

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

Nota integrativa, parte iniziale

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

Il bilancio Vi viene presentato usufruendo del maggior termine di cui all'art. 2364 C.C., previsto dall'art. 13 dello statuto sociale, considerate le novità legislative intervenute ed attualmente in vigore inerenti gli obblighi di trasparenza in ordine ai contributi pubblici ricevuti. Infatti l'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124 ha disposto l'indicazione, nella nota integrativa al bilancio di esercizio delle imprese, delle sovvenzioni, contributi pubblici, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti a queste equiparati, quando l'ammontare complessivo di tali contributi non sia inferiore a 10.000 euro. Tale disposizione, integrando una modifica della legislazione che incide o può incidere sui comportamenti di formazione del bilancio, rientra nelle particolari esigenze relative alla struttura della società in relazione al suo oggetto, di cui al secondo comma dell'art. 2364 C.C., che giustifica appunto il maggior termine per la convocazione dell'Assemblea di bilancio, come sottolineato anche dall'apposito comunicato pubblicato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili il 21 febbraio 2019.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il bilancio chiuso al 31.12.2018 è redatto secondo le clausole generali ed i principi di cui alle disposizioni degli artt. 2423, 2423bis e 2423ter del Codice Civile in forma abbreviata, essendoci avvalsi della possibilità prevista dal primo comma dell'art. 2435bis C.C. Il bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale conforme allo schema dell'artt. 2424 secondo le disposizioni dell'art. 2424bis, dal Conto Economico conforme allo schema di cui all'artt. 2425 e le disposizioni dell'art. 2425bis e dalla Nota Integrativa secondo il disposto dell'art. 2427 del Codice Civile, nella quale sono espressi i criteri di cui all'art. 2426 C.C., il tutto secondo le disposizioni dell'art. 2435bis C.C., come modificato dal D. Lgs. n. 139/2015. Non è stato redatto il Rendiconto finanziario. La Società è esonerata dalla redazione della Relazione sulla gestione ai sensi del settimo comma dell'art. 2435bis C.C., contenendo la presente nota le informazioni di cui ai nn. 3) e 4) dell'art. 2428 C.C. La Relazione sulla gestione che accompagna il bilancio è quindi stata redatta al solo scopo di fornire maggiore chiarezza e

completezza di informazione sulla struttura del Polo Universitario Imperiese e sulla sua gestione e per ottemperare a quanto previsto dal quarto comma dell'art. 6 del D. Lgs. 175/2016, cosiddetto "Testo Unico sulle Società Partecipate".

La presente Nota Integrativa è stata redatta per illustrare i criteri di valutazione applicati ed i principi contabili seguiti per la stesura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, integrandola con le informazioni ritenute necessarie ed utili a fornire una più chiara rappresentazione del risultato d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

L'ossequio ai nuovi principi contabili e disposizioni di legge non ha condotto a variare i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio rispetto al precedente, in osservanza dell'articolo 2426 C.C., che quindi non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio; i saldi delle voci di bilancio sono pertanto comparabili con le corrispondenti voci dell'esercizio precedente. Vi attestiamo che nell'esercizio, come negli esercizi precedenti, non sono state eseguite rivalutazioni economiche, né valutazioni in deroga ai criteri di cui all'art. 2423 del Codice Civile.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano motivato deroghe all'applicazione delle disposizioni di legge di cui al quinto comma dell'art. 2423 C.C.

La valutazione delle voci di bilancio è stata eseguita ispirandosi ai principi generali della prudenza e della competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

CONTINUITA' AZIENDALE

La nozione di **continuità aziendale** indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Al proposito il sottoscritto desidera porre in evidenza quanto segue.

Al termine dell'ultima Assemblea dei Soci, tenutasi in data 26 luglio 2018, avete espresso all'unanimità dei presenti la volontà di "*proseguire nel sostegno dell'iniziativa, continuando a versare i contributi richiesti*". Successivamente, in data 25 settembre 2018, la Provincia di Imperia, socio di riferimento della Società, con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 42 ha deciso, motivando ampiamente tale orientamento, di mantenere la propria partecipazione nella Società, modificando le precedenti valutazioni in merito. Tuttavia successivamente ancora si è palesata una situazione critica,

che perdura tuttora. Tale situazione promana da un lato da due delibere dell'Amministrazione Provinciale e dall'altro dalla particolare situazione di stallo venutasi a creare in particolare tra l'Amministrazione Provinciale di Imperia, socio di riferimento di questa Società, e la Regione Liguria.

Con la delibera CP n. 66 del 20 dicembre 2018, avente ad oggetto "*Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie della Provincia di Imperia ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n.175/2016. Relazione sull'attuazione del Piano di razionalizzazione straordinaria 2017 e Piano di razionalizzazione 2018*" è stato deliberato lo scioglimento della Società "*nel caso di mancato acquisto da parte della Regione Liguria dell'immobile di Via Nizza n. 8, in Imperia. Diversamente, con la vendita dell'immobile, verranno valutate con gli altri soci le condizioni per la trasformazione della società in Fondazione di partecipazione*". Nella relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni societarie della Provincia di Imperia, approvato con la medesima delibera, si legge: "*in considerazione dell'interesse sociale ed economico per la comunità locale derivante dalla presenza sul territorio del servizio di istruzione universitaria, sono stati intrapresi contatti con la Regione Liguria al fine di individuare un percorso condiviso con le istituzioni locali, atto a preservare la sede distaccata dell'ateneo genovese. Il percorso prevede l'acquisto da parte di Regione Liguria del compendio immobiliare di proprietà della Provincia di Imperia ubicato in via Nizza 8 (dove la Società ha la propria sede e che la Regione metterebbe gratuitamente a disposizione per lo svolgimento dei corsi universitari) e il mantenimento dell'attuale sostegno economico da parte di tutti i soci della SPU per il finanziamento delle attività del polo*".

Nella citata delibera CP n. 66 veniva fatto riferimento, ritenendola strategica per lo sviluppo e la sopravvivenza stessa del Polo Universitario Imperiese, alla deliberazione n. 12 assunta dalla Giunta Regionale in data 11 maggio 2018 proprio presso la sede della nominata Amministrazione Provinciale e riguardante, per quanto qui di interesse, l'acquisto da parte dell'Ente regionale dell'immobile che ospita il Polo Universitario di Imperia gestito da questa Società, attualmente di proprietà dell'Amministrazione Provinciale di Imperia, per valorizzarlo ed offrire una risposta di qualità agli studenti del Ponente ligure.

Con la delibera n. 67, assunta anch'essa in data 20 dicembre 2018 ed avente ad oggetto "*Articolo 19 D. lgs. n. 175/2016 - Obiettivi annuali e pluriennali società controllate. Approvazione*", in attuazione di quanto previsto dall'art. 19 comma 5 del Decreto Legislativo n. 175/2016, il Consiglio Provinciale ha

deliberato: *"di non stabilire obiettivi per il prossimo triennio per la SPU S.p.A. in quanto la società dovrà essere sciolta, per i rilievi mossi dal MISE, o diversamente, ricorrendone i presupposti e con la volontà dei soci, verrà trasformata in altro soggetto giuridico non societario"*.

Di conseguenza a tali deliberazioni dell'Amministrazione Provinciale di Imperia ed al fatto che alla deliberazione n. 12 assunta dalla Giunta Regionale in data 11 maggio 2018 proprio presso la sede della citata Amministrazione Provinciale non risulta, allo stato, essere conseguito da parte della Regione Liguria alcun ulteriore provvedimento attuativo, potrebbe derivare per la stessa Amministrazione Provinciale la difficoltà a continuare a versare alla Società i contributi in conto esercizio previsti dall'art. 27 del contratto sociale (statuto sociale) e per ciò stesso dovuti e che, come ampiamente noto, rappresentano la principale fonte di finanziamento della Società stessa. Risulta di tutta evidenza che, in tal caso, ove la contribuzione della Provincia non fosse assunta da altri Enti, la Società non si troverebbe ulteriormente in grado di onorare i propri impegni, dovrebbe essere posta in liquidazione e, ove non opportunamente sostenuta in tale fase, correrebbe il rischio di un eventuale default. Inoltre andrebbero valutate le conseguenze nei rapporti con l'Università di Genova e con gli studenti iscritti presso la sede decentrata gestita da questa Società. Il sottoscritto si augura pertanto che eventuali decisioni in merito alla continuità del Polo universitario di Imperia vengano assunte con la massima attenzione e prevedendo una eventuale fase di accompagnamento e di sostegno alla cessazione dell'attività della Società. Pur nella consapevolezza di tale possibilità, il sottoscritto non ha ritenuto, allo stato, di modificare le valutazioni di bilancio, essendo le stesse comunque del tutto prudenziali ed atte anche per un'eventuale fase di liquidazione.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si riferiscono a costi di impianto della Società, ad oneri per la realizzazione dell'impianto di condizionamento, a spese sostenute per il ripristino delle aree verdi, a diritti di acquisizione ed utilizzo software, alla implementazione del sistema di rete, a oneri di riorganizzazione e progressiva creazione di una sezione della biblioteca dedicata alla valorizzazione ed esposizione dei libri antichi, ad oneri per lo sviluppo dello Sportello dello Studente ed a oneri per la nuova insegna sul cancello di ingresso e sono stati valutati al costo di sostenimento al netto dei relativi ammortamenti. I costi di impianto sono a suo tempo stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale. L'ammortamento è stato sistematicamente effettuato con l'aliquota del 20%, utilizzando apposito fondo per gli oneri ad utilità pluriennale, direttamente in conto per quanto riguarda gli oneri di acquisizione ed utilizzo del software, a partire dall'esercizio in cui si è usufruito dell'utilità dell'investimento. Tali immobilizzazioni, ad eccezione della nuova insegna, risultano interamente ammortizzate e pertanto

nella nuova versione del bilancio post D. Lgs. 139/2015 l'importo di € 1.415 riguarda appunto il costo dell'insegna al netto della prima quota di ammortamento del 20%.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Secondo le nuove disposizioni di cui al D. Lgs. 139/2015 sono iscritte in bilancio al costo storico al netto del relativo ammortamento e si riferiscono all'acquisto di attrezzature, di macchine elettroniche di ufficio e computer portatili, di mobili ed arredi, di impianti interni di comunicazione, di apparecchi di proiezione, attrezzature e arredi acquisiti a suo tempo per il DAMS ed ora destinati al teatro ubicato nello Spazio Italo Calvino, di attrezzature e testi per la biblioteca ed a altre immobilizzazioni. Il relativo ammortamento è computato dall'esercizio in cui sono entrate in funzione sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla durata della vita utile stimata dei cespiti, come segue:

- mobili ed arredi: 7,5%
- macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche: 10%
- attrezzature: 7,5%
- impianti interni di comunicazione: 12,5%
- impianti di proiezione: 15%
- libri e pubblicazioni: 10%
- opere complete: 10%
- attrezzature per il palcoscenico del DAMS: 7,5%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Per Crediti

Si riferiscono a cauzioni prestate, esposte al valore nominale.

Altre immobilizzazioni finanziarie

Sono iscritte al valore di carico in quanto si riferiscono alla partecipazione non qualificata (5%) sottoscritta a suo tempo dalla Vostra Società nella Società Centro Provinciale di Formazione Professionale G. Pastore SRL, con sede in Imperia. In considerazione delle perdite subite in passato dalla partecipata, il valore di carico è stato a suo tempo prudenzialmente ed indirettamente rettificato mediante costituzione di un fondo svalutazione partecipazioni per l'importo di € 4.502, che risulta congruo sulla base dell'ultimo bilancio approvato dalla partecipata. Tale partecipazione è stata di recente ceduta con realizzo di lieve plusvalenza.

RIMANENZE

Non sono state rilevate rimanenze finali. Nei passati esercizi le rimanenze si riferivano a materiali di consumo, principalmente gasolio per riscaldamento giacente a fine esercizio. Erano valutate al costo di acquisto, coincidente con i costi correnti alla fine dell'esercizio.

CREDITI

Ai sensi dell'ottavo comma dell'art. 2435bis C.C., i crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono iscritte per il loro importo effettivo alla data di riferimento.

DEBITI

Ai sensi dell'ottavo comma dell'art. 2435bis C.C., sono iscritti al loro valore nominale.

FONDO RISCHI ED ONERI

E' stato costituito in passati esercizi (2008) a fronte di corrispondente perdita di valore della partecipazione nella Società PASTORE SRL. Alla data di riferimento del bilancio risultava ancora capiente ad assorbire tale perdita di valore, in base al patrimonio netto della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato, riferito al 31.12.2017. Tale partecipazione è stata di recente ceduta con realizzo di lieve plusvalenza, a conferma di quanto sopra. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato prudenzialmente integrato di un adeguato importo, atto ad assorbire gli eventuali costi di trasformazione della Società ed a fronte di eventuali rischi di contribuzione connessi alle tempistiche ed al rinnovo della Convenzione con l'Università di Genova, onde evitare, per quanto possibile, ogni ulteriore aggravio finanziario a carico degli Enti soci. Ove poi dovesse verificarsi quanto illustrato con riguardo alla continuità aziendale nella presentazione dei criteri di valutazione, tale fondo potrebbe rappresentare un seppur modesto contributo in tale eventuale fase di criticità.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

La posta corrisponde all'importo integrale delle competenze maturate a favore dei dipendenti della Società alla data di riferimento, in conformità alla legislazione vigente ed al contratto collettivo di categoria.

RATEI E RISCOINTI

In tali voci sono iscritte quote di costi e di ricavi comuni a due esercizi per realizzare il principio della competenza economica temporale.

IMPOSTE

Le imposte dirette di competenza dell'esercizio sono determinate in base alle vigenti normative fiscali. In conformità a quanto disposto dalla normativa civilistica e dal principio contabile sulle imposte sul reddito, la Società ha inteso riflettere in bilancio gli effetti della fiscalità differita attiva e passiva relativa alle differenze temporali fra i valori contabili di attività e passività ed i corrispondenti valori fiscali. L'ossequio al criterio in argomento non ha condotto tuttavia per l'esercizio 2018 alla rilevazione di fiscalità attiva e passiva differita.

IMPORTI IN VALUTA

Non si è reso necessario convertire valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato.

VARIAZIONI INTERVENUTE NELLE SINGOLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Vi segnalo ora le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo.

ATTIVO:

BI 01

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Consistenza iniziale	272.976
Aumenti	1.769
Diminuzioni per ammortamenti diretti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	274.745

Commento:

Il prospetto di cui sopra evidenzia i costi di costituzione della Società, i costi sostenuti per l'acquisizione delle licenze per il software, i costi per i lavori inerenti la posa in opera dell'impianto di condizionamento per la biblioteca e telefonico per l'aula di teledidattica, l'acquisizione di una rete telematica e le spese per l'approntamento delle aree verdi di proprietà di terzi ed altri costi ad utilità pluriennale sostenuti negli esercizi precedenti. Tali costi sono stati iscritti all'attivo del bilancio in quanto ritenuti produttivi di utilità economica su un arco di più esercizi. La variazione in aumento si riferisce al costo per la nuova insegna sul cancello

d'ingresso. Si segnala che l'importo di € 1.415 delle Immobilizzazioni immateriali iscritto in bilancio è esposto al netto del relativo ammortamento per € 273.330 ($€ 274.745 - € 273.330 = € 1.415$) di cui alla successiva tabella.

B I 02

-AMMORTAMENTI

Consistenza iniziale	272.976-
Aumenti	- 354
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	273.330-

Commento:

La variazione dell'esercizio riguarda la prima quota di ammortamento del 20% della nuova insegna sul cancello di ingresso.

B II 01

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Consistenza iniziale	1.302.696
Aumenti	19.062
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	1.321.758

Commento:

Le variazioni intervenute in aumento si riferiscono all'acquisto di libri e pubblicazioni e n. 3 computer portatili. Si segnala che l'importo di € 128.440 delle Immobilizzazioni Materiali iscritto in bilancio è al netto del relativo ammortamento per € 1.193.318 ($€ 1.321.758 - € 1.193.318 = € 128.440$) di cui alla successiva tabella. Le immobilizzazioni materiali non sono mai state assoggettate a rivalutazione economica.

B II 02

-AMMORTAMENTI

Consistenza iniziale	1.152.843-
Aumenti	40.475-
Diminuzioni	0

Arrotondamenti (+/-)	-1
Consistenza finale	1.193.318-

Commento:

La variazione in aumento riguarda gli ammortamenti dell'esercizio, operati secondo i criteri dianzi enunciati.

B III

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Crediti per cauzioni

Consistenza iniziale	1.124
Aumenti	5.558
Diminuzioni	
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	6.682

Commento:

Sono rappresentate principalmente da cauzioni. L'aumento è rappresentato da g/c per miglior allocazione di cauzioni.

2) Partecipazioni

Consistenza iniziale	9.800
Aumenti	0
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	9.800

Commento:

Sono rappresentate dalla partecipazione diretta del 5% al capitale sociale della Società Centro Provinciale di formazione professionale G. Pastore SRL, costituita in data 15 dicembre 1998, con sede in Imperia, Via Delbecchi n. 32, il cui capitale sociale ammontava originariamente a complessive Lit. 50.000.000, successivamente convertito in 26.000 Euro. Nel corso dell'esercizio 2003 la Società partecipata ha deliberato un aumento di capitale sociale per un importo di € 170.000, portandolo a complessivi € 196.000. L'ultimo bilancio approvato, riferito all'esercizio chiuso al 31.12.2017, evidenziava un utile di € 3.202 ed un patrimonio netto di € 124.257.

La valutazione della partecipazione in bilancio, pari ad € 9.800, è effettuata sulla base del costo di acquisizione, in quanto trattasi di partecipazione non qualificata immobilizzata e strutturale. Tale valutazione è stata indirettamente rettificata in passato (2008) con l'appostazione al passivo di un fondo svalutazione dell'importo di € 4.502, corrispondente alla diminuzione di valore dovuta alla perdita subita nel 2007 di € 90.048. Il fondo a suo tempo accantonato è comunque adeguato a coprire la riduzione del valore patrimoniale della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato. A conferma di quanto sopra, la partecipazione è stata ceduta di recente con realizzo di lieve plusvalenza.

C I

RIMANENZE

Consistenza iniziale	0
Aumenti	0
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	0

Commento:

Alle date del 31.12.2017 e 31.12.2018 non sono state rilevate rimanenze finali.

C II 01

CREDITI

Esigibili entro esercizio

Consistenza iniziale	1.399.172
Aumenti	51.541
Diminuzioni	156.068
Arrotondamenti (+/-)	+1
Consistenza finale	1.294.646

Commento:

Tali crediti sono stati appostati tra gli esigibili entro l'esercizio in quanto riferiti ai contributi in c /esercizio dovuti dai soci e dall'Università di Genova per € 1.267.750; la voce comprende inoltre crediti per cessione in uso degli spazi per i distributori automatici di alimenti e bevande per € 9.150, crediti verso l'Erario per € 13.151 e diversi per € 4.595. Tutti tali crediti sono legati all'ordinaria attività di impresa.

C IV**DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Consistenza iniziale	68.396
Aumenti	0
Diminuzioni	357.279
Arrotondamenti (+/-)	- 1
Consistenza finale	425.675

Commento:

In tale voce sono ricompresi:

- Depositi bancari per € 425.494

- Denaro e valori assimilati

in cassa per € 181

per un totale di € 425.675, come da situazione patrimoniale.

D**RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Consistenza iniziale	5.277
Aumenti	1.489
Diminuzioni	5.277
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	1.489

Commento:

Si riferiscono a scritture effettuate per il rispetto della competenza economica dell'esercizio in esame.

Comprendono unicamente risconti attivi.

PASSIVO:**A I****CAPITALE**

Consistenza iniziale	103.280
Aumenti	0
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	103.280

Commento:

Il Capitale Sociale, interamente versato, è pari ad Euro 103.280 ed è suddiviso in n.° 2000 azioni del valore nominale di 51,64 Euro cadauna.

A IV

RISERVA LEGALE

Consistenza iniziale	1.526
Aumenti	236
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	1.762

Commento:

L'incremento deriva dall'accantonamento di parte dell'utile dell'esercizio precedente, e precisamente per € 236,07, come da Vostra delibera in data 12 giugno 2018. La riserva è interamente formata da utili tassati con aliquota ordinaria ed è utilizzabile solamente per copertura perdite.

A VII

RISERVA DISPONIBILE

Consistenza iniziale	27.872
Aumenti	4.485
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	+1
Consistenza finale	32.358

Commento:

La riserva è stata incrementata con corrispondente importo dell'utile dell'esercizio 2017, come da Voi deliberato in data 12 giugno 2018. Essa è interamente formata da utili tassati con aliquota ordinaria ed è liberamente disponibile.

B

FONDO PER RISCHI ED ONERI

Consistenza iniziale	4.502
Aumenti	85.000
Diminuzioni	0

Arrotondamenti (+/-)	0
------------------------	---

Consistenza finale	89.502
--------------------	--------

Commento:

Il fondo è stato costituito durante l'esercizio 2008 a fronte della diminuzione di valore della partecipazione non qualificata nella Società Pastore Srl a seguito delle perdite esposte da quest'ultima nel bilancio 2007. Esso è capiente a coprire la riduzione del valore patrimoniale della partecipata con riferimento all'ultimo bilancio approvato. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato prudenzialmente integrato di un adeguato importo, atto ad assorbire gli eventuali costi di trasformazione della Società ed a fronte di eventuali rischi di contribuzione connessi alle tempistiche ed al rinnovo della Convenzione con l'Università di Genova, onde evitare, per quanto possibile, ogni ulteriore aggravio finanziario a carico degli Enti soci.

