

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: PARMAINFANZIA S.P.A.  
Sede: Via Budellungo, n.45/A PARMA PR  
Capitale sociale: 1.781.300,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: PR  
Partita IVA: 02272230349  
Codice fiscale: 02272230349  
Numero REA: 224524  
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI  
Settore di attività prevalente (ATECO): 851000  
Società in liquidazione: no  
Società con socio unico: no  
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: COMUNE DI PARMA  
Appartenenza a un gruppo: sì  
Denominazione della società capogruppo: COMUNE DI PARMA  
Paese della capogruppo: ITALIA  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/08/2015

## Stato Patrimoniale Ordinario

	31/08/2015	31/08/2014
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) Costi di impianto e di ampliamento	4.681	2.432
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	924
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	105	723
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.123	5.508
7) Altre	10.327	10.966

	31/08/2015	31/08/2014
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>20.236</i>	<i>20.553</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) Terreni e fabbricati	5.586.859	5.800.706
2) Impianti e macchinario	10.981	16.710
3) Attrezzature industriali e commerciali	103.949	148.380
4) Altri beni	123.851	192.853
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>5.825.640</i>	<i>6.158.649</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) Partecipazioni in	-	-
d) altre imprese	5.730	5.724
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>5.730</i>	<i>5.724</i>
2) Crediti	-	-
d) verso altri	61.136	63.186
esigibili entro l'esercizio successivo	61.136	63.186
<i>Totale crediti</i>	<i>61.136</i>	<i>63.186</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>66.866</i>	<i>68.910</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>5.912.742</i>	<i>6.248.112</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	209.176	418.594
esigibili entro l'esercizio successivo	209.176	418.594
4) verso controllanti	295.690	301.460
esigibili entro l'esercizio successivo	295.690	301.460
4-bis) Crediti tributari	18.333	17.311
esigibili entro l'esercizio successivo	18.333	17.311
4-ter) Imposte anticipate	2.528	2.750
esigibili entro l'esercizio successivo	2.528	2.750
5) verso altri	15.440	39.035
esigibili entro l'esercizio successivo	15.440	39.035
<i>Totale crediti</i>	<i>541.167</i>	<i>779.150</i>
IV - Disponibilità liquide	-	-
1) Depositi bancari e postali	345.365	10.825
3) Danaro e valori in cassa	1.699	1.921
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>347.064</i>	<i>12.746</i>

	31/08/2015	31/08/2014
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>888.231</i>	<i>791.896</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti attivi	24.327	37.975
<i>Totale ratei e risconti (D)</i>	<i>24.327</i>	<i>37.975</i>
<i>Totale attivo</i>	<i>6.825.300</i>	<i>7.077.983</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>1.867.831</b>	<b>1.867.202</b>
I - Capitale	1.781.300	1.781.300
IV - Riserva legale	85.902	84.976
VII - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	1-	-
<i>Totale altre riserve</i>	<i>1-</i>	<i>-</i>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	630	926
<i>Utile (perdita) residua</i>	<i>630</i>	<i>926</i>
Totale patrimonio netto	1.867.831	1.867.202
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>59.184</b>	<b>50.629</b>
<b>D) Debiti</b>		
3) Debiti verso soci per finanziamenti	428.400	441.000
esigibili entro l'esercizio successivo	30.600	29.400
esigibili oltre l'esercizio successivo	397.800	411.600
4) Debiti verso banche	2.543.874	2.708.425
esigibili entro l'esercizio successivo	171.665	164.551
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.372.209	2.543.874
7) Debiti verso fornitori	907.023	397.702
esigibili entro l'esercizio successivo	907.023	397.702
11) Debiti verso controllanti	411.600	934.422
esigibili entro l'esercizio successivo	29.400	506.022
esigibili oltre l'esercizio successivo	382.200	428.400
12) Debiti tributari	9.788	24.316
esigibili entro l'esercizio successivo	9.788	24.316
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.882	7.631
esigibili entro l'esercizio successivo	6.882	7.631
14) Altri debiti	28.609	57.094

	31/08/2015	31/08/2014
esigibili entro l'esercizio successivo	28.609	57.094
<i>Totale debiti</i>	<i>4.336.176</i>	<i>4.570.590</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
Ratei e risconti passivi	562.109	589.562
<i>Totale ratei e risconti</i>	<i>562.109</i>	<i>589.562</i>
<i>Totale passivo</i>	<i>6.825.300</i>	<i>7.077.983</i>

## Conto Economico Ordinario

	31/08/2015	31/08/2014
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.707.660	11.142.899
5) Altri ricavi e proventi	-	-
Contributi in conto esercizio	44.805	45.693
Altri	228.845	155.695
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>273.650</i>	<i>201.388</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>10.981.310</i>	<i>11.344.287</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	43.601	43.564
7) per servizi	10.005.051	10.130.249
8) per godimento di beni di terzi	245.137	303.858
9) per il personale	-	-
a) Salari e stipendi	84.065	133.818
b) Oneri sociali	24.719	39.563
c) Trattamento di fine rapporto	8.642	10.092
e) Altri costi	178	1.162
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>117.604</i>	<i>184.635</i>
10) Ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.648	13.689
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	333.009	343.823
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>337.657</i>	<i>357.512</i>
14) Oneri diversi di gestione	83.633	83.929
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>10.832.683</i>	<i>11.103.747</i>

	31/08/2015	31/08/2014
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>148.627</b>	<b>240.540</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) Proventi da partecipazioni	-	-
altri	6	12
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>6</i>	<i>12</i>
16) Altri proventi finanziari	-	-
d) Proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.633	2.066
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>1.633</i>	<i>2.066</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>1.633</i>	<i>2.066</i>
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	128.578	222.844
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>128.578</i>	<i>222.844</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>126.939-</i>	<i>220.766-</i>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
20) Proventi	-	-
Plusvalenze da alienazione i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5	-	17.250
Altri	-	1.417
<i>Totale proventi</i>	<i>-</i>	<i>18.667</i>
<i>Totale delle partite straordinarie (20-21)</i>	<i>-</i>	<i>18.667</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>21.688</b>	<b>38.441</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
Imposte correnti	20.836	37.982
Imposte anticipate	222-	467
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>21.058</i>	<i>37.515</i>
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>630</b>	<b>926</b>

## Nota Integrativa parte iniziale

### Introduzione

### Presentazione della società

PARMAINFANZIA è una Società per Azioni a capitale misto pubblico-privato, costituita ai sensi dell'art. 116 del D.Lgs 267/2000, in data 30 luglio 2003 con atto del Notaio Dott. Busani Angelo Rep. 78110 Racc. 23771.

Come riportato nell'art. 1 dello Statuto la Società è costituita con la Partecipazione del Comune di Parma e di Pro.Ges. srl onlus – servizi integrati alla persona.

La durata della società è prevista fino al 31.12.2042.

La società nasce con la finalità di perseguire un generale obiettivo educativo, scolastico e sociale, favorendo la crescita emotiva e cognitiva dei bambini, nel rispetto delle fasi di sviluppo e delle specificità individuali.

Per perseguire tale finalità la società ha come oggetto sociale la gestione diretta di servizi all'infanzia per la fascia dai 0 ai 6 anni e tutte le attività complementari e di supporto allo scopo sociale.

In adempimento agli obblighi del procedimento di evidenza pubblica, con cui è stato selezionato il socio di privato, si è proceduto all'affidamento diretto dei servizi da parte del Comune di Parma alla società mediante contratto di servizio avente termine il 31/12/2014 e successivamente prorogato fino al 30/06/2015.

In attuazione della convenzione formalizzata con il Comune di Parma con atto ai rogiti del Notaio Dott. Canali in data 7/10/2009 rep. N. 26760/13028 registrata a Parma il 4/11/2009 al n. 9093, si è proceduto alla realizzazione di due nuove strutture per l'infanzia: una sita in frazione San Prospero denominata "Asilo Aladino", i cui lavori di costruzione sono stati ultimati nel 2010 e l'avvio della gestione è potuto attuarsi nei primi mesi del 2011, e l'altra in frazione Vicofertile denominata "Asilo Terramare" i cui lavori di edificazione si sono conclusi a fine agosto 2012 e l'avvio della gestione è avvenuto nel settembre 2012.

A seguito della scadenza del contratto di servizio il Comune ha individuato il nuovo socio privato tramite procedura di evidenza pubblica ai sensi della vigente normativa in materia di affidamento di servizi pubblici a rilevanza economica, conclusasi in data 7 agosto 2015. Il socio privato selezionato in base alle risultanze della gara indetta è stata la cooperativa Pro.Ges. srl onlus – servizi integrati alla persona.

In data 27 agosto 2015 si è proceduto all'affidamento diretto dei servizi per l'infanzia da parte del comune di Parma alla società Parmainfantia spa mediante contratto di servizio con decorrenza dal 1° settembre 2015 e scadenza al 31/08/2024.

Inoltre, sempre in data 27 agosto 2015, a seguito della stipula tra il Socio Privato e il Comune di Parma presso il Notaio Canali in Parma dell'atto di compravendita delle azioni della società Parmainfantia spa, la Società è passata sotto il controllo del socio Comune di Parma, attualmente detentore del 51% del capitale sociale della stessa.

