

CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA TORNARA 2/B 42025 CAVRIAGO RE
Codice Fiscale	02078610355
Numero Rea	Reggio Emilia 249664
P.I.	02078610355
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	236.433	249.742
II - Immobilizzazioni materiali	40.288	27.703
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	276.721	277.445
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	539.013	299.679
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	462.374	643.826
esigibili oltre l'esercizio successivo	838	651
imposte anticipate	2.439	2.457
Totale crediti	465.651	646.934
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	232.861	302.554
Totale attivo circolante (C)	1.237.525	1.249.167
D) Ratei e risconti	13.030	8.577
Totale attivo	1.527.276	1.535.189
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	10.301	9.669
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	400.004	400.003
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	63.200	51.198
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.949	12.634
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	526.454	523.504
B) Fondi per rischi e oneri	9.095	9.095
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	273.778	250.992
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	629.746	623.485
esigibili oltre l'esercizio successivo	88.203	128.113
Totale debiti	717.949	751.598
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	1.527.276	1.535.189

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	121.243	170.595
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	239.334	(242.817)
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	239.334	(242.817)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	880.437	1.383.657
altri	19.393	11.490
Totale altri ricavi e proventi	899.830	1.395.147
Totale valore della produzione	1.260.407	1.322.925
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	75.271	70.342
7) per servizi	503.301	557.077
8) per godimento di beni di terzi	16.862	18.202
9) per il personale		
a) salari e stipendi	448.231	436.232
b) oneri sociali	130.231	120.519
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	34.567	50.048
c) trattamento di fine rapporto	34.567	50.048
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	613.029	606.799
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	26.462	23.914
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.030	17.872
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.432	6.042
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	2.900
Totale ammortamenti e svalutazioni	26.462	26.814
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	9.284	14.058
Totale costi della produzione	1.244.209	1.293.292
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	16.198	29.633
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	145	194
Totale proventi diversi dai precedenti	145	194
Totale altri proventi finanziari	145	194
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	2.102	2.406
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.102	2.406
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.957)	(2.212)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	3.125	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	3.125	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(3.125)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	11.116	27.421
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.149	14.589
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	18	198
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.167	14.787
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.949	12.634

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.949	12.634
Imposte sul reddito	8.167	14.787
Interessi passivi/(attivi)	1.957	2.212
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	13.073	29.633
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	2.900
Ammortamenti delle immobilizzazioni	26.462	23.914
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	34.567	50.048
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	61.029	76.862
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	74.102	106.495
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(239.334)	243.596
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	166.688	(125.122)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(67.452)	21.573
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.453)	(4.502)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	0
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	96.070	(225.078)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(48.481)	(89.533)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	25.621	16.962
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.957)	(2.212)
(Imposte sul reddito pagate)	(16.424)	(17.872)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	0	(827)
Altri incassi/(pagamenti)	(11.781)	(18.920)
Totale altre rettifiche	(30.162)	(39.831)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(4.541)	(22.869)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(21.017)	12.628
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.721)	(1.680)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(25.738)	10.948
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	496	6.943
Accensione finanziamenti	(39.910)	(39.415)
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	1	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(39.413)	(32.472)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(69.692)	(44.393)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	302.349	346.671
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	205	276
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	302.554	346.947
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	232.694	302.349
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	167	205
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	232.861	302.554
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 2.949.

La presente nota integrativa (che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio ed è redatta conformemente al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa), dettaglia l'operato **Centro Studio e Lavoro "La Cremeria S.r.l.** - senza scopo di lucro - costituita **interamente a capitale pubblico**, è pertanto la qualifica di socio non può essere riconosciuta se non ad amministrazioni pubbliche regionali o locali. In quanto società a totale partecipazione pubblica, ha adottato nel proprio sito <http://www.csl-cremeria.it> la sezione amministrazione trasparente, nella quale sono pubblicati i dati e le informazioni previste dal Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.

Operando nell'ambito della formazione professionale, ha ottenuto il rinnovo dell'**accreditamento** presso la Regione Emilia Romagna - Codice Organismo 5164 (Aggiornamento Delibera di GR n. 334 del 11/03/2019), negli ambiti della:

- **Formazione Superiore, Formazione Continua e Permanente e Utenze Speciali -**
- **Obbligo Formativo, Obbligo Istruzione e Apprendistato -**
- **Servizi per il Lavoro - Area di accreditamento 2 -** prestazioni per le persone: supporto all'inserimento lavorativo e all'inclusione sociale di soggetti fragili e vulnerabili.

Il Centro Studio e Lavoro "La Cremeria" è certificata ISO 9001:2015 dal 2003.

La Delibera di Giunta Regionale N. 201 del 21/02/2022 ha approvato i nuovi criteri ed i requisiti per l'accreditamento degli organismi che erogano formazione professionale in Emilia-Romagna, ai sensi dell'art. 33 della legge regionale n. 12/2003, che sono entrati in vigore dal 01/01/2023, tra i quali l'adozione di un modello organizzativo esimente ai sensi del D. Lgs. 231/2001.

In attuazione di ciò, nel mese di febbraio 2023 è stato affidato l'incarico di analisi e attuazione del Modello 231 agli Avv. Maria Cristina Fabbretti e Avv. Marco Masi del Foro di Bologna per lo svolgimento delle seguenti attività: 1. Mappatura dei processi e analisi dei rischi; 2. Predisposizione del MOD 231 (parte generale e specifica); 3. Definizione e redazione del codice etico della società.

In data 23/05/2023 con delibera n. 5 del CDA è stato adottato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC), composto da Codice Etico, Parte Generale e Parte Speciale, conforme ai dettami del D.lgs. n. 231/2001 e s.m.i. e del Codice Etico. Contestualmente si è proceduto alla nomina dell'Organismo di Vigilanza monocratico nella persona dell'Avv. Valerio Girani, per il quale il RPCT ha già attestato l'insussistenza di situazioni di inconfirabilità e incompatibilità. La durata dell'incarico è di n. 3 anni con decorrenza dal 23/05/2023 sino al 23/05/2026 oltre all'eventuale regime di proroga.

Attività svolta

La società opera nell'ambito del settore Formazione Professionale, del Sistema integrato Iefp, con particolare riferimento all'aggiornamento professionale ed al sostegno ai servizi per la Pubblica

Amministrazione (prevalentemente in ambito socio-sanitario, ristorativo, turistico, amministrativo, etc.) mettendo a disposizione di enti locali, imprese, scuole, associazioni e privati la propria esperienza in materia di progettazione e gestione di interventi formativi, orientativi e di reinserimento lavorativo.

Il Csl La Cremeria realizza le proprie attività accedendo ai finanziamenti pubblici dei Bandi regionali, nazionali e comunitari e proponendo a mercato un proprio catalogo di proposte formative.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'anno 2023 tutte le attività formative, le attività laboratoriali o esperienziali (stage e tirocini), le attività orientative e di accompagnamento al lavoro in forma individuale e/o in gruppo, gli interventi formativi rivolti ai disabili ed alle fasce deboli della popolazione (GOL 1,2,3,4), di orientamento scolastico e lavorativo sono state realizzate ricorrendo alla modalità in presenza; solo in alcuni casi, per lo più su richiesta dei partecipanti e/o della committenza, al fine di agevolarne la riuscita, si è fatto ricorso in maniera integrata e complementare, all'utilizzo della modalità della didattica a distanza garantendo la sincronicità della docenza in videoconferenza. Permane il ricorso alle piattaforme digitali per la realizzazione di molti incontri di lavoro con colleghi di altri enti e per alcune riunioni di lavoro su progetti in partenariato con altri soggetti e/o organizzazioni.

Nel 2023 è continuato il percorso di consolidamento della Rete ARIFEL (ora Associazione Riconosciuta Regionale degli Istituti di formazione Enti Locali), di cui il CSL La Cremeria è membro, che con Determina Dirigenziale n. 11052 del 18/05/2023 è stata formalmente iscritta al Registro regionale delle persone giuridiche delle associazioni (l'istanza è stata presentata alla Regione il 17 aprile 2023, con l'atto costitutivo dell'Associazione redatto in forma di atto pubblico in data 20 novembre 2003 e verbale notarile redatto in forma di atto pubblico il 14 dicembre 2022). Si è inteso in questo modo ridefinire le forme di collaborazione per la promozione ed il rafforzamento della rete stessa e la messa in comune di processi di lavoro e di incrementare le possibilità di condivisione di opportunità di finanziamento, oltre che sviluppo dell'accreditamento già attuato in contratto di rete per prestazioni per la c.d. "Area 1".

Come previsto, il 2023 ha rappresentato un anno importante, ricco di sollecitazioni, stimoli e incentivi al cambiamento per il settore e tra questi:

- nei primi mesi dell'anno (ad aprile 2023) **l'attuazione delle disposizioni finanziate e operative previste dal progetto finanziato tramite il bando regionale "Bando per la trasformazