relazioni, all'incremento delle iscrizioni, non corrisponde un incremento dei finanziamenti, pertanto l'azienda è alla continua ricerca di nuovi finanziamenti. Nel 2018 l'Azienda si è riproposta sul tavolo della Provincia per i corsi di apprendistato extra-obbligo formativo, realizzando due edizioni. Anche nel 2018 l'Azienda ha beneficiato di un contributo della Regione e FSE a favore della formazione superiore (IFTS).

- **Servizi al lavoro** finalizzati all'inserimento lavorativo e all'attivazione di tirocini extra-curricolari; servizi di integrazione lavorativa per l'Ambito di Monza – Brugherio – Villasanta. Gli operatori della "Scuola Paolo Borsa", in collaborazione con le Equipe dei Servizi Sociali, si occupano di accompagnare nel mondo del lavoro soggetti svantaggiati e fragili. Il S.I.L. opera in rete con il sistema dei servizi e delle istituzioni presenti sul territorio, che si occupano di politiche attive del lavoro e di inserimento lavorativo di persone con difficoltà. Nello specifico, partecipa attivamente a diversi tavoli di progettazione sociale e, in partnership con altri enti e realtà del terzo settore, partecipa fattivamente alla realizzazione di progetti relativi all'inclusione sociale e lavorativa di soggetti disabili e svantaggiati. Inoltre, sempre per l'Ambito la "Scuola Paolo Borsa" gestisce gli Sportelli Lavoro dei comuni di Monza e Villasanta.

Il 2018 ha visto l'Azienda su diversi tavoli per la progettazione di interventi rivolti all'inclusione sociale e lavorativa e misure anti povertà:

---

**Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"**

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza

Sede operativa/amministrativa: Via E.Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax 0392304399

[www.scuola-borsa.it](http://www.scuola-borsa.it) - [aziendaspeciale\\_scuolapaoloborsa@legalmail.it](mailto:aziendaspeciale_scuolapaoloborsa@legalmail.it) - [info@scuola-borsa.it](mailto:info@scuola-borsa.it)



ISO 9001

Tavolo Territoriale Lift: partecipazione al tavolo di progettazione nell'ambito del Piano Lift della Provincia di Monza e della Brianza, che prevede servizi per favorire e sostenere l'integrazione lavorativa e il mantenimento al lavoro delle persone con disabilità (Dote unica lavoro ambito disabilità, Valutazione del potenziale Match, Azioni di sistema).

Equipe multidisciplinare R.E.I.: nell'ambito delle azioni rivolte ai percorsi di inclusione socio-lavorativa del REI, l'Azienda partecipa alle equipe multidisciplinari.

Progetto SINTESI: sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio-lavorativa di persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria;

Progetto KAIROS: offre consulenza e orientamento gratuiti ad adulti e famiglie che richiedono informazioni e supporto in relazione ai temi del lavoro, della casa e del reddito.

Rete ARTEMIDE: rete integrata volta a contrastare il fenomeno della violenza di genere in ambito familiare.

La Rete di Ulisse: progetto che mira allo sviluppo di interventi di accompagnamento all'integrazione socio-lavorativa di persone fragili e con percorsi di grave emarginazione e/o a rischio di marginalità;

Crocevia2: progetto che ha come obiettivo lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'integrazione socio-lavorativa di persone e fragili e con percorsi di grave emarginazione e/o a rischio di marginalità.

Sistema Cinque: progetto realizzato nell'ambito del Piano Lift (Provincia di Monza e Brianza) - Azioni di rete per il lavoro destinato a persone con disabilità;

Complessivamente: azione di sistema finalizzata all'inserimento lavorativo di persone con disabilità con bisogni complessi (Piano Lift).

- **Attività teatrali**: l'Azienda, al terzo anno di gestione diretta delle attività teatrali, ha presentato un cartellone denso di appuntamenti, eterogenei tra loro e di grande interesse culturale. La stagione teatrale 2018/2019 si è articolata con la sezione

Grande Prosa con 8 spettacoli ripartiti su 4 serate per un totale di 32 recite, la sezione

Altri Percorsi con 5 spettacoli, la sezione Cabaret Manzoni per un totale di 8 spettacoli, la sezione Eventi speciali e Festività con un Musical, il Concerto di Natale e lo Spettacolo dell'Ultimo dell'anno, infine la sezione Teatro Scuola e la sezione Teatro Famiglia.

Gli abbonamenti della stagione 2018/2019 sono sostanzialmente stabili rispetto alla precedente stagione (stagione 2018/2019: n. 2240 – stagione 2017/2018: n. 2297); un notevole incremento si è avuto sulla vendita dei biglietti: i primi tre spettacoli di prosa della stagione 2018/2019 hanno registrato una vendita di 1469 biglietti contro i 588 della precedente: i dati di bilancio confermano il leggero decremento degli abbonamenti (da 316.795,87 a 305.260,70) e l'aumento dei biglietti (da 211.833,26 a 265.135,44).

Tra le iniziative attuate vi è la terza edizione del corso e del concorso di critica teatrale che ha visto il coinvolgimento delle scuole e della cittadinanza.

Anche le affittanze si mantengono invariate con circa 60 giornate.

#### **Dati: ricavi e costi**

Il bilancio consuntivo 2018 si è attestato su un valore della produzione di € 2.625.974 contro € 2.531.638 del 2017, mentre i costi della produzione ammontano a € 2.656.225 contro € 2.584.566 del 2017, pertanto chiude con una perdita di esercizio di € 43.416, contro la perdita di € 63.556 del 2017.

Nello specifico, la Scuola ha conseguito un utile di € 67.048 e il Teatro una perdita di € 97.839, ante imposte che ammontano a € 12.626.

Per una puntuale analisi dei costi e ricavi si fa comunque riferimento alla nota integrativa parte integrante del bilancio chiuso al 31.12.2018.

F.to Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione  
(Dr. Michele Siciliano)

**Relazione del Revisore ai sensi dell'art. 14 DECRETO LEGISLATIVO 27  
Gennaio 2010, n. 39 e art. 29 dello Statuto**

All'assemblea dei soci dell'Azienda Speciale di formazione Scuola Paolo Borsa

Egregio Sig. Sindaco del Comune di Monza,

Ai sensi dello Statuto approvato con deliberazione consigliere n. 6/13129 del 08/02/2010, ho esaminato il progetto di bilancio della Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa chiuso al 31/12/2018 così come predisposto e approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 4 Settembre 2019 ed inviati in data 11-09-2019. A seguito della proroga del contratto di servizi REP 112/2014 e di sopraggiunti accordi con il Socio di riferimento con cui si è definito il corrispettivo annuo per il Teatro Manzoni, il Consiglio di Amministrazione ha dovuto approvare una nuova stesura del bilancio imputando i valori stabiliti. La presente relazione sostituisce la mia precedente del 19/04/2019 verbale n. 4. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo dell'Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, ho esercitato a partire dalla mia nomina avvenuta con decreto sindacale n. 14 del 29.05.2018 la vigilanza sull'osservanza delle norme di legge e sul rispetto dei principi di una gestione regolare ed economica, nonché sull'adeguatezza della struttura amministrativo-contabile dell'Azienda.

Il conto consuntivo comprende i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e la spesa da cui deriva la consistenza di cassa e il risultato di amministrazione dell'esercizio.

Il documento è così sinteticamente riassumibile:

Ai sensi dell'art.29 dello Statuto, il conto consuntivo è correlato dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla nota integrativa e dalla relazione del Consiglio di Amministrazione. I predetti documenti sono così sintetizzabili:

---

## CONTO ECONOMICO

A) Valore della Produzione	2.625.973,53 €
<b>B) Costi della Produzione</b>	<b>- 2.656.224,93 €</b>
Differenza A-B	- 30.251,40 €
C) Prov e Oneri Finanz.	- 539,05 €
Imposte sul reddito	- 12.626,00 €
Utile dell'esercizio	- <b>43.416,45 €</b>

## STATO PATRIMONIALE

B) Immobilizzazioni	1.432.517,07 €
C) Attivo Circolante	1.502.071,24 €
D) Ratei e Risconti	17.845,29 €
<b>Totale Attivo</b>	<b>2.952.433,60 €</b>
A) Patrimonio Netto	364.902,59 €
C) TFR	225.505,01 €
D) Debiti	1.899.422,46 €
E) Ratei e Risconti	462.603,54 €
<b>Totale Passivo</b>	<b>2.952.433,60 €</b>

Il mio esame, è stato condotto secondo i principi per la revisione contabile coerentemente con la dimensione dell'ente e nel rispetto delle procedure amministrative e organizzative. Si sono svolte durante l'anno periodiche verifiche constatando l'adempimento e la puntualità degli adempimenti dichiarativi e dei versamenti fiscali e previdenziali. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Alla luce di quanto sopra detto si attesta la

---

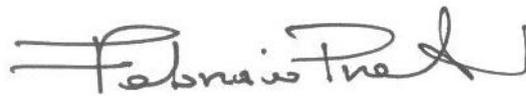
Relazione del Revisore sul conto consuntivo al 31/12/2018

corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili e la coerenza degli assestamenti di bilancio di previsione con i dati rendicontati, valutando positivamente la prudenziale economicità della gestione dell'Ente. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del dell'Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa per l'esercizio chiuso al 31/12/2018, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio economico 2018.

**Monza li 12 Settembre 2019**

**Il Revisore unico  
Dott. Fabrizio Prati**





Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

---

## Registro Imprese di Monza e Brianza

Numero R.E.A. 1874947

\* \* \* \* \*

## DOCUMENTO DI ANALISI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELLA PERDITA DI ESERCIZIO

Approvato con cda del 4/09/2019

---

**Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"**

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza

Sede operativa/amministrativa: Via E.Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax 0392304399

[www.scuola-borsa.it](http://www.scuola-borsa.it) - [aziendaspeciale\\_scuolapaoloborsa@legalmail.it](mailto:aziendaspeciale_scuolapaoloborsa@legalmail.it) - [info@scuola-borsa.it](mailto:info@scuola-borsa.it)



ISO 9001



## Premessa

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" (di seguito denominata Azienda), in ottemperanza all'art. 29 dello Statuto – Conto Consuntivo, comma 5 – ha predisposto il presente documento nel quale provvede ad analizzare le cause che hanno determinato la perdita e ad indicare puntualmente i provvedimenti adottati per il contenimento della perdita e quelli adottati o proposti per ricondurre in equilibrio la gestione.

Il Teatro Manzoni è lo storico teatro cittadino, un bene pubblico culturale nel quale, nelle ultime tre stagioni, è stata proposta una programmazione di elevata qualità artistica, sicuramente percepita dal pubblico, che ha fatto registrare una sostanziale stabilizzazione degli abbonamenti nella stagione 2018/2019 rispetto a quella precedente. La fidelizzazione del pubblico e l'aumento dei biglietti degli spettacoli diversi dalla prosa hanno consentito di ridurre la perdita dell'anno precedente, considerando che il teatro si trova in un'area caratterizzata sempre da una forte concorrenza nell'offerta teatrale per la vicinanza dei teatri milanesi.

Il cartellone che il teatro propone spazia dalla prosa, alla sezione altri percorsi, al teatro scuola; a questa rassegna più culturale si affiancano spettacoli comici, di musica e di svago.

Il bilancio dell'Azienda, al 31/12/2018 caratterizzato dalle due divisioni, Formazione Professionale e Teatro, registra una perdita ante imposte di € 30.790,45, a cui si aggiunge l'IRAP sul personale dipendente per € 12.626,00 per complessive € 43.416,45, che si attesta inferiore a quello del precedente esercizio che ammontava a € 63.555,51. Più nel dettaglio, come risulta dalla contabilità analitica, la gestione della Scuola ha conseguito un utile ante imposte di € 67.048,40, mentre il Teatro una perdita ante imposte di € 97.838,85, pertanto il risultato negativo complessivo è da imputare interamente a quest'ultimo.

Tali risultanze negative sono dovute sostanzialmente ai costi di gestione del teatro che incidono sempre in maniera importante sul bilancio, nonostante il continuo monitoraggio degli stessi e il loro sostenimento per lo stretto necessario.

---

### Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza

Sede operativa/amministrativa: Via E.Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax 0392304399

[www.scuola-borsa.it](http://www.scuola-borsa.it) - [aziendaspeciale\\_scuolapaoloborsa@legalmail.it](mailto:aziendaspeciale_scuolapaoloborsa@legalmail.it) - [info@scuola-borsa.it](mailto:info@scuola-borsa.it)



ISO 9001



La serata del giovedì ha sempre costituito un costo che non è stato nel tempo compensato dai relativi ricavi e ha generato negli anni perdite. Nell'ottica di riduzione delle perdite si è concordato, con l'Amministrazione comunale, unico socio, per la stagione 2019/2020 di eliminare tale serata.

Il rinvio dei lavori di ristrutturazione dell'immobile di proprietà comunale, causa complessità delle opere e delle tempistiche relative alle procedure di affidamento, hanno comportato il mantenimento di ingenti costi legati al funzionamento dell'immobile (con particolare riferimento alle utenze quali riscaldamento ed energia elettrica e ai Vigili del Fuoco) nonché il mancato potenziale ricavo dovuto alle condizioni strutturali e alla riduzione dei 17 posti in ottemperanza alle prescrizioni dei vigili del fuoco. Tutto ciò ha inevitabilmente inciso sul risultato economico negativo della gestione del Teatro in relazione ai relativi ammortamenti.

#### ALCUNI DATI SUI RICAVI E SUI COSTI

Analizziamo la gestione in perdita derivante dall'attività teatrale.

I ricavi dell'attività teatrale ammontano a € 830.818,17: i ricavi più significativi sono quelli derivanti dalla vendita di biglietti per € 265.135,44, di abbonamenti per € 305.260,70, dal corrispettivo del Comune di Monza di € 171.158,49 e dagli affitti della sala teatrale per complessive € 57.593,40. Tra gli altri ricavi troviamo i proventi derivanti da sponsorizzazioni e contributi in conto esercizio dal Comune di Monza per un totale di € 109.363,65. Il totale del valore della produzione, ammontante a € 940.182,32 non ha consentito la copertura dei relativi costi.

Si analizzano qui di seguito alcune voci di costo.

Tra i costi per servizi si registra un importo complessivo di € 784.412,99, le cui voci più significative sono rappresentate da:

- costi per le compagnie teatrali € 440.115,80
- costi per servizi vari (maschere) € 11.605,98

- costi per i Vigili del fuoco € 26.312,00
- compensi vari € 61.947,30 tra cui la direzione artistica e il costo per la sicurezza
- servizi tecnici teatro € 42.550,87
- spese pubblicità € 83.620,05
- utenze riscaldamento € 26.550 ed energia € 8.345,95

Tra i costi per godimento di beni di terzi la voce più significativa è rappresentata dai diritti Siae per € 72.266,54.

Tra i costi per il personale la voce salari e stipendi ammonta ad € 93.609,85 compresi oneri e TFR.

Tra i costi di ammortamento si evidenziano € 39.783,18 per gli ammortamenti del diritto di superficie ed € 13.108,69 per manutenzioni e riparazioni in conto esercizio.

L'IMU incide, tra gli oneri di gestione, per € 18.355,00.

#### CONSIDERAZIONI SULLA PERDITA E PROPOSTE PER UN POSSIBILE CONSEGUIMENTO DELL'EQUILIBRIO DELLA GESTIONE

Come già evidenziato, le risultanze negative della gestione teatrale sono dovute sostanzialmente ai costi di gestione del teatro che incidono pesantemente sul bilancio e al cachet delle compagnie a favore di spettacoli di elevata qualità. Ciò premesso, in considerazione della necessità di proporre rappresentazioni qualitativamente significative, nel 2018 l'Azienda Borsa ha lungamente discusso con l'Amministrazione Comunale affinché fosse rivisto il contratto di servizio della gestione teatrale, sia da un punto di vista di articolazione degli spettacoli sia da un punto di vista di corresponsione di un corrispettivo che da un lato fosse più coerente alla qualità degli spettacoli stessi e che dall'altro potesse compensare i costi derivanti dalle carenze strutturali.

Tale richiesta è ancora oggi oggetto di valutazione in quanto necessita di un'attenta e approfondita analisi, che consenta di individuare soluzioni organizzative e gestionali tali da conseguire piani economici equilibrati e sostenibili. Il Cda dell'Azienda, sempre



## Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

attento e solerte nell'evidenziare al Comune, unico socio, le criticità che di volta in volta emergono, intende affidare per tale motivo, un incarico ad una società di consulenza esterna per una migliore valutazione delle problematiche riscontrate nella gestione, con particolare riferimento alle attività teatrali, in una logica di due diligence.

E' comunque utile segnalare che il bilancio 2017 riportava una perdita sul teatro ammontante ad € 167.218,00 che oggi si è ridotta sensibilmente attestandosi su € 97.838,85: questo risultato è stato sicuramente raggiunto grazie all'introduzione di spettacoli, quali ad esempio quelli comici, che hanno incontrato il parere positivo del pubblico consentendo margini positivi; anche la riduzione di circa € 23.000 sui cachet delle compagnie ha favorito questo risultato.

Si evidenzia, sempre con riferimento all'attività teatrale, la difficoltà incontrata nel reperimento di sponsorizzazioni, causa soprattutto le condizioni strutturali del teatro, che non sono di richiamo per i potenziali sponsor, i quali, a fronte di un'eventuale azione di sponsorizzazione, non hanno la percezione di poter beneficiare di un ritorno positivo di immagine.

Si precisa che la proposta di elevazione del corrispettivo del contratto di servizio a € 260.000 per la stagione 2019/2020, tiene conto di una programmazione teatrale già definita nei contenuti e nella qualità con l'Amministrazione Comunale. A seguito della medesima, è stato dato mandato al direttore artistico. Per le successive stagioni la programmazione avverrà in seguito all'incarico per l'analisi di cui sopra.

Tutto ciò precisato, sarà cura dell'organo amministrativo, una volta noto il risultato della due diligence, predisporre per il Consiglio Comunale un piano di riequilibrio.

f.to Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione  
(Dr. Michele Siciliano)

# AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE "SCUOLA PAOLO BORSA"

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	PIAZZA TRENTO TRIESTE - MONZA (MB) 20900
<b>Codice Fiscale</b>	07245680967
<b>Numero Rea</b>	MB 1874947
<b>P.I.</b>	07245680967
<b>Capitale Sociale Euro</b>	-
<b>Forma giuridica</b>	Aziende regionali provinciali
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	853209
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	si
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.314.568	1.365.659
II - Immobilizzazioni materiali	113.612	122.359
III - Immobilizzazioni finanziarie	4.337	4.337
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.432.517</b>	<b>1.492.355</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	10.974	9.012
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	902.858	842.587
<b>Totale crediti</b>	<b>902.858</b>	<b>842.587</b>
IV - Disponibilità liquide	588.239	317.943
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.502.071</b>	<b>1.169.542</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>17.845</b>	<b>22.949</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>2.952.433</b>	<b>2.684.846</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	408.319	471.875
VI - Altre riserve	(1)	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(43.416)	(63.556)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>364.902</b>	<b>408.320</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>225.505</b>	<b>175.712</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	808.513	663.513
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.090.909	1.127.273
<b>Totale debiti</b>	<b>1.899.422</b>	<b>1.790.786</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>462.604</b>	<b>310.028</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>2.952.433</b>	<b>2.684.846</b>

# Conto economico

**31-12-2018 31-12-2017**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.490.884	2.365.582
5) altri ricavi e proventi		
altri	135.091	166.056
Totale altri ricavi e proventi	135.091	166.056
Totale valore della produzione	2.625.975	2.531.638
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	60.670	65.640
7) per servizi	1.180.633	1.309.479
8) per godimento di beni di terzi	87.810	77.472
9) per il personale		
a) salari e stipendi	953.881	785.794
b) oneri sociali	204.420	161.230
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	59.234	49.797
c) trattamento di fine rapporto	56.598	47.254
e) altri costi	2.636	2.543
Totale costi per il personale	1.217.535	996.821
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	82.607	108.117
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	62.504	60.814
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.103	47.303
Totale ammortamenti e svalutazioni	82.607	108.117
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.962)	(275)
14) oneri diversi di gestione	28.932	27.313
Totale costi della produzione	2.656.225	2.584.567
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(30.250)	(52.929)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	14	20
Totale proventi diversi dai precedenti	14	20
Totale altri proventi finanziari	14	20
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	554	42
Totale interessi e altri oneri finanziari	554	42
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(540)	(22)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(30.790)	(52.951)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.626	10.605
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	12.626	10.605
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(43.416)	(63.556)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria di cui all'art. 2435-bis.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

### Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
  - e nella prospettiva della **continuazione dell'attività**, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c. 5 C.C..

La Nota integrativa contiene, infine, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..

Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c. 7-bis, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della citata deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali;
- III Immobilizzazioni finanziarie.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2018 è pari a euro 1.432.517.

Rispetto al passato esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 59.838.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni ammontano, al netto dei fondi, a euro 1.314.568.

##### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce.

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di ricerca, sviluppo e pubblicità.

##### Brevetti

Si tratta dei costi sostenuti per studio, la realizzazione e la registrazione del logo "Teatro Manzoni"; sono ammortizzati al 33.33%.

##### Costi di software

Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti i costi sostenuti per il software applicativo già completamente ammortizzati.

##### Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi Scuola

Si riferiscono ai costi dell'Azienda Speciale per la sistemazione dei locali di Via Borsa ad uso scolastico. Sono ammortizzati sulla base della durata residua del periodo di concessione dei locali.

##### Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi Teatro

Si riferiscono ai costi sostenuti prevalentemente per le consulenze tecniche svolte per le indagini conoscitive dello stato dell'immobile in Monza Via Manzoni in previsione delle opere di ristrutturazione.

##### Diritto di Superficie Teatro

Nel mese di settembre 2016 l'Azienda Speciale ha acquistato per 33 anni il diritto di superficie del Teatro Manzoni di Monza. Il costo, maggiorato degli oneri fiscali, viene ripartito in base alla durata contrattuale su base mensile.

##### Altri oneri pluriennali Teatro

Si tratta di oneri pluriennali inerenti le spese straordinarie riferite all'attività teatrale. Sono ammortizzati in cinque anni, considerati congrui rispetto al piano economico-tecnico.

### Criteria di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 113.612.

In tale voce risultano iscritti:

- impianti speciali telefonici;
- attrezzature varie e minute;
- mobili e arredi;
- macchine ufficio elettroniche.

### Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Da un'attenta analisi la società ha verificato che i cespiti materiali vengono utilizzati per un periodo di tempo superiore a quello previsto dalle aliquote di ammortamento contenute nel D.M. del 31/12/1988.

Poichè non sono programmati nuovi investimenti per la sostituzione dei beni già esistenti, si è ritenuto corretto e prudente considerare più lunga la vita utile dei cespiti. Per tale motivo gli ammortamenti sui beni materiali sono stati conteggiati in base al 50% delle aliquote fiscali e precisamente:

• impianti telefonici	7,50%
• attrezzatura varia e minuta	7,50%
• mobili e arredi	6,00%
• macchine ufficio elettroniche	10,00%

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Si ricorda che tra le immobilizzazioni materiali sono ricompresi anche i beni conferiti dal Comune di Monza nel corso del 2011.

### CRITERI DI VALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte nella sottoclasse B.III per l'importo complessivo di euro 4.337.

I crediti classificati nelle immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi cauzionali e sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo; i criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati per i crediti iscritti nell'attivo circolante.

I depositi cauzionali in essere sono relativi a:

• contratto fornitura energia elettrica per euro	340,00
• diritti Siae per spettacoli teatrali per euro	3.997,00

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

### Movimenti delle immobilizzazioni

#### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2018	1.432.517
Saldo al 31/12/2017	1.492.355
Variazioni	-59.838

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.447.241	319.402	4.337	1.770.980
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	-	-
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	81.582	197.044		278.626
<b>Svalutazioni</b>	0	0	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	1.365.659	122.359	4.337	1.492.355
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	11.413	11.356	-	22.769
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	-	-
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	-	-
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	-	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	62.504	20.103		82.607
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	-	-
<b>Altre variazioni</b>	0	0	-	-
<b>Totale variazioni</b>	(51.091)	(8.747)	0	(59.838)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.458.654	330.758	4.337	1.793.749
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	-	-
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	144.086	217.146		361.232
<b>Svalutazioni</b>	0	0	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	1.314.568	113.612	4.337	1.432.517

## Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

## Attivo circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2018 è pari a euro 1.502.071. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 332.529.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### RIMANENZE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

#### Rimanenze di magazzino

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, le Rimanenze sono iscritte nella sottoclasse C.I dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 10.974.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 1.962.

Le rimanenze di magazzino sono costituite da:

- materiale didattico ancora a disposizione della Scuola per euro 4.800
- moduli specifici per stampe biglietti Teatro per euro 624
- giacenza di gasolio per il riscaldamento del Teatro Manzoni per euro 5.550

Il criterio di valutazione adottato, invariato rispetto al 2017, è quello riferito al costo medio di acquisto.

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di euro 902.858.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a euro 60.271.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

### Crediti commerciali

I crediti commerciali, pari ad euro 142.741, sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione.

Tra di essi significativi sono quelli riferiti ai contributi pubblici per l'attività formativa di competenza dell'esercizio in chiusura ma ancora da incassare alla data del 31 dicembre 2018.

### Altri Crediti

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per euro 588.239, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a euro 270.296.

## Ratei e risconti attivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di

competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano a euro 17.845.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari a euro 5.104.

## Oneri finanziari capitalizzati

### Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### **Patrimonio netto**

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Il patrimonio netto ammonta a euro 364.902 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro 43.418 rispetto al 2017 per effetto della perdita rilevata nell'esercizio in corso.

Si precisa in particolare che il Fondo di Dotazione risulta costituito dai conferimenti iniziali da parte del socio unico Comune di Monza riferiti a somme in denaro e beni conferiti.

Il Fondo presenta una diminuzione di euro 63.556 rispetto al 2017 a seguito della copertura della perdita 2017 come da delibera del Comune di Monza n. 92 del 27/09/2018.

### **Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

#### **Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi**

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

#### **Riserva da arrotondamento all'unità di euro**

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 è stata iscritta nella sottoclasse "VI - Altre riserve" una Riserva da arrotondamento pari a euro -1.

### **Fondi per rischi e oneri**

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 56.598

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto 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.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 225.505 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 49.793.

### **Debiti**

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 1.899.422.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 108.636.

### Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro 39.811 relativo ai Debiti tributari.

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

Come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 6, nel prospetto che segue è indicato anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali in essere al 31/12/2018.

Si tratta del debito vs. il Comune di Monza per l'acquisto del diritto di superficie del Teatro Manzoni di Monza.

Nel rispetto delle informazioni richieste dal principio contabile OIC 19, il seguente prospetto fornisce i dettagli in merito:

Creditore	Tipologia di debito	importo	Debito entro l'es.succ.	Debito entro il quinquennio	debito oltre il quinquennio
Comune di Monza	diritto superficie	1.200.000,00	109.090,89	145.454,52	945.454,59
Comune di Monza	rimborso imposta di registro	108.100,00	108.100,00	0	0
TOTALE		1.308.100,00	217.190,89	145.454,52	945.454,59

## Ratei e risconti passivi

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe "E - Ratei e risconti", esposta nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale, sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In tale classe sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 ammontano a euro 462.604.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E - Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di euro 152.576.

Per maggiore chiarezza espositiva si riassumono nelle tabelle sottostanti i dettagli dei ratei e dei risconti passivi del 2018.

	valore iniziale	variazione	valore finale
ratei passivi	1.215	868	2.083
risconti passivi	308.813	151.707	460.520

Totale	310.028	152.575	462.603
--------	---------	---------	---------

Dettagli ratei passivi:

valore

su spese telefoniche			583
su assicurazioni			1.500
Totale			2.083

Dettagli risconti passivi:

valore

su ricavi x corsi autofinanziati			22.225
su contr.da Regione Lombardia per DDIF 1-2 anno			143.022
su ricavi x affitti Teatro			8.120
su sponsorizzazioni Il Cittadino			20.273
su contributo c/impianti ricevuto nell'anno 2014			5.919
su ricavi x abbonamenti/biglietti a spettacoli teatrali			223.368
su oneri pluriennali per ristr.teatro Monza anno 2017			8.986
su oneri pluriennali per ristr.teatro Monza anno 2016			28.607
Totale			460.520

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

### Valore della produzione

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 2.490.884.

Come precisato anche nei paragrafi successivi, si ricorda che i ricavi esposti in bilancio ricomprendono quelli riferiti all'attività formativa e quelli riferiti all'attività di gestione teatrale.

Si riassumono nella seguente tabella i valori suddivisi tra le attività sopra richiamate:

	TEATRO	SCUOLA	COMPLESSIVO
A VALORE DELLA PRODUZIONE:			
1 - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	830.818	1.660.066	2.490.884
5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	109.363	25.726	135.089
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	940.181	1.685.792	2.625.973

### Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 2.656.225.

### Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati i proventi e gli oneri di natura finanziaria, iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Proventi ed oneri finanziari non appaiono particolarmente significativi nella formazione del reddito dell'azienda speciale.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

### **Imposte dirette**

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto gli importi liquidati o da liquidare per l'esercizio e sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Come già richiamato nella presente nota integrativa, le imposte dirette a carico dell'esercizio sono rappresentate esclusivamente dall'Irap conteggiata anche applicando le disposizioni dell'articolo 5 bis D.Legislativo 15.12.1997 n° 446 riferito agli enti di formazione che ricevono contributi dagli enti pubblici, erogati in base alla normativa vigente.

### **Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive**

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

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

### **Presentazione Azienda e attività svolta**

L'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" (di seguito per brevità denominata Azienda), è un' Azienda Speciale ai sensi dell'articolo 114 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con Decreto Legislativo 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

L'Azienda è un ente strumentale del Comune di Monza e ha come oggetto sociale la promozione dell'esercizio del diritto all'istruzione, alla formazione e al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinate all'elevazione culturale e professionale dei cittadini a partire dalla formazione in diritto dovere di istruzione e formazione, con attenzione prioritaria al disagio sociale, alla disabilità e alla dispersione scolastica, alla riqualificazione ed all'orientamento.

Per la Scuola Paolo Borsa è fondamentale sostenere la crescita della persona e delle sue capacità, lungo tutto l'arco della vita, attraverso la progettazione e/o l'erogazione dei seguenti servizi:

- Servizi formativi per il conseguimento del diritto e dovere di istruzione e formazione per ragazzi in uscita dalla terza media, percorsi personalizzati per allievi disabili, corsi per il conseguimento del diploma professionale e corsi di specializzazione, anche in apprendistato e alternanza;
- Servizi formativi a catalogo, pomeridiani e serali di lingue, di informatica, d'arte e tempo libero;
- Servizi di orientamento finalizzati a supportare gli allievi nell'individuazione delle scelte scolastica e professionale sia in entrata, sia in uscita;
- Servizi al lavoro volti alla prevenzione e al contrasto della disoccupazione attraverso attività di orientamento e accompagnamento al lavoro, tirocini, bilanci di competenza finalizzati all'inserimento lavorativo.
- Servizio SIL, (Servizio di Integrazione Lavorativa) per la gestione, con l'Ambito Territoriale di Monza – Brugherio – Villasanta, del Servizio di Integrazione Lavorativa di cittadini svantaggiati o con disabilità fisica e/o psichica e con difficoltà lavorative. Il Servizio prevede una presa in carico della persona (a seguito della segnalazione da parte del Servizio Sociale), che viene accolta ed accompagnata alla ricerca di un tirocinio lavorativo, che possa sviluppare nuove competenze professionali e relazionali. Inoltre, sempre per l'Ambito, la "Scuola Paolo Borsa" gestisce gli Sportelli Lavoro dei comuni di Monza e Villasanta offrendo i seguenti servizi: colloquio di prima accoglienza ed informazione, percorso individualizzato per l'orientamento e la ricerca attiva del lavoro, supporto alla stesura/revisione del Curriculum Vitae, supporto alla ricollocazione lavorativa, informazioni sulle opportunità offerte dal territorio in tema di politiche del lavoro, corsi di formazione, attività di orientamento alla ricerca attiva del lavoro e ad eventuali contributi /misure per favorire l'inserimento lavorativo.
- Servizi culturali legati alla gestione delle attività teatrali del teatro Manzoni di Monza nelle seguenti sezioni: Grande Prosa con 8 spettacoli ripartiti su 4 serate per un totale di 32 recite; Altri Percorsi con 5 spettacoli; Cabaret Manzoni per un totale di 8 spettacoli, Eventi speciale e festività con Musical, Concerto di Natale, Balletto e Spettacolo dell'Ultimo dell'anno; Teatro Scuola e Teatro Famiglia gestito dalla Cooperativa La Baracca di Monza.