In esecuzione degli obblighi derivanti a Pro.ges. srl onlus dalla sua posizione di socio privato operativo di minoranza nella società mista, che constano nell'impegno ad organizzare la società ed a gestire i servizi affidati, si è provveduto alla stipula di un contratto di servizio tra Parmainfantia e Pro.Ges. per la gestione dei servizi a contenuto educativo.

## Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/08/2015.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

## Criteri di formazione

### Redazione del Bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente Nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423 - bis comma 2 Codice Civile.

Il Bilancio d'esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro secondo quanto disposto dal Codice Civile.

### Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

### Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del C.C.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate sia per l'esercizio in corso che per l'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto in base alla normativa vigente e con l'accordo del Collegio Sindacale per i casi previsti dalla Legge.

## Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione.

Per quanto riguarda i costi di produzione, gli stessi comprendono anche costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente imputabile a ciascuna immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento a partire dal quale il bene poteva essere oggettivamente utilizzato.

Ai costi di produzione sono stati inoltre aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi, con riferimento al periodo di realizzazione del bene.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

### Attivo circolante

#### Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n.8 del Codice Civile.

#### Crediti per imposte anticipate

Tra i crediti tributari sono iscritte attività per imposte anticipate per € 2.528 originate da differenze temporanee non deducibili nell'esercizio in chiusura; per il dettaglio relativo si rimanda al paragrafo sulla fiscalità differita della presente Nota integrativa.

La contabilizzazione delle suddette imposte differite attive è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili.

### Ratei e risconti attivi

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi.

### Trattamento di Fine Rapporto

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.



## Debiti

---

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

## Ratei e Risconti passivi

---

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## Costi e Ricavi

---

Sono contabilizzati secondo il principio della prudenza e della competenza con la rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni.

## Riduzione di valore delle Immobilizzazioni

---

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzo, come evidenziato in precedenza.

Si ritiene che non sussistano i presupposti per la riduzione di valore delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

## Altre informazioni

### Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Non risultano utili o perdite su cambi in quanto la Società, nel corso dell'esercizio, non ha effettuato operazioni in valuta estera.

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine (rif. art. 2427 primo comma n. 6-ter c.c.).

## Nota Integrativa Attivo

---

### Introduzione

---

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali, nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

## Immobilizzazioni immateriali

### Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di Stato Patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	3 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	5 anni in quote costanti
Marchi e diritti simili	18 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali: manutenzioni straordinarie su beni di terzi e oneri accessori su mutui	ammortizzate in modo sistematico per il periodo della durata risultante dai relativi contratti
Altri costi pluriennali	3 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

### Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a tre anni.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, N.72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### Introduzione

Dopo l'iscrizione in Conto Economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 4.648,00, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 20.236,00.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;

- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Nella seguente tabella é illustrata la composizione e la movimentazione nell'esercizio in esame delle immobilizzazioni immateriali suddivise in spese societarie, costi di ricerca sviluppo e pubblicità, diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno, concessioni, licenze marchi e diritti simili, altre immobilizzazioni immateriali:

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	6.079	24.011	29.554	6.666	52.725	119.035
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.647	23.087	28.831	1.158	41.759	98.482
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	2.432	924	723	5.508	10.966	20.553
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	4.331	-	-	-	-	4.331
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	2.082	924	618	386	638	4.648
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
<b>Totale variazioni</b>	<b>2.249</b>	<b>924-</b>	<b>618-</b>	<b>386-</b>	<b>638-</b>	<b>317-</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	10.410	24.011	29.554	6.666	52.725	123.366
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.729	24.011	29.449	1.544	42.397	103.130
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	4.681	-	105	5.122	10.328	20.236

### Commento

I costi di impianto ed ampliamento sono composti da costi inerenti modifiche statutarie notarili effettuate dalla società.

I costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità sono composti principalmente dall'aggiornamento e l'implementazione del sito web con anche la realizzazione di progetto portale sportello scuola e progetto content management system; i diritti di brevetto e utilizzazione opere di ingegno sono costituiti dall'acquisto di licenze microsoft e antivirus, acquisto di programmi di grafica per svolgere le attività del programma annuale presso il centro studi, acquisto del programma per il controllo di gestione, acquisto della procedura informatica per la stampa di bollettini postali ed acquisto di licenze windows 7 professional.

Le concessioni, licenze e marchi sono formate dal costo sostenuto per l'ideazione del marchio Parmainfanzia e dall'assistenza svolta dalla ditta Digilan per l'ottenimento della la registrazione del marchio stesso.

Le altre immobilizzazioni immateriali contengono:

- ✓ altri costi pluriennali relativi al mantenimento della certificazione sulla qualità;
- ✓ oneri pluriennali accessori ai finanziamenti ottenuti presso l'istituto bancario Unicredit spa.

Le movimentazioni rilevate nel corso dell'esercizio sono relative ai costi notarili sostenuti in sede della modifica statutaria del 27/08/2015 per euro 4.331,00.

### Commento

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

Nei seguenti prospetti è illustrata la composizione dei costi di impianto e di ampliamento e dei costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

Le voci in commento sono state iscritte nell'attivo con il consenso dell'Organo di controllo, in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale ed ammortizzate nel rispetto del periodo massimo costituito da un arco temporale di cinque anni.

#### Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei costi di impianto e di ampliamento.

Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Spese societarie	10.410	6.079	4.331	71
	F.do ammortamento spese societarie	5.730-	3.648-	2.082-	57

Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Arrotondamento	1	1	-	
<b>Totale</b>		<b>4.681</b>	<b>2.432</b>	<b>2.249</b>	

### Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione dei costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità</i>					
	Costi di pubblicità	24.011	24.011	-	-
	F.do ammortamento costi di pubblicità	24.011-	23.087-	924-	4
<b>Totale</b>		<b>-</b>	<b>924</b>	<b>924-</b>	

## Immobilizzazioni materiali

### Introduzione

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori e degli oneri finanziari sostenuti nel periodo di realizzazione del bene, ivi incluso il costo accessorio per iva indetraibile ex art.19, co.5, del Dpr 633/72. Si precisa, come richiesto dal Principio Contabile Nazionale OIC n.16, che detta iscrizione in bilancio non ha portato ad evidenziare una valore di carico delle immobilizzazioni materiali eccedente il valore recuperabile tramite l'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Si richiama l'attenzione sulle particolarità evidenziate in merito alla categoria "TERRENI E FABBRICATI" come più oltre specificato.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite.

In sintesi, le aliquote utilizzate per le varie classi sono le seguenti:

- impianti e macchinari specifici 15%
- biancheria e vettovalie 40%
- attrezzature specifiche 15 %
- macchine d'ufficio elettromeccaniche e/o elettroniche 20%
- mobili e arredi asili 15%
- mobili e arredi d'ufficio 12%
- fabbricato via Budellungo 3,23%
- fabbricato San Prospero 3,125%

- fabbricato Vicofertile 3,22%.

Nell'esercizio di acquisizione, gli ammortamenti sono stati effettuati applicando l'aliquota ridotta alla metà in considerazione dell'effettivo minor periodo di utilizzazione.

### Terreni e fabbricati

Sulla base della convenzione stipulata tra il Comune di Parma e Parmainfanzia s.p.a., in data 09 novembre 2006, atto Notaio Carlo Maria Canali Rep. N. 11978, Racc. 6130, la società ha provveduto alla progettazione e costruzione del fabbricato realizzato in via Budellungo a Parma adibito a servizi per l'infanzia – asilo nido e scuola dell'infanzia "I Girasoli" – e sede del centro studi per l'infanzia e l'adolescenza di Parma.

I costi di progettazione, costruzione, e tutti gli altri oneri di diretta imputazione maggiorati dell'iva indetraibile, per effetto del pro-rata, sono stati iscritti dalla società nella voce TERRENI E FABBRICATI in quanto considerati assimilabili ad "un bene gratuitamente devolvibile".

Si precisa che l'art. 6 della convenzione recita: "il Comune si impegna a destinare alla realizzazione della struttura l'area [...]. Alla scadenza [...] il Comune acquisirà il possesso della struttura, la cui proprietà è stata acquisita per accessione".

L'art. 9 stabilisce l'attività che Parmainfanzia si impegna a svolgere a favore del Comune.

L'art. 10 prevede una durata della convenzione per 33 anni dalla data del contratto di appalto sottoscritto il 28 dicembre 2006. In conseguenza di quanto sopra i costi sostenuti vengono ammortizzati con l'aliquota del 3,23%.

Sulla base della convenzione stipulata tra il Comune di Parma e Parmainfanzia s.p.a., in data 07 ottobre 2009, atto Notaio Carlo Maria Canali Rep. N. 26760, Racc. 13028, la società ha provveduto alla progettazione e costruzione del fabbricato realizzato in località San Prospero (Parma) via Lagazzi Alda adibito a servizi per l'infanzia – asilo nido e scuola dell'infanzia - denominato "Asilo Aladino". La struttura è stata ultimata nei primi mesi dell'anno 2011, i costi di progettazione, costruzione, e tutti gli altri oneri di diretta imputazione maggiorati dell'iva indetraibile, per effetto del pro-rata, sono stati iscritti dalla società nella voce TERRENI E FABBRICATI in quanto considerati assimilabili ad "un bene gratuitamente devolvibile", la durata della convenzione è fissata al 31.12.2042. Per quanto sopra si è proceduto ad ammortizzare i costi sostenuti con l'aliquota del 3,125%.

Sempre in attuazione della suddetta convenzione del 07 ottobre 2009, successivamente rettificata con atto a rogito del Notaio Carlo Maria Canali in data 28 aprile 2011 rep. N. 35137, Racc. 16228, portante l'individuazione, da parte del Comune di Parma, di altra area per la realizzazione di una nuova struttura, si è provveduto alla progettazione e costruzione del fabbricato realizzato in località Vicofertile (Parma) via Compostela finalizzato a servizi per l'infanzia – asilo nido e scuola dell'infanzia - denominato "Asilo Terramare". Come sopra, si precisa che per detto fabbricato l'art. 6 della convenzione stessa statuisce: "il Comune si impegna a destinare alla realizzazione della struttura l'area [...]. Alla scadenza [...] il Comune acquisirà il possesso della struttura, la cui proprietà è stata acquisita per accessione" e che pertanto i costi di progettazione, costruzione, e tutti gli altri oneri di diretta imputazione, compresi gli oneri finanziari sostenuti nel periodo di realizzazione del bene, sono stati iscritti dalla società nella voce TERRENI E FABBRICATI in quanto considerati assimilabili ad "un bene gratuitamente devolvibile". I servizi educativi in detta struttura, per volontà dell'Ente Pubblico, hanno visto il loro primo avvio nel mese di settembre 2012 con l'anno scolastico 2012/2013. La durata della convenzione è fissata al 31.08.2043; per quanto sopra si è proceduto ad ammortizzare i costi sostenuti con l'aliquota del 3,22%.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 7.655.615,00, i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.829.975,00.

Per quanto attiene la movimentazione delle immobilizzazioni materiali nell'anno in corso, si rimanda alla tabella qui di seguito specificata:

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	6.703.516	40.052	316.719	595.328	7.655.615
Rivalutazioni	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	902.810	23.342	168.339	402.475	1.496.966
Svalutazioni	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	5.800.706	16.710	148.380	192.853	6.158.649
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	213.847	5.729	44.431	69.002	333.009
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-
<i>Totale variazioni</i>	<i>213.847-</i>	<i>5.729-</i>	<i>44.431-</i>	<i>69.002-</i>	<i>333.009-</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	6.703.516	40.052	316.719	595.328	7.655.615
Rivalutazioni	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.116.657	29.071	212.770	471.477	1.829.975
Svalutazioni	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	5.586.859	10.981	103.949	123.851	5.825.640

**Commento**

Le immobilizzazioni materiali sono composte da:

- ✓ i terreni e fabbricati sono costituiti dai costi sostenuti per la realizzazione della struttura i Girasoli in via Budellungo a Parma che comprende sezioni di asilo nido, scuola dell'infanzia e la nuova sede del Centro Studi e Ricerche per l'infanzia e l'Adolescenza per euro 2.507.156,00, dai costi sostenuti per la realizzazione della struttura Aladino in località San Prospero che comprende sezioni di asilo nido e scuola dell'infanzia per euro 2.504.479,00 e dai costi sostenuti per la struttura Terramare in località Vicofertile (PR) che comprende sezioni di asilo nido e scuola dell'infanzia per euro 1.691.881,00, come già commentato in precedenza alla voce Terreni e fabbricati.
- ✓ Gli impianti e macchinari e le attrezzature industriali sono costituiti principalmente dagli impianti acquistati per il funzionamento delle strutture "i Girasoli" ed "il Centro Studi" in via Budellungo a Parma, "il Gelsomino" in via San Remo a Parma, per il funzionamento della nuova struttura "Aladino" in San Prospero avviata nei primi mesi del 2011 e per la nuova struttura "Terramare" in Vicofertile avviata nel mese di settembre 2012.
- ✓ La voce altri beni materiali è composta da mobili e arredi, macchine d'ufficio, elaboratori, biancheria e vettovaglie acquistati per avviare i servizi "I Girasoli", "Il Gelsomino", il centro studi, l'asilo "Aladino" e l'asilo Terramare.

Le movimentazioni rilevate nel corso dell'esercizio sono esclusivamente relative all'accantonamento della quota di ammortamento di competenza dell'esercizio in esame.

## Operazioni di locazione finanziaria

---

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

### Commento

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

## Immobilizzazioni finanziarie

---

Introduzione

### Partecipazioni

Le partecipazioni sono iscritte al valore nominale corrispondente al valore di sottoscrizione maggiorato della rivalutazione e dei dividendi destinati ad aumento di capitale o al valore del costo di acquisto.

### Crediti Immobilizzati

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono state valutate in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie

### Introduzione

La voce, per complessivi € 66.866,00, è costituita da partecipazioni per € 5.730,00, da finanziamento fruttifero concesso alla società partecipata di diritto belga avente sede in Bruxelles denominata Minimode sprl per € 60.000,00 e da depositi cauzionali per € 1.136,00.

Qui di seguito se ne evidenzia la composizione e le movimentazioni nell'esercizio:



**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, azioni proprie**

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	5.724	5.724
Rivalutazioni	-	-
Svalutazioni	-	-
Valore di bilancio	5.724	5.724
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	6	6
Decrementi per alienazioni	-	-
Svalutazioni	-	-
Rivalutazioni	-	-
Riclassifiche	-	-
Altre variazioni	-	-
Totale variazioni	6	6
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	5.730	5.730
Rivalutazioni	-	-
Svalutazioni	-	-
Valore di bilancio	5.730	5.730

**Commento**

La voce partecipazione in altre imprese comprende per € 1.230 una partecipazione acquistata nel 2005 pari a € 500 del Consorzio Cooperativo e Finanziario per lo sviluppo di Reggio Emilia, maggiorata, negli anni, degli importi destinati ad incremento di capitale sociale e per € 4.500 la partecipazione, sottoscritta nel gennaio 2010 in sede di costituzione, pari ad una quota del 15% del capitale sociale della società di diritto belga denominata Le MiniMonde sprl con sede legale in Belgio - Bruxelles Avenue Massenet 32, VAT: BE822408659, avente per oggetto sociale la gestione di un asilo nido da mettere a disposizione della Commissione Europea in Avenue d'Auderghen 232 (Etterbeck). I tempi previsti inizialmente per l'avvio dell'attività si sono allungati per questioni burocratiche e l'avvio effettivo della struttura è avvenuto gradualmente dal settembre 2012. L'esercizio 2014 si è chiuso con un valore della produzione di circa 437.000,00 euro e con un utile di euro 2.255,00. Considerando che nel 2014 l'attività della stessa non è arrivata ancora a pieno regime si precisa che non siamo in presenza di perdite pregresse di carattere permanente, pertanto, al momento attuale, non si è provveduto ad effettuare alcuna svalutazione del valore della partecipazione.

**Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: crediti****Introduzione**

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

**Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
verso altri	63.186	2.050-	61.136
<b>Totale</b>	<b>63.186</b>	<b>2.050-</b>	<b>61.136</b>

**Commento**

La voce crediti verso altri è costituita per € 60.000,00 dal finanziamento fruttifero, al tasso del 2,00%, concesso alla partecipata Minimonde sprl e rimborsabile su richiesta con un preavviso di almeno sessanta giorni, e per € 1.136,00 da depositi cauzionali per utenze. La variazione in diminuzione registrata nell'esercizio è relativa a rimborsi di depositi cauzionali di utenze cessate.

**Informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate****Commento**

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di controllo.

**Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate****Commento**

Nel presente paragrafo non viene fornito l'elenco delle partecipazioni come richiesto dall'art.2427 n.5 del Codice Civile per assenza di partecipazioni di collegamento.

**Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica****Introduzione**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie****Introduzione**

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

**Attivo circolante****Introduzione**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

**Attivo circolante: crediti****Introduzione**

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

**Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante***Introduzione*

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

*Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante*

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
verso clienti	418.594	209.418-	209.176
verso controllanti	301.460	5.770-	295.690
Crediti tributari	17.311	1.022	18.333
Imposte anticipate	2.750	222-	2.528
verso altri	39.035	23.595-	15.440
<b>Totale</b>	<b>779.150</b>	<b>237.983-</b>	<b>541.167</b>

*Commento*

I crediti esposti nell'attivo circolante per complessivi euro 541.167,00 sono costituiti da crediti di natura commerciale per euro 209.176,00, da crediti vs. l'ente controllante Comune di Parma per euro 295.690,00 relativi a rapporti commerciali, da crediti vs. erario per imposta Ires per euro 12.162,00, da crediti vs. erario per imposta Irap per euro 4.716,00, da crediti vs. erario per ritenute subite per euro 1.116,00, da crediti vs. erario per imposta di bollo virtuale per euro 340,00, da crediti per imposte anticipate per euro 2.528,00, da crediti vs. Inail per euro 670,00, da crediti verso l'ente pubblico Provincia di Parma per euro 5.218,00 e da crediti diversi per euro 9.551,00.

I crediti verso clienti sono comprensivi dei seguenti crediti commerciali verso la consorella Parma Infrastrutture spa per euro 7.196,00.

Nell'attivo circolante sono ricompresi crediti verso il socio privato di minoranza Pro.Ges. srl onlus – servizi integrati alla persona nella seguente misura:

- Crediti commerciali € 89.580,00;
- Crediti diversi € 9.506,00.

A fronte dei crediti divenuti inesigibili nel corso dell'esercizio in esame e pertanto portati a perdita nell'esercizio, pari a 15.299 euro, è stato interamente utilizzato il fondo svalutazione crediti preesistente.

La movimentazione del fondo svalutazione crediti è riepilogata nella seguente tabella:

	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice Civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/08/2014	5.050	5.050	5.050
Utilizzo nell'esercizio	5.050	5.050	5.050
Accantonamento esercizio	-	-	-
<b>Saldo al 31/08/2015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Per quanto concerne la scadenza dei crediti dell'Attivo Circolante, si precisa che gli stessi sono tutti collocabili nella categoria **"esigibili entro l'esercizio successivo"**.

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

### Commento

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Attivo circolante: disponibilità liquide

### Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	10.825	334.540	345.365
Denaro e valori in cassa	1.921	222-	1.699
<b>Totale</b>	<b>12.746</b>	<b>334.318</b>	<b>347.064</b>

### Commento

La voce, per complessivi euro 347.064,00 al 31/08/2015, comprende i saldi cassa a fine esercizio per euro 1.699,00 e i saldi attivi dei c/c ordinari aperti rispettivamente presso l'Istituto Bancario Unicredit spa Ag. Parma via Caduti del Lavoro per euro 41.172,00, Cariparma Ag.4 per euro 19.168,00, Intesa San Paolo per euro 282.077,00, Banco Posta per euro 1.004,00 e C.C.F.S. per euro 1.944,00.

## Ratei e risconti attivi

### Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulti cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano:

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio su prestiti	-	-	-
Ratei attivi	13	237	250
Altri risconti attivi	37.962	13.885-	24.077
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>37.975</b>	<b>13.648-</b>	<b>24.327</b>

### Commento

La voce ratei attivi è prevalentemente relativa agli interessi attivi bancari maturati nel bimestre luglio agosto 2015.

La voce risconti attivi è relativa alle spese per le utenze, alle spese istruttoria fidi ed imposta sostitutiva su mutui, al servizio smaltimento rifiuti, ai contributi associativi, ai canoni di assistenza tecnica e internet ed ai premi assicurativi.

Con riferimento ai ratei e risconti attivi aventi competenza pluriennale, si precisa che in bilancio sono iscritti esclusivamente risconti attivi pluriennali come dettagliato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo	Esercizi di competenza
Risconti att. su imposta sostitutiva su mutui e spese istruttoria	6.566	al 31.07.2031
Risconti att. su imposta sostitutiva su mutui e spese istruttoria	11.398	al 31.01.2032
Risconti att. su spese istruttoria mutui	245	al 31.10.2016
<b>Totali</b>	<b>18.209</b>	

## Oneri finanziari capitalizzati

### Commento

Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del Codice Civile si attesta che nell'esercizio in esame non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Introduzione

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

### Patrimonio netto

#### Introduzione

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

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

#### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.781.300	-	-	-	-	1.781.300

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Riserva legale	84.976	-	926	-	-	85.902
Varie altre riserve	-	-	-	1	-	1-
Totale altre riserve	-	-	-	1	-	1-
Utile (perdita) dell'esercizio	926	926-	-	-	630	630
<b>Totale</b>	<b>1.867.202</b>	<b>926-</b>	<b>926</b>	<b>1</b>	<b>630</b>	<b>1.867.831</b>

#### Dettaglio varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1-
<b>Totale</b>	<b>1-</b>

#### Commento

Il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato; al 31/08/2015 è composto da n. 17.813 azioni nominali di € 100 per un totale di € 1.781.300 diviso come segue:

Azionista	n. azioni	Importo
Pro.Ges. srl	8.728	872.800
Comune di Parma – socio promotore	9.085	908.500
<b>TOTALE</b>	<b>17.813</b>	<b>1.781.300</b>

Si evidenzia che in data 27 agosto 2015 con atti Dott. Carlo Maria Canali, notaio in Parma, sono usciti dalla compagine societaria i Comuni di Medesano, Noceto e Salsomaggiore Terme ed il socio Comune di Parma ha acquistato il 51% del capitale sociale della società, acquisendone in tal modo la qualifica di socio controllante.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

##### Introduzione

La prescrizione normativa, richiede inoltre di indicare la composizione delle voci di patrimonio netto specificando la loro origine, la loro possibilità di utilizzazione e la loro distribuibilità. In merito alla disponibilità ed alla distribuibilità delle voci che compongono il patrimonio netto si precisa che per disponibilità si deve intendere la possibilità di utilizzo di una riserva, mentre per distribuibilità si deve intendere la possibilità di erogazione ai soci di dividendi.

Al fine di soddisfare il principio generale della chiarezza si ritiene opportuno fornire le suddette informazioni attraverso la compilazione schematica del prospetto sotto riportato.

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto**

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.781.300	Capitale		-
Riserva legale	85.902	Capitale	A;B	-
Varie altre riserve	1-	Capitale		-
Totale altre riserve	1-	Capitale		-
<b>Totale</b>	<b>1.867.201</b>			-
Quota non distribuibile				1.867.201
Residua quota distribuibile				-

**Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve**

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro		1- Capitale	
<b>Totale</b>		<b>1-</b>	

**Commento**

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- **A: per aumento di capitale**
- **B: per copertura perdite**
- **C: per distribuzione ai soci**

Per quanto attiene l'informativa riguardante l'utilizzazione delle poste del patrimonio netto, si segnala che non sono state assunte deliberazioni, da parte dei soci, che abbiano disposto distribuzione di poste del patrimonio netto.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****Introduzione**

Alla data di chiusura del bilancio, il debito nei confronti dei dipendenti risulta di complessivi € 59.184,00 e deriva dall'accantonamento di competenza del presente esercizio calcolato "ad personam" nel rispetto delle norme di cui all'art. 2120 C.C. che disciplinano, appunto, il trattamento di fine rapporto.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Le movimentazioni di tale voce risultano riepilogate nella seguente tabella:.

**Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	50.629	8.555	8.555	59.184
<b>Totale</b>	<b>50.629</b>	<b>8.555</b>	<b>8.555</b>	<b>59.184</b>

**Commento**

Alla fine del presente esercizio la società ha in forza nr.4 lavoratori dipendenti.

**Debiti****Introduzione**

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

**Variazioni e scadenza dei debiti****Introduzione**

La consistenza delle singole voci di debito, iscritte in bilancio al 31/08/2015 per complessivi € 4.336.176,00, risulta dalla seguente tabella:

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	441.000	12.600-	428.400	275.400
Debiti verso banche	2.708.425	164.551-	2.543.874	1.892.666
Debiti verso fornitori	397.702	509.321	907.023	-
Debiti verso controllanti	934.422	522.822-	411.600	264.600
Debiti tributari	24.316	14.528-	9.788	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.631	749-	6.882	-
Altri debiti	57.094	28.485-	28.609	-
<b>Totale</b>	<b>4.570.590</b>	<b>234.414-</b>	<b>4.336.176</b>	<b>2.432.666</b>

**Commento**

Nel 2008 i soci Comune di Parma e Pro.Ges. srl onlus hanno concesso alla società un prestito infruttifero per la costruzione dell'asilo e scuola dell'infanzia "I Girasoli". Il finanziamento al 31/08/2015 è pari ad € 840.000 ed è iscritto in bilancio per la parte di competenza dell'ente controllante Comune di Parma nella voce "Debiti verso la controllante" per € 411.600; per la parte del socio Pro.Ges. srl nella voce "Debiti verso soci per finanziamenti" per i rimanenti € 428.400.

Nei debiti verso banche sono compresi:



- mutuo ipotecario acceso presso Banca Unicredit SpA per originari € 1.625.908,16, erogato in data 09/07/2014 con durata fino al 31/01/2032;
- mutuo chirografario acceso presso Banca Unicredit SpA per originarie € 300.000, stipulato in data 14/05/2012 con durata 60 mesi;
- mutuo ipotecario acceso presso Banca Unicredit SpA per originari € 938.518,27, stipulato in data 09/07/2014 con durata fino al 31/07/2031.

I due mutui ipotecari sopra indicati, stipulati in data 09/07/2014, sono il risultato della contrattazione effettuata con l'Istituto di Credito Unicredit in merito alla revisione delle condizioni applicate ai due finanziamenti ipotecari di originari euro 1.714.000,00 relativo al complesso di San Prospero ed euro 990.000,00 relativo al complesso di Vicofertile, contrattazione che ha portato all'estinzione dei mutui ipotecari in essere ed alla stipula dei due nuovi mutui con applicazione di condizioni migliorative.

Nei debiti tributari sono iscritti debiti verso erario per ritenute su redditi lavoratori dipendenti ed autonomi per euro 4.777,00, debito per liquidazione Iva al 31/08/2015 pari ad euro 4.698,00, debito verso erario per marca da bollo virtuale su fatture elettroniche per euro 196,00 e debiti vs. erario per imposta sostitutiva su TFR per euro 117,00.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono composti da debiti verso INPS lavoratori dipendenti per euro 2.898,00, da debiti verso INPS collaboratori autonomi per euro 1.403,00, debito verso INPS su retribuzioni differite lavoratori dipendenti per euro 2.540,00 e debito verso INAIL su retribuzioni differite per euro 41,00.

Nella voce altri debiti per complessivi euro 28.609,00 sono ricompresi debiti verso dipendenti per retribuzioni e retribuzioni differite per euro 15.080,00, debiti verso amministratori per compenso da liquidare per euro 7.800,00, anticipi da clienti per euro 901,00, debiti per caparre ricevute per euro 3.400,00 e debiti vari per euro 1.428,00.

Qui di seguito vengono esposti i debiti al 31/08/2015 verso altre società sottoposte a comune controllo da parte del Comune di Parma: Parmainfrastrutture spa debiti per locazioni strutture educative per euro 142.653,00.

Nei debiti verso fornitori sono ricompresi € 493.876,00 di debiti commerciali verso il socio privato di minoranza Pro.Ges. srl onlus – servizi integrati alla persona.

Per quanto concerne la scadenza dei debiti, si precisa che sono collocabili nella categoria **“entro l'esercizio successivo”** per euro 1.183.967,00 e **“oltre l'esercizio successivo”** per euro 3.152.209,00. .

## Suddivisione dei debiti per area geografica

### Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

### Introduzione

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

### Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	428.400	428.400
Debiti verso banche	2.464.800	2.464.800	79.074	2.543.874
Debiti verso fornitori	-	-	907.023	907.023
Debiti verso imprese controllanti	-	-	411.600	411.600
Debiti tributari	-	-	9.788	9.788

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	6.882	6.882
Altri debiti	-	-	28.609	28.609
<b>Totale debiti</b>	<b>2.464.800</b>	<b>2.464.800</b>	<b>1.871.376</b>	<b>4.336.176</b>

### Commento

Nella seguente tabella vengono dettagliati i debiti verso banche assistiti da ipoteche:

Descrizione	Importo	Scadenza	Garante
<i>Debiti verso banche</i>			
Mutuo ipotecario tasso variabile Unicredit n. 4444949	1.563.715	31/01/2032	Garanzia Ipotecaria di primo grado su proprietà superficiaria del complesso immobiliare sito in San Prospero (PR) via Lagazzi. Mutuo ipotecario che ha sostituito in data 09/07/2014 il precedente mutuo tasso fisso n.3949456 a seguito di rinegozziazione condizioni con l'istituto bancario Unicredit .
Mutuo ipotecario tasso variabile Unicredit n. 4444960	901.085	31/07/2031	Garanzia Ipotecaria di primo grado su proprietà superficiaria del complesso immobiliare sito in Vicoferile (PR) via Compostela. Mutuo ipotecario che ha sostituito in data 09/07/2014 il precedente mutuo n.4204185 a seguito di rinegozziazione condizioni con l'istituto bancario Unicredit.
<b>Totale</b>	<b>2.464.800</b>		

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### Commento

Al 31/08/2015 la società ha in essere un finanziamento infruttifero dai soci Comune di Parma e Pro.Ges. scrl, avente le seguenti caratteristiche:

SOCIO	IMPORTO
PRO.GES. SCRL	428.400 €
COMUNE DI PARMA	411.600 €
<b>TOTALE</b>	<b>840.000 €</b>

- durata: 28/12/2039.

Nel corso dell'esercizio in esame si è provveduto a rimborsare ai soci una tranche del finanziamento pari ad € 60.000,00.

I finanziamenti effettuati dai soci, ed iscritti alla voce D.3) del passivo di Stato patrimoniale, sono stati concessi al solo fine di evitare il più oneroso ricorso ad altre forme di finanziamento esterne alla compagine societaria. Pertanto, per gli stessi finanziamenti non trova applicazione la disciplina dei finanziamenti postergati di cui all'art. 2467 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art.2427 n.19 bis si attesta che non sussistono finanziamenti effettuati dai soci soggetti alla clausola di postergazione né contrattuale né ex lege ai sensi dell'art.2467 Codice Civile.

## Ratei e risconti passivi

### Introduzione

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	28.206	6.795-	21.411
Aggio su prestiti emessi	-	-	-
Altri risconti passivi	561.356	20.658-	540.698
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>589.562</b>	<b>27.453-</b>	<b>562.109</b>

### Commento

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

La voce ratei passivi è composta principalmente dai ratei per interessi passivi su mutui, per utenze, per imposta sui rifiuti, per quota TFR su tredicesima mensilità dipendenti e per imposta IMU.

La voce risconti passivi è costituita dai contributi concessi dalla Provincia di Parma per la costruzione dell'Asilo e Scuola dell'infanzia i Girasoli e la nuova struttura di Vicofertile.

Con riferimento ai ratei e risconti passivi aventi competenza pluriennale, si precisa che sono iscritti in bilancio esclusivamente risconti passivi relativi ai contributi concessi dalla Provincia di Parma per la costruzione della struttura di via Budellungo per euro 386.670,00 con riferimento alla competenza degli esercizi fino al 31.12.2042 e della struttura di Vicofertile per euro 154.028,00 con riferimento alla competenza degli esercizi fino al 31.08.2043.

Nell'iscrizione così come nel riesame di ratei e risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni.

## Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e dai conti d'ordine

### Commento

I conti d'ordine al 31/08/2015 risultano così composti:

Garanzie ipotecarie:

- € 3.251.818 ipoteca di secondo grado a garanzia del contratto di mutuo nr. 4444960 stipulato con l'istituto di credito Unicredit in data 09/07/2014, iscritta sul complesso immobiliare adibito a plesso scolastico sito in San Prospero (PR) via Lagazzi detenuto in proprietà superficiaria.
- € 1.877.038 ipoteca di secondo grado a garanzia del contratto di mutuo nr. 4444949 stipulato con l'istituto di credito Unicredit in data 09/07/2014, iscritta sul complesso immobiliare adibito a plesso scolastico sito in Vicofertile (PR) via Compostela detenuto in proprietà superficiaria.

## Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono altri impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale tali da dover essere indicati in Nota integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo Stato Patrimoniale.

## Nota Integrativa Conto economico

### Introduzione

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

### Valore della produzione

#### Introduzione

L'ammontare complessivo dei ricavi dell'attività caratteristica nell'esercizio chiuso al 31/08/2015 è pari ad euro 10.707.660,00.

La voce altri ricavi e proventi è pari ad euro 273.650,00.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

I contributi in conto impianti, iscritti nella voce A5, sono relativi alla quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo anziché essere contabilizzati a deduzione del costo dell'immobilizzazione.

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>					
		Prestazioni educative asilo nido	4.819.633	5.458.052	(638.419)	(12)
		Prestazioni educative scuola materna	2.616.534	2.351.905	264.629	11
		Prolungamenti asili nido	242.751	216.718	26.033	12
		Prestazioni educative handicap	286.064	209.104	76.960	37
		Consulenza scolastica e servizi collegat	268.917	258.460	10.457	4
		Formazione	223.292	387.219	(163.927)	(42)
		Prolungamento scuole materne infanzia	324.734	323.515	1.219	-

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Prestazioni di supporto attività educat.		1.597.442	1.628.889	(31.447)	(2)
	Prestazioni estivo		300.305	288.957	11.348	4
	Prestazioni handicap estivo		27.988	20.079	7.909	39
	Arrotondamento		-	1	(1)	
<b>Totale</b>			<b>10.707.660</b>	<b>11.142.899</b>	<b>(435.239)</b>	

Rispetto al precedente esercizio i ricavi delle vendite e delle prestazioni si sono decrementati di € 435.239, pari a circa il 3,90%.

I ricavi per servizi fatturati alla controllante, a normali condizioni di mercato, sulla base dei contratti in essere, sono i seguenti:

- Prestazioni educative presso asili nido per € 4.232.452,00;
- Prestazioni educative presso scuole dell'infanzia per € 2.616.534,00;
- Prestazioni di prolungamento scuole dell'infanzia per € 324.734,00;
- Prestazioni di prolungamento asili nido per € 242.751,00;
- Prestazioni educative handicap per € 286.064,00;
- Prestazioni di supporto attività educative per € 1.597.442,00;
- Prestazioni educative per il periodo estivo presso nidi e scuole dell'infanzia per € 188.475,00;
- Prestazioni educative handicap per il periodo estivo presso nidi e scuole dell'infanzia per € 27.988,00;
- Prestazioni consulenza scolastica e servizi collegati per € 266.257,00;
- Prestazioni di formazione per € 129.596,00.

I ricavi per servizi fatturati al socio privato, a normali condizioni di mercato, sulla base dei contratti in essere, sono i seguenti:

- Prestazioni consulenza scolastica e servizi collegati per € 1.330,00;
- Prestazioni di formazione per € 89.580,00.

## Altri ricavi e proventi

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Contributi in conto esercizio</i>						
	Contributi in conto esercizio		24.447	25.335	(888)	(4)
	Contributi in conto impianti		20.358	20.358	-	-
<b>Totale</b>			<b>44.805</b>	<b>45.693</b>	<b>(888)</b>	
<i>Ricavi e proventi diversi</i>						
	Rivalsa costi diversi		2.638	3.310	(672)	(20)
	Sopravvenienze attive da gestione ordin.		411	33.499	(33.088)	(99)
	Arrotondamenti attivi diversi		39	46	(7)	(15)
	Penali attive		70	258	(188)	(73)
	Donazioni da privati		-	100	(100)	(100)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Altri ricavi e proventi imponibili	225.381	118.395	106.986	90
		Risarcimento danni	300	-	300	-
		Trattenute mensa	5	71	(66)	(93)
		Plusvalenze da alienazione cespiti	-	15	(15)	(100)
		Arrotondamento	1	1	-	
		<b>Totale</b>	<b>228.845</b>	<b>155.695</b>	<b>73.150</b>	

Per quanto concerne i contributi in conto esercizio, nell'anno scolastico 2014/2015 sono stati erogati dal Ministero dell'Istruzione Università e Ricerca per il sostegno dei servizi per le scuole dell'infanzia paritarie, dalla Provincia di Parma, dal Comune di Parma per euro 77,00 e dal GSE per contributo su impianto fotovoltaico installato presso la struttura di San Prospero "Asilo Aladino".

Negli altri ricavi e proventi imponibili sono presenti per € 39.840,00 altri ricavi fatturati al controllante Comune di Parma, per € 156.934,00 altri ricavi e proventi fatturati a Parmainfrastrutture spa, anch'essa sottoposta al controllo del Comune di Parma e per € 1.623,00 altri ricavi e proventi fatturati al socio privato operativo di minoranza Proges soc. coop sociale a rl onlus.

Rispetto all'esercizio precedente i ricavi e proventi hanno subito un incremento di € 72.262,00, paria circa il 36%.

## Costi della produzione

### Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

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

Gli acquisti, per complessivi € 43.601,00 sono composti da acquisti di beni di consumo secondo la seguente tabella:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
6)	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>					
		Acq.materiali di consumo	786	925	(139)	(15)
		Acq.materiali di consumo pulizie	-	129	(129)	(100)
		Acquisto pasti preparati	37.251	39.843	(2.592)	(7)
		Acquisti per gest.convegni/progr.annuale	3.896	-	3.896	-
		Omaggi	-	354	(354)	(100)
		Cancelleria varia (per produz.servizi)	1.668	2.201	(533)	(24)
		Acquisti materiali vari	-	111	(111)	(100)
		Arrotondamento	-	1	(1)	

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>Totale</b>			<b>43.601</b>	<b>43.564</b>	<b>37</b>	

Rispetto al precedente esercizio, i costi per materie prime sussidiarie di consumo e di merci si sono incrementati di € 37 pari al 0,08%.

I costi per comprensivi di iva indetraibile, effettuati dal socio privato operativo di minoranza, a normali condizioni di mercato sulla base dei contratti in essere, sono i seguenti:

- Acquisto pasti preparati per € 37.251,00.

## Costi per Servizi

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
7)	<i>Costi per servizi</i>					
		Servizi internet di terzi	959	2.898	(1.939)	(67)
		Prestazioni di servizi resi da terzi	203.783	187.855	15.928	8
		Diritti di segreteria e pratiche CCIAA	63	213	(150)	(70)
		Prestazioni c/o asilo nido	4.169.094	4.678.991	(509.897)	(11)
		Sorveglianza controllo antincendio	7.843	7.691	152	2
		Prestazioni c/o scuola materna	2.289.445	2.072.651	216.794	10
		Prestazioni amministrative e coordinam.	299	2.636	(2.337)	(89)
		Prestazioni prolungamento materne	282.518	280.093	2.425	1
		Prestazioni prolungamento asili nido	233.612	208.594	25.018	12
		Prestazioni handicap	280.401	168.100	112.301	67
		Prestazioni supporto attività educative	1.557.524	1.588.254	(30.730)	(2)
		Prestazioni educative estivo	297.639	222.855	74.784	34
		Rimborsi spese e chilometrici fornitore	199	539	(340)	(63)
		Servizi di archiviazione	1.299	1.302	(3)	-
		Assistenza e manutenzione software	7.914	6.777	1.137	17
		Spese telefoniche ordinarie	6.241	7.434	(1.193)	(16)
		Spese telefoniche radiomobili	362	1.186	(824)	(69)
		Connettività internet	4.292	3.858	434	11
		Energia elettrica	126.523	128.987	(2.464)	(2)
		Acqua potabile	54.510	57.157	(2.647)	(5)
		Gas	125.960	141.634	(15.674)	(11)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Servizi di vigilanza		1.643	1.642	1	-
	Manutenzione attrezzature		329	61	268	439
	Manutenzione fabbricati strumentali		-	764	(764)	(100)
	Manutenzione e servizi antincendio		2.030	-	2.030	-
	Spese di manutenz.su immobili di terzi		2.853	2.663	190	7
	Consulenze Amministrative e Fiscali e Servizi contabili di terzi		134.399	138.400	(4.001)	(3)
	Consulenze Legali		3.068	744	2.324	312
	Contrib.Cassa Previd.lav.auton.affidente		1.514	1.096	418	38
	Lav.aut.occas/assoc.in partecip.affer.		41.143	29.276	11.867	41
	Compensi/rimborsi co.co.co.affidenti		70.302	70.587	(285)	-
	Contributi previd. co.co.co. affidenti		14.325	12.803	1.522	12
	Contributi INAIL co.co.co		424	541	(117)	(22)
	Compensi amministratori professionisti		165	-	165	-
	Compensi amministratori co.co.co.		12.375	12.835	(460)	(4)
	Compensi sindaci professionisti		18.523	18.523	-	-
	Contr.cassa di previd.sind.prof.		549	549	-	-
	Contrib. previd. ammin. co.co.co.		2.016	2.493	(477)	(19)
	Materiale pubblicitario deducibile		-	2.270	(2.270)	(100)
	Alberghi,ristor./rappresentanza inded.		-	74	(74)	(100)
	Spese di viaggio		-	47	(47)	(100)
	Contr. cassa previd. ammin. Prof.		7	-	7	-
	Spese rappres.deduc.(con limite ricavi)		750	-	750	-
	Parcheggi, tessere e biglietti sosta		50	50	-	-
	Spese postali		1.755	2.556	(801)	(31)
	Gestione fotocopiatrici		1.426	1.363	63	5
	Altre spese amministrative		3.269	2.746	523	19
	Elaborazione paghe		1.738	1.987	(249)	(13)
	Servizio fotocopie, stampe, rilegature		215	357	(142)	(40)
	Assicurazioni RCT/RCO		11.977	11.050	927	8
	Polizze fidejussorie		463	1.077	(614)	(57)
	Polizze infortuni prof.li ed extraprof.		2.452	2.698	(246)	(9)



Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Polizze incendi/furti	6.074	4.389	1.685	38
		Vidimazioni e certificati	101	229	(128)	(56)
		Consulenze sicurezza e prevenz L.81	4.648	4.648	-	-
		Responsabilità soc d'impresa e privacy	8.490	9.860	(1.370)	(14)
		Mantenimento Sistema qualità UNI EN ISO	1.208	1.647	(439)	(27)
		Spese utilizzo centralini telefonici	1.077	3.254	(2.177)	(67)
		Rimborsi spese personale a pie' di lista	775	640	135	21
		Ricerca, formazione e addestramento	60	50	10	20
		Commissioni e spese bancarie	1.165	1.367	(202)	(15)
		Commissioni e spese c/c postale	185	188	(3)	(2)
		Commissioni gest.conto depositi coop/fin	80	122	(42)	(34)
		Spese istruttoria fidi	947	9.038	(8.091)	(90)
		Servizi per Brochure-locandine progr.ann	-	5.861	(5.861)	(100)
		Arrotondamento	1	(1)	2	
<b>Totale</b>			<b>10.005.051</b>	<b>10.130.249</b>	<b>(125.198)</b>	

Il decremento dei costi per servizi rispetto all'esercizio precedente ammonta ad € 125.198,00.

I costi per servizi più significativi, comprensivi di iva indetraibile, effettuati dal socio privato operativo di minoranza, a normali condizioni di mercato sulla base dei contratti in essere, sono i seguenti:

- Prestazioni educative presso asili nido per € 4.061.147,00;
- Prestazioni educative presso scuole dell'infanzia per € 2.289.445,00;
- Prestazioni di prolungamento scuole dell'infanzia per € 47.217,00;
- Prestazioni di prolungamento asili nido per € 233.612,00;
- Prestazioni handicap per € 273.611,00;
- Prestazioni di supporto attività educative per € 1.557.524,00;
- Prestazioni educative per il periodo estivo presso nidi e scuole dell'infanzia per € 297.639,00;
- Prestazioni sicurezza e prevenzione L.81 per € 4.648,00;
- Manutenzioni su immobili di terzi per € 2.853,00;
- Assistenza amministrativa-finanziaria e contabile per € 133.972,00.

I compensi agli amministratori sono costituiti dai gettoni di presenza, mentre il presidente e il vice-presidente percepiscono un compenso fisso annuale. Per quanto dovuto, sono stati considerati in separata voce gli oneri per contributi previdenziali ed INAIL a carico della Società.

## Costi Godimento di Beni di Terzi

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
------	-------------	-----------	------	------	------------------	-----------

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>					
		Canoni locazione immobili deducibili	245.011	303.689	(58.678)	(19)
		Canoni noleggio attrezzature deducibili	126	169	(43)	(25)
	<b>Totale</b>		<b>245.137</b>	<b>303.858</b>	<b>(58.721)</b>	

Il decremento dei costi per godimento di beni di terzi rispetto all'esercizio precedente ammonta ad € 58.721,00.

I costi per godimento beni di terzi sono sostanzialmente costituiti dai canoni di locazione spettanti principalmente alla società Parmainfrastrutture spa, che gestisce i beni immobili del Comune di Parma, per l'utilizzo dei plessi scolastici in uso sulla base del contratto in essere.

I costi ricevuti dalla consorella Parmainfrastrutture spa, a normali condizioni di mercato sulla base dei contratti in essere, risultano essere pari ad € 233.927 iva compresa in quanto indetraibile al 100% per la ns. società.

## Costi per il personale

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Salari e stipendi</i>					
		Ritribuzioni lorde dipendenti ordinari	84.065	133.818	(49.753)	(37)
	<b>Totale</b>		<b>84.065</b>	<b>133.818</b>	<b>(49.753)</b>	
b)	<i>Oneri sociali</i>					
		Contributi INPS dipendenti ordinari	24.362	38.781	(14.419)	(37)
		Premi INAIL dipendenti	357	782	(425)	(54)
	<b>Totale</b>		<b>24.719</b>	<b>39.563</b>	<b>(14.844)</b>	
c)	<i>Trattamento di fine rapporto</i>					
		Quote TFR dipend.ordinari (in azienda)	8.642	10.092	(1.450)	(14)
	<b>Totale</b>		<b>8.642</b>	<b>10.092</b>	<b>(1.450)</b>	
e)	<i>Altri costi per il personale</i>					
		Altri costi per il personale dipendente	178	1.162	(984)	(85)
	<b>Totale</b>		<b>178</b>	<b>1.162</b>	<b>(984)</b>	

I costi per il personale hanno subito un decremento, rispetto al 2014, di € 67.031,00 pari al 36%, a seguito delle dimissioni di personale dipendente.

La società ha provveduto a espletare tutti gli obblighi in materia di sicurezza sul lavoro.

Al riguardo, la società si avvale dei servizi forniti dal socio privato Pro.Ges. srl, che prevedono: l'individuazione di un responsabile del servizio di prevenzione e protezione, la predisposizione dei documenti di valutazione dei rischi, l'organizzazione di programmi formativi, la partecipazione ad incontri con istituzioni e/o committenti appaltatori, la predisposizione di documenti specifici e l'organizzazione degli accertamenti sanitari.

## Ammortamenti e Svalutazioni

La voce, esposta in dettaglio nel Conto Economico per complessivi € 337.657,00 fa riferimento agli ammortamenti civilistici delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, per il commento dei quali si rimanda a quanto già esposto ai punti precedenti dello Stato Patrimoniale, secondo il prospetto qui di seguito riepilogato:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
a)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>					
		Amm.to civilistico spese societarie	2.082	1.216	866	71
		Amm.civilistico costi ricerca e sviluppo	924	1.051	(127)	(12)
		Amm.to civilistico marchi	386	386	-	-
		Amm.to civil. software capitalizzato	618	618	-	-
		Amm. civilistico altre spese pluriennali	638	10.418	(9.780)	(94)
		<b>Totale</b>	<b>4.648</b>	<b>13.689</b>	<b>(9.041)</b>	
b)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>					
		Amm.ti civilistici fabbricati strument.	213.847	213.847	-	-
		Amm.ti civilistici impianti specifici	5.728	5.784	(56)	(1)
		Amm.ti civilistici attrez.varia e minuta	44.793	46.940	(2.147)	(5)
		Amm.ti civilistici mobili e arredi	67.532	74.089	(6.557)	(9)
		Amm.civ.macchine d'ufficio elettroniche	1.107	3.162	(2.055)	(65)
		Arrotondamento	2	1	1	
		<b>Totale</b>	<b>333.009</b>	<b>343.823</b>	<b>(10.814)</b>	

## Oneri diversi di Gestione

La voce, per complessivi €. 83.633,00, risulta così composta:

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
14)	<i>Oneri diversi di gestione</i>					
		Spese anticip.lavor.autonomi	666	-	666	-
		Spese di rappresentanza indeducibili	125	-	125	-
		Valori bollati	4.934	5.686	(752)	(13)
		IMU	16.583	16.583	-	-
		Diritti camerali	4.182	4.908	(726)	(15)
		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	25.255	28.778	(3.523)	(12)
		Altre imposte e tasse deducibili	3.447	778	2.669	343

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Imposta di bollo	419	400	19	5
		Iva indetr.per conguaglio pro rata	1.213	-	1.213	-
		Spese, perdite e sopravv.passive ded.	2.782	21.483	(18.701)	(87)
		Spese, perdite e sopravv.passive indeb.	4.482	-	4.482	-
		Contributi associativi	1.800	1.800	-	-
		Abbonamenti, libri e pubblicazioni	1.417	1.165	252	22
		Spese contrattuali	219	654	(435)	(67)
		Perdite su crediti	15.299	-	15.299	-
		Erogazioni liberali dedecibili art.100 c.2	-	400	(400)	(100)
		Arrotondamenti passivi diversi	33	232	(199)	(86)
		Risarcimento danni a fornitori	40	-	40	-
		Contributi diversi	365	272	93	34
		Contributi A.V.C.P.	371	788	(417)	(53)
		Arrotondamento	1	2	(1)	
		<b>Totale</b>	<b>83.633</b>	<b>83.929</b>	<b>(296)</b>	

## Proventi e oneri finanziari

### Introduzione

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

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Proventi da partecipazioni in altre imprese</i>						
		Divid.da soc.di capit deten.da soc.cap.	6	12	(6)	(50)
		<b>Totale</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>(6)</b>	
<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>						
		Interessi attivi su c/c bancari	235	109	126	116
		Interessi attivi postali	-	4	(4)	(100)
		Interessi attivi v/consorzi cooperativi	137	292	(155)	(53)
		Interessi attivi di mora	-	28	(28)	(100)

Voce	Descrizione	Dettaglio	2015	2014	Variaz. assoluta	Variaz. %
		Interessi attivi diversi	1.261	1.634	(373)	(23)
		Arrotondamento	-	(1)	1	(100)
		<b>Totale</b>	<b>1.633</b>	<b>2.066</b>	<b>(433)</b>	

## Composizione dei proventi da partecipazione

### Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile diversi dai dividendi.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

### Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	128.570	8	128.578

### Commento

#### I Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>altri</i>					
	Interessi passivi bancari	-2.606	-	-2.606	-
	Commissioni bancarie su finanziamenti	-2.752	-	-2.752	-
	Imposta sostitutiva su mutui	-369	-	-369	-
	Commissioni disponibilità fondi	-3.201	-	-3.201	-
	Interessi passivi su mutui	-119.642	-	-119.642	-
	Interessi passivi di mora	-8	-	-	-8
	<b>Totale</b>	<b>-128.578</b>	<b>-</b>	<b>-128.570</b>	<b>-8</b>

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

### Imposte correnti differite e anticipate

#### Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Nell'esercizio in esame non è stato effettuato alcun stanziamento per imposte differite, non sussistendone i presupposti; mentre sono state iscritte imposte anticipate esclusivamente ai fini Ires utilizzando l'aliquota del 27,5%.

Le imposte anticipate iscritte nell'esercizio precedente si riferivano a differenze temporanee che si sono riversate in questo esercizio per il quale è previsto un imponibile fiscale positivo.

Nel seguente prospetto è analiticamente indicata la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate e le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

	Ammontare differenze (es. precedente)	Effetto fiscale (es. precedente)	Ammontare differenze (es. corrente)	Effetto fiscale (es. corrente)
<b>Imposte anticipate</b>				
	10.001	2.750	9.193	2.528
<i>Totale imposte anticipate</i>	<i>10.001</i>	<i>2.750</i>	<i>9.193</i>	<i>2.528</i>
<b>Imposte differite</b>				
<i>Totale imposte differite</i>	-	-	-	-
<b>Imposte anticipate su perdite ed eccedenza ACE</b>				
- dell'esercizio		-		-
- degli esercizi precedenti		-		-
Differenze temporanee imponibili/deducibili nette	10.001	2.750	9.193	2.528
Effetto netto sul risultato d'esercizio		467		222-
Effetto netto sul patrimonio netto	-	-	-	-
<b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte anticipate</b>				
<b>Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte differite</b>				

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	Importo
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	9.193
Totale differenze temporanee imponibili	-

	Importo
Differenze temporanee nette	9.193-
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	2.750-
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	222
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	2.528-

## Commento

### Prospetto di riconciliazione IRES/IRAP

Inoltre, conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico:

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	21.688	
Aliquota teorica (%)	27,50	
Imposta IRES	5.964	
Saldo valori contabili IRAP		21.688
Aliquota teorica (%)		3,90
Imposta IRAP		846
Differenze temporanee imponibili		
- Incrementi	-	-
- Storno per utilizzo	-	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee imponibili</i>	-	-
Differenze temporanee deducibili		
- Incrementi	9.193	-
- Storno per utilizzo	10.001	-
- Escluse	-	-
<i>Totale differenze temporanee deducibili</i>	808-	-
<i>Var.ni permanenti in aumento</i>	29.329	375.278
<i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>	27.110	-
<i>Totale imponibile</i>	23.099	396.966
Utilizzo perdite esercizi precedenti	-	-
Altre variazioni IRES	-	-
Valore imponibile minimo	-	-
Deduzione ACE/Start-up	-	-

	IRES	IRAP
Altre deduzioni rilevanti IRAP		25.578
Totale imponibile fiscale	23.099	371.388
<i>Totale imposte correnti reddito imponibile</i>	<i>6.352</i>	<i>14.484</i>
Detrazione	-	
Imposta netta	6.352	-
Aliquota effettiva (%)	29,29	66,78

## Nota Integrativa Altre Informazioni

### Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli articoli 2427 e 2427 bis Codice Civile.

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	4	4

#### Commento

Al 31/08/2015 la società ha in forza nr. 4 lavoratori dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato..

### Compensi amministratori e sindaci

#### Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposti i compensi spettanti all'Organo amministrativo e all'Organo di controllo:

#### Ammontare dei compensi ad amministratori e sindaci

	Compensi a amministratori	Compensi a sindaci	Totali compensi a amministratori e sindaci
Valore	12.510	11.655	24.165



## Compensi revisore legale o società di revisione

### Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati i compensi spettanti nell'esercizio per la revisione legale dei conti.

### Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	4.392	4.392

### Commento

Si precisa che l'incarico di revisione legale dei conti è stato affidato al Collegio Sindacale.

## Categorie di azioni emesse dalla società

### Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

### Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società

	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valor nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valor nominale
Azioni Ordinarie	17.813	1.781.300	17.813	1.781.300
<b>Totale</b>	<b>17.813</b>	<b>1.781.300</b>	<b>17.813</b>	<b>1.781.300</b>

### Commento

Si precisa che il Comune di Parma ha sottoscritto nr. 9.085 Azioni di Categoria "A" e la cooperativa Pro.Ges. srl ha sottoscritto nr. 8.728 "Azioni di Categoria B" riscattabili dai soci titolari della maggioranza delle azioni di categoria A ai sensi dell'articolo 2437- sexies del C.C.

Durante l'esercizio in esame non sono state sottoscritte nuove azioni.

Come già relazionato in precedenza in data 27/08/2015 sono usciti dalla compagine societaria i Comuni di Medesano, Noceto e Salsomaggiore Terme mentre il Comune di Parma ha acquisito il 51% del capitale sociale della società.

Ai sensi degli artt. 2435bis e 2428 del Codice Civile, si precisa che la società, non possiede né ha acquistato o alienato azioni proprie.

### Informazioni di cui agli artt. 2435 bis c.6 e 2428 c.2 n°3 e 4 del Codice Civile - Situazione e movimentazioni delle azioni o quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2428 C.C., punti 3 e 4, si attesta esplicitamente che la medesima:

- a) non possiede, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, quote di società controllanti;
- b) non ha acquistato o alienato, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, quote di società controllanti.

## Titoli emessi dalla società

### Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

### Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari di cui al n. 19 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

### Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis comma n. 4 c.c. si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Parma.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Rendiconto approvato della suddetto Ente esercitante la direzione e il coordinamento.

<b>ENTRATE ACCERTATE</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Entrate tributarie	165.696.253,16
Entrate derivanti da contributi	27.266.857,61
Entrate extratributarie	46.320.812,90
Entrate derivanti da alienazioni	12.627.408,12
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>251.911.331,79</b>
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	11.776.222,17
Entrate da servizi per conto di terzi	14.147.373,58
<b>TOTALE</b>	<b>277.834.927,54</b>
<b>SPESE IMPEGNATE</b>	
Spese correnti	213.280.308,76
Spese in conto capitale	18.937.180,40
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>232.217.489,16</b>
Spese per rimborso di prestiti	26.266.065,05
Spese per servizi per conto di terzi	14.147.373,58
<b>TOTALE</b>	<b>272.630.927,79</b>

## Commento

### Rendiconto finanziario

In ottemperanza alla raccomandazione formulata dall'OIC si riporta il rendiconto finanziario adottando lo schema indiretto come previsto dal principio contabile OIC 10.

	Importo al 31/08/2015	Importo al 31/08/2014
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	630	926
Imposte sul reddito	21.058	37.515
Interessi passivi (interessi attivi)	126.945	220.778
(Dividendi)	(6)	(12)
(Plusvalenze) minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<i>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>148.627</i>	<i>259.207</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	8.555	10.092
Ammortamenti delle immobilizzazioni	359.642	357.512
Svalutazione delle perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
<i>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</i>	<i>516.824</i>	<i>626.811</i>
Variazione del capitale circolante netto		
Decremento (Incremento) delle rimanenze		
Decremento (Incremento) dei crediti vs clienti	209.418	685.811
Incremento (Decremento) dei debiti vs fornitori	509.321	(42.459)
Decremento (Incremento) dei ratei e risconti attivi	13.648	(13.458)
Incremento (Decremento) dei ratei e risconti passivi	(27.453)	(42.162)
Altre variazioni del capitale circolante netto	(538.020)	(765.922)
<i>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</i>	<i>683.738</i>	<i>448.621</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati (pagati)	(126.945)	(220.778)
(Imposte sul reddito pagate)	(21.058)	(37.515)
Dividendi incassati	6	12
(Utilizzo dei fondi)		(11.231)
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)</b>	<b>535.741</b>	<b>179.109</b>

	Importo al 31/08/2015	Importo al 31/08/2014
<b>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(22.371)	
Prezzo di realizzo disinvestimenti		247
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.331)	(11.060)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	386	
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(6)	(12)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	2.050	6.376
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)</b>	<b>(24.272)</b>	<b>(4.449)</b>
<b>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve vs banche	7.114	(3.860)
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti	(184.265)	(192.136)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (Acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLE ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)</b>	<b>(177.151)</b>	<b>(195.996)</b>
<b>Incremento (Decremento) delle disponibilità liquide</b>	<b>334.318</b>	<b>(21.336)</b>
Disponibilità liquide al 1/09/2014	12.746	34.082
Disponibilità liquide al 31/08/2015	347.064	12.746
Differenza di quadratura		

### Patrimoni destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

## Rivalutazioni monetarie

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della Legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

## Finanziamenti destinati a uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile. Trattasi di:

- finanziamento infruttifero, pari ad € 840.000 al 31/08/2015, ricevuto dai soci Comune di Parma e Pro.Ges. scri per la costruzione dell'Asilo e Scuola dell'infanzia "I Girasoli". Detto finanziamento verrà rimborsato in quote costanti entro il 31/12 di ogni anno per la durata delle concessione;
- mutuo ipotecario a tasso variabile acceso presso Banca Unicredit SpA per originari € 1.625.908,16, stipulato in data 09/07/2014 con durata 210 mesi destinato alla costruzione del plesso scolastico denominato "Asilo Aladino" in Parma frazione San Prospero;
- mutuo ipotecario tasso variabile acceso presso Banca Unicredit SpA per originari € 938.518,27, stipulato in data 09/07/2014 con durata 204 mesi destinato alla costruzione del plesso scolastico denominato "Asilo Terramare" in Parma frazione Vicofertile..

## Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato (rif. art. 2427-bis primo comma n. 1 c.c.).

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 primo comma n. 22-bis si fa presente che la società intrattiene rapporti economici e patrimoniali con l'ente controllante Comune di Parma il quale, come meglio chiarito in precedenza, è l'ente promotore della gara per l'affidamento dei servizi educativi alla nostra società.

La maggior parte delle operazioni con la controllante quindi derivano dal contratto di servizio stipulato sulla base del rapporto di cui sopra e, comunque, sono state concluse a normali condizioni di mercato.

La società intrattiene rapporti anche con la società Parmainfrastrutture spa per quanto riguarda la locazione dei plessi scolastici destinati all'attività educativa, parte correlata a seguito della partecipazione al proprio capitale sociale da parte dell'ente Comune di Parma.

Si fa presente inoltre che la società intrattiene rapporti economici e patrimoniali con il socio operativo di minoranza Proges soc. coop onlus il quale, come meglio chiarito in precedenza, è risultato vincitore della gara per la selezione del socio privato, anche per le capacità tecniche oltre che per le capacità finanziarie. Tali rapporti derivano dal contratto di servizio stipulato tra le parti e comunque sono stati conclusi a normali condizioni di mercato.

Nei singoli paragrafi della presente nota integrativa sono specificati i valori economici di dette operazioni.

In generale si specifica che la società non ha dato corso ad operazioni con parti correlate che non siano state concluse a normali condizioni di mercato.

Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta inoltre che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.



## Nota Integrativa parte finale

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

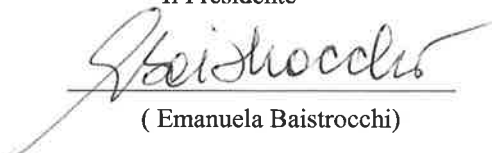
- euro 630 interamente alla riserva legale.

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/08/2015 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Parma, 30 novembre 2015

p. il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente



( Emanuela Baistrocchi)