C

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Consistenza iniziale	75.133
----------------------	--------

Aumenti	7.544
---------	-------

Diminuzioni	9.831
-------------	-------

Arrotondamenti (+/-)	0
------------------------	---

Consistenza finale	72.846
--------------------	--------

Commento:

La voce comprende i diritti maturati per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato dai dipendenti della Società alla data di riferimento del bilancio, calcolati secondo la normativa di legge in vigore. La variazione in aumento riguarda pertanto i diritti maturati a tale titolo nell'esercizio 2018. La variazione in diminuzione l'avvenuto utilizzo in dipendenza dell'interruzione del rapporto con uno dei dipendenti per dimissioni. Dei quattro attuali dipendenti solamente uno collabora a tempo pieno.

D 01

DEBITI

Esigibili entro l'esercizio

Consistenza iniziale	1.336.040
----------------------	-----------

Aumenti	256.124
Diminuzioni	668.742
Arrotondamenti (+/-)	-1
Consistenza finale	923.422

Commento:

Tale voce si riferisce a debiti verso l'Erario a vario titolo per € 20.459 (di cui per IRES dell'esercizio a saldo € 9.561), verso gli Istituti di previdenza sociale per € 4.200, verso fornitori di materiali e servizi per € 42.623, verso i dipendenti per € 11.715, verso i docenti per € 766.461, verso la Provincia di Imperia per canoni di locazione ed accessori per € 75.824 ed a altri debiti per € 2.140.

D 02

DEBITI

Esigibili oltre l'esercizio

Consistenza iniziale	0
Aumenti	574.768
Diminuzioni	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	574.768

Commento:

La variazione in aumento si riferisce al giroconto per miglior allocazione del debito residuo verso l'Università di Genova riguardante le cattedre residenziali istituite a suo tempo ad Imperia a seguito di apposita convenzione. Tale importo, di originari € 638.631,61, è stato appostato fra i debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo a seguito del sopravvenuto accordo con l'Università degli Studi di Genova di procedere al pagamento in dieci rate annuali di uguale importo. Esso si è ridotto di € 63.863,16 con il pagamento della prima rata, avvenuto nel novembre 2018: € 638.631,61 - € 63.863,16 = € 574.768,45.

E

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Consistenza iniziale	80.548
Aumenti	6.096
Diminuzioni	14.232

Arrotondamenti (+/-) 0

Consistenza finale 64.524

Commento:

I risconti si riferiscono a quote di ricavo rinviate all'esercizio attualmente in corso e successivi per competenza per € 61.142 ed i ratei all'imputazione di quote di costi di competenza dell'esercizio 2018 che hanno manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo per € 3.382. In particolare i risconti passivi si riferiscono, quanto ad € 40.641, a contributi in c/esercizio versati dai soci di competenza dell'esercizio successivo e, quanto ad € 20.501, a contributi della Regione Liguria in conto impianti di competenza di esercizi futuri.

I ratei passivi si riferiscono principalmente a imputazione di spese per il personale dipendente e forniture elettriche e telefoniche.

Comunichiamo che la Società, nell'esercizio in esame, ha occupato solamente personale dalla stessa direttamente dipendente in numero di cinque unità fino al 30.04.2018 e di quattro unità dal successivo mese di maggio, essendosi dimessa, con effetto dal 30 aprile 2018, una dipendente con qualifica di impiegata, non sostituita.

ASSOGGETTAMENTO A DIREZIONE E COORDINAMENTO

La Società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento dell'Amministrazione Provinciale di Imperia, che detiene il 50% del capitale sociale.

Ai sensi del quarto comma dell'art. 2497-bis C.C. si riporta di seguito il prospetto informativo riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio consuntivo dell'Amministrazione Provinciale di Imperia, che esercita sulla Società tale attività di direzione e coordinamento.

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO

	Anno 2017	Anno 2016
A) Crediti vs.lo Stato ed altre Amministraz. pubbl..	0,00	0,00
B IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali	2.354.697,29	4.088.843,43
II) Immobilizzazioni materiali	115.328.387,17	113.900.277,22
III) Immobilizzazioni finanziarie	3.251.322,78	3.251.322,78

Totale immobilizzazioni	120.934.407,24	121.240.443,43
-------------------------	----------------	----------------

C ATTIVO CIRCOLANTE

I) Rimanenze	0,00	0,00
II) Crediti	22.837.901,30	28.815.048,33
III) Attività finanziarie che non Costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide	19.690.582,93	17.624.363,71
Totale attivo circolante	42.528.484,23	46.439.412,04

D RATEI E RISCONTI

I) Ratei attivi	0,00	0,00
II) Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	163.462.891,47	167.679.855,47

PASSIVO**A PATRIMONIO NETTO**

Totale patrimonio netto	105.413.529,49	111.167.770,11
--------------------------------	-----------------------	-----------------------

B FONDI PER RISCHI ED ONERI

1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	219.302,88	0,00

C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

	0,00	0,00
--	------	------

D DEBITI

1) DEBITI DA FINANZIAMENTO	24.471.726,47	25.588.059,20
2) DEBITI VERSO FORNITORI	6.542.770,82	8.279.474,73
3) ACCONTI	0,00	0,00
4) DEBITI PER TRASF. E CONTRIB.	2.642.270,01	2.333.547,62
5) ALTRI DEBITI	24.173.291,80	20.311.003,81
Totale debiti	57.830.059,10	56.512.085,36

E RATEI E RISCONTI

I) RATEI PASSIVI	0,00	0,00
II) RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00

Totale ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	163.462.891,47	167.679.855,47
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO

	Anno 2017	Anno 2016
A- COMPONENTI POS. DELLA GESTIONE	43.798.207,18	43.049.943,39
B- COMPONENTI NEG. DELLA GESTIONE	32.011.664,68	37.366.678,11
Diff. tra componenti pos. e negativi della gest. (A-B)	11.786.542,50	5.683.265,28
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Proventi	91.046,55	1.724,89
Oneri	958.185,26	769.730,17
Totale Proventi ed Oneri Fin.	-867.138,71	-768.005,28
D- RETT. DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E- PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Proventi	1.119.580,56	530.432,14
Oneri	17.452.866,82	8.487.666,58
Totale E	-16.333.286,26	-7.957.234,44
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		
(A-B+/-C+/-D+/-E)	-5.413.882,47	-3.041.974,44
IMPOSTE	340.358,15	509.894,73
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-5.754.240,62	-3.551.869,17

Nota integrativa, parte finale

Non ricorrono i casi per cui fornire le indicazioni di cui ai numeri 4 e 6 del primo comma dell'art. 2426 C.C.

In relazione ai punti 6, 8, 9, 13, 15, 16, 22bis, 22ter, 22quater, 22sexies del primo comma dell'art. 2427 C.C. e 1 del primo comma dell'art. 2427bis C.C., comunico che:

- la società non possiede crediti di durata residua superiore ai cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali; possiede debiti con scadenza superiore a cinque anni nei confronti dell'Università di Genova, a seguito dell'accordo transattivo inerente i debiti residui per cattedre residenziali istituite a suo tempo presso la Sede distaccata di Imperia gestita da questa Società con apposita convenzione. Tali debiti, di originari residui € 638.631,61, ammontano alla data di chiusura del bilancio a residui € 574.768,45, avendo la Società pagato la prima rata di tale debito di € 63.863,16 nel novembre 2018. L'accordo prevede il rimborso del detto debito in n. 10 rate complessive. Alla data di chiusura del bilancio rimangono da saldare n. 9 rate di € 63.863,16, per complessivi (€ 63.863,16 x 9 =) € 574.768,45, appunto.
- nel corso dell'esercizio non sono stati imputati alle voci dell'attivo oneri finanziari;
- non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale;
- non sono stati rilevati singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali;
- la società ha attualmente n. 4 dipendenti, ripartiti nelle seguenti categorie: impiegati n. 2, tecnici n. 2;
- fino al 31.10.2017 la Società era amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre persone, il cui Presidente, nella persona del sottoscritto, ha percepito un compenso di € 15.000 lordi per il periodo dal 1/1 al 31/10/2017, oltre oneri accessori di legge; gli altri due Amministratori non percepivano alcun compenso. Dall'1.11.2017 a tutt'oggi la Società è amministrata da un Amministratore Unico nella persona del sottoscritto, cui non è stato attribuito alcun compenso. Non sono state concesse anticipazioni o crediti a favore di nessuno degli amministratori, né sono stati assunti impegni o prestate garanzie per loro conto;
- l'importo complessivo dei corrispettivi spettanti all'attuale Collegio Sindacale per i controlli di merito e legittimità è stato unitariamente e forfettariamente determinato in totali € 7.000 annui lordi, oltre accessori di legge;
- al Revisore legale è stato attribuito il compenso annuo di € 3.000, oltre accessori di legge;

- non sono stati effettuati dai soci altri finanziamenti alla società, oltre ai contributi in conto esercizio versati annualmente come da statuto per consentire lo svolgimento dell'attività sociale;
- non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.
- non sono accaduti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio;
- il socio di riferimento non redige il bilancio consolidato includendovi dati della società;
- la società non utilizza strumenti finanziari derivati.

**INFORMAZIONI SULLE OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE ED INFORMAZIONI
ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

A norma dell'art. 27 dello Statuto Sociale gli azionisti versano annualmente alla Società un contributo in conto esercizio infruttifero ed a fondo perduto proporzionale alla percentuale di partecipazione da ciascuno di essi posseduta nel capitale sociale della Società. Tale contributo viene determinato sulla base di apposito bilancio previsionale, inviato agli azionisti a norma dell'art. 26 dello Statuto Sociale.

Per l'esercizio 2018 il contributo complessivo è stato determinato in totali € 1.240.000,00 ed è stato proporzionalmente suddiviso tra i soci come segue:

SOCIO FINANZIARE	N. AZIONI	%PARTECIPAZIONE	IMPORTO DA
Amm.ne Prov.Imperia	1.000	50,00%	€ 620.000,00
Comune di Sanremo	388	19,40%	€ 240.560,00
Comune di Imperia	210	10,50%	€ 130.200,00
Comune di Ventimiglia	130	6,50%	€ 80.600,00
Comune di Taggia	71	3,55%	€ 44.020,00
Comune di Bordighera	57	2,85%	€ 35.340,00
Comune di Vallecrosia	38	1,90%	€ 23.560,00
Comune di Diano Marina	31	1,55%	€ 19.220,00
Comune di Ospedaletti	19	0,95%	€ 11.780,00
Comune di Riva Ligure	16	0,80%	€ 9.920,00
Comune di S. Bartolomeo	15	0,75%	€ 9.300,00
Comune di S. Stefano	11	0,55%	€ 6.820,00
Comune di S. Lorenzo	7	0,35%	€ 4.340,00
Comune di Cervo	7	0,35%	€ 4.340,00
	-----	-----	-----
	2.000	100%	€
1.240.000,00			

La Società utilizza come sede amministrativa e didattica un complesso immobiliare di proprietà dell'Amministrazione Provinciale di Imperia, oggetto di regolare contratto di affitto a valori di mercato.

In evasione di quanto previsto dal sesto comma dell'art. 2435bis del Codice Civile e con riferimento ai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 C.C., attesto che la Società non possiede né direttamente né per interposta persona azioni proprie né azioni o quote di società controllanti e che nel corso dell'esercizio non sono state acquistate o alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

Con riferimento alle voci del Conto Economico rilevo che fra i costi della produzione sono allocati costi per materiale di consumo per € 21.525, per servizi per € 966.930, per godimento di beni di terzi per € 246.932, per il personale dipendente e distaccato per € 117.494, per ammortamenti e svalutazioni per € 71.458, per accantonamenti a fronte di oneri e rischi per € 85.000, per oneri diversi di gestione per € 53.536.

Nella voce costi per servizi sono allocati costi per il personale docente derivanti dalle convenzioni stipulate con l'Università degli Studi di Genova per € 683.255 (2017: € 753.729; 2016: € 725.445; 2015: € 721.894; 2014: € 683.999,63; 2013: € 999.309).

Nel valore della produzione sono allocati per competenza i ricavi per la cessione di servizi agli utenti, i contributi dei Soci e dell'Università di Genova, oltre a vari proventi diversi. Non esistono proventi finanziari.

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio ammontano a complessive € 85.571 e sono rappresentate da IRAP per € 34.553 e da IRES per € 51.018.

Il bilancio corrisponde alle scritture contabili e le considerazioni esposte e le valutazioni contenute nella presente Nota Integrativa trovano anch'esse riscontro nelle scritture contabili e sono ad esse conformi. Esse riflettono con correttezza i fatti amministrativi.

Riguardo all'utile di esercizio di € 5.684,91, Vi propongo di deliberarne la destinazione a riserva legale per l'importo di € 284,25 ai sensi di legge e la destinazione a riserva disponibile per il residuo importo di € 5.400,66.

Vi ricordo che il sottoscritto svolge il proprio incarico in regime "di prorogatio" ai sensi del secondo comma dell'art. 2385 C.C. dal 31.08.2018 e che quindi dovrete provvedere alla nomina di un nuovo organo amministrativo.

Imperia, 28 maggio 2019.

L'Amministratore Unico

Dott. Massimiliano Ambesi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico, è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.

IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE

Bollo Virtuale SV: autorizzazione uff. territoriale Savona del 20.01.2016 Prot. 3429.

COPIA SU SUPPORTO INFORMATICO CONFORME ALL'ORIGINALE DOCUMENTO SU SUPPORTO CARTACEO, AI SENSI DEGLI ARTICOLI 38 E 47 DEL DPR 445/2000, CHE SI TRASMETTE AD USO REGISTRO IMPRESE