### **Fatti rilevanti dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio l'Azienda ha realizzato importanti progettazioni sia sul fronte della formazione sia sul fronte lavoro in qualità di Partner o Capofila:

- Collaborazione con il Comune di Monza per il Progetto MINORI A RISCHIO E FAMIGLIE VULNERABILI
- Piano LIFT 2019 –2020 Dote Unica Lavoro persone con disabilità
- Fase III Dul e avvio corso "Addetto di cucina" Fase II Garanzia Giovani
- Progetto SINTESI.COM con Comune di Monza e TOTEM2 con Consorzio di Desio in risposta all' Avviso del POR FESE per il "FINANZIAMENTO DI PROGETTI PER IL CONSOLIDAMENTO DEGLI INTERVENTI DI ACCOMPAGNAMENTO ALL'INCLUSIONE SOCIO LAVORATIVA DELLE PERSONE SOTTOPOSTE A PROVVEDIMENTI DELL'AUTORITA' GIUDIZIARIA".

In data 30/05/2019 a rogito Notaio Erba, si è proceduto allo scioglimento per mutuo consenso della proprietà superficaria del Teatro Manzoni.

### **Altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2018, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497- bis c. 4 C.C.)
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

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

### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I corrispettivi maturati dal revisore legale per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. iscritti a bilancio ammontano ad euro 2.894.

L'importo ricomprende anche l'iva, indeducibile a norma di legge.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori.

I gettoni di presenza relativi ai membri del C.d.A. maturati nel 2018 ammontano a euro 30,00 per seduta e per componente.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

### **Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)**

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)**

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

### **Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

**Comma 125 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, la società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici quantificabili in euro 1.947.346,06 da pubbliche amministrazioni e/o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017.

Si tratta di contributi incassati nel corso del 2018 per complessivi euro 1.794.142,06 al lordo delle ritenute subite di euro 3.358,58.

Si offre al riguardo il seguente dettaglio:

COMMITTENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO ACCREDITO	
COMUNE DI MONZA	CONTRIBUTO PER CORSO DI CRITICA TEATRALE	1.000,00	26/04/2018
COMUNE DI MONZA	SIL: SALDO	24.734,00	18/04/2018
COMUNE DI MONZA	SIL ACCONTO CONTRATTO 2018	136.563,42	18/06/2018
COMUNE DI MONZA	CONTRIBUTO PER TEATRO	72.727,26	23/05/2018
COMUNE DI MONZA	CONTRIBUTO PER PULIZIE DI PRIMAVERA	652,00	09/07/2018
COMUNE DI MONZA	FONDO CITTA' DI MONZA	3.950,00	23/05/2018
COMUNE DI SESTO S. GIOVANNI	ASSISTENZA EDUCATIVA	476,50	19/07/2018
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	APPRENDISTATO	4.400,00	01/10/2018
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	CONTRIBUTO PER TEATRO	1.235,07	27/09/2018
REGIONE LOMBARDIA	ID LIQ. 161881	5.234,00	25/07/2018
REGIONE LOMBARDIA	ID LIQ. 161882	1.152,00	30/10/2018
REGIONE LOMBARDIA	ID LIQ. 164589	2.652,00	23/02/2018
REGIONE LOMBARDIA	DUL - ID LIQ. 450603	417,00	26/09/2018
REGIONE LOMBARDIA	DUL - ID LIQ. 483334	3.258,00	01/02/2018
REGIONE LOMBARDIA	IEFP: ANTICIPO 60% I e II ANNI	305.400,00	12/01/2018
REGIONE LOMBARDIA	ID LIQ. 171102	1.798,00	14/06/2018
REGIONE LOMBARDIA	DUL - ID LIQ. 740752	1.350,00	29/06/2018
REGIONE LOMBARDIA	III ANNO: LIQUIDAZIONE INTERMEDIA	104.771,99	15/06/2018
REGIONE LOMBARDIA	III ANNO: LIQUIDAZIONE FINALE	116.695,05	01/10/2018
REGIONE LOMBARDIA	IV ANNO: LIQUIDAZIONE INTERMEDIA	64.745,69	21/05/2018
REGIONE LOMBARDIA	IV ANNO: LIQUIDAZIONE FINALE	75.735,04	25/09/2018
REGIONE LOMBARDIA	IEFP: 2^ ACCONTO	101.800,00	04/04/2018
REGIONE LOMBARDIA	IEFP : SALDO	101.800,00	16/07/2018
REGIONE LOMBARDIA	IEFP: 1^ ACCONTO 70 %	365.960,00	17/12/2018
REGIONE LOMBARDIA	LIQUIDAZIONE FINALE 1 PPD	80.645,00	02/08/2018
REGIONE LOMBARDIA	LIQUIDAZIONE FINALE 2 PPD	74.698,00	02/08/2018
REGIONE LOMBARDIA	LIQUIDAZIONE FINALE 3 PPD	87.996,36	05/09/2018
REGIONE LOMBARDIA	LIQUIDAZIONE FINALE DUALE	52.295,68	21/11/2018
<b>TOTALE</b>		<b>1.794.142,06</b>	

Scuola Borsa ha conseguito ricavi dal Comune di Monza a fronte di fatture regolarmente emesse ed incassate nel 2018 per complessivi euro 153.204,00, così suddivisi temporalmente:

N. FATT.	DATA FATT.	DESCRIZIONE	IMPORTO FATTURA	DATA INCASSO
7f	22/12/2017	corso sicurezza	770,00	17/04/2018
8f	22/12/2017	docenza corso facilitaz.ling.stranieri	650,00	17/04/2018
10t	28/02/2018	terzo acconto gestione teatro 2017/2018	53.336,00	17/04/2018

2f	31/03/2018	corso linguistico per stranieri 2017/2018	6.873,00	17/04/2018
3f	22/05/2018	saldo corso linguistico per stranieri	3.339,00	11/06/2018
18t	11/06/2018	rassegna teatrale delle scuole (affitti diversi della sala)	5.170,00	26/06/2018
19t	31/07/2018	conguaglio primo acconto stagione 2017/2018 - delibera 256/18	22.186,00	21/08/2018
20t	01/08/2018	secondo acconto stagione 2017/2018 - delibera 256/18	54.000,00	28/08/2018
5f	02/08/2018	corso estivo per stranieri	6.880,00	17/09/2018
<b>TOTALE</b>			<b>153.204,00</b>	

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Proposta di copertura della perdita di esercizio

In osservanza all'art.29 dello Statuto Sociale in apposito documento vengono analizzate le cause che hanno determinato la perdita d'esercizio.

Per la copertura integrale della stessa pari a complessivi euro 43.416 il C.d.A. invita il socio unico ad assumere le opportune decisioni.

IL DIRETTORE  
(Vertemati Barbara)

## AZIENDA SPECIALE "SCUOLA PAOLO BORSA"

Piazza Trento Trieste - 20900 Monza (MB)

c.f. e p.iva: 07245680967

Analisi per indici		2018	2017	2016
<b>ROI</b>	$\frac{\text{Reddito Operativo}}{\text{Tot. Impieghi}} \times 100 = \frac{- 30.250}{2.952.433} \times 100 = -$	1,02	1,97	4,11
<b>ROS</b>	$\frac{\text{Reddito Operativo}}{\text{Ricavi di vendita}} \times 100 = \frac{- 30.250}{2.625.975} \times 100 = -$	1,15	2,09	6,87
<b>ROE</b>	$\frac{\text{Utile d'esercizio}}{\text{Capitale proprio}} \times 100 = \frac{- 43.416}{364.902} \times 100 = -$	11,90	15,57	25,29
<b>Rotazione Impieghi</b>	$\frac{\text{Ricavi di vendita}}{\text{Tot. Impieghi}} \times 100 = \frac{2.625.975}{2.952.433} \times 100 =$	88,94	94,29	59,80
<b>Liquidità Primaria</b>	$\frac{\text{Disponibilità liquide + crediti}}{\text{Passività a breve}} = \frac{1.491.097}{808.513} =$	1,84	1,75	2,36
<b>Liquidità Secondaria</b>	$\frac{\text{Attivo Circolante}}{\text{Passività a breve}} = \frac{1.502.071}{808.513} =$	1,86	1,76	2,38
<b>Copertura Immobilizzi</b>	$\frac{\text{Mezzi propri}}{\text{Immobilizzi}} = \frac{364.902}{1.432.517} =$	0,25	0,27	0,30
<b>Grado di indebitamento</b>	$\frac{\text{Mezzi di terzi}}{\text{Mezzi propri}} = \frac{2.587.531}{364.902} =$	7,09	5,58	4,88

## AZIENDA SPECIALE "SCUOLA PAOLO BORSA"

2018

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	-43.416	
Imposte sul reddito	12.626	
Interessi passivi/(interessi attivi)	554	
(Dividendi)	0	
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>		<b>-30.236</b>
Accantonamenti ai fondi	56.598	
Ammortamenti delle immobilizzazioni	82.607	
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	
Altre rettifiche per elementi non monetari	-11.837	
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		<b>127.368</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>		<b>97.132</b>
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-1.962	
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti (anche infragruppo)	-50.316	
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori (anche infragruppo)	44.419	
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.104	
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	164.413	
Altre variazioni del capitale circolante netto	57.680	
<b>Flussi Finanziari da variazioni del capitale circolante netto</b>		<b>219.338</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>		<b>316.470</b>
Interessi incassati/(pagati)	-554	
(Imposte sul reddito pagate)	-16.046	
Dividendi incassati	0	
(Utilizzo dei fondi)	-6.805	
<b>Flussi Finanziari da Altre rettifiche</b>		<b>-23.405</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>		<b>293.065</b>
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
(Investimenti)	-11.356	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		<b>-11.356</b>
(Investimenti)	-11.413	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		<b>-11.413</b>
(Investimenti)	0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>0</b>
(Investimenti)	0	
Prezzo di realizzo disinvestimenti	0	
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		<b>0</b>
<b>Acquisizione o cessione di società controllate o rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</b>		<b>0</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>		<b>-22.769</b>
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	
Accensione finanziamenti	0	
Rimborso finanziamenti	0	
<b>Flussi finanziari da Mezzi di Terzi</b>		<b>0</b>
Variazione a pagamento di Capitale e Riserve	0	
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	
<b>Flussi da finanziari da Mezzi Propri</b>		<b>0</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>		<b>0</b>
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1		317.943
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)		270.296
<b>Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1</b>		<b>588.239</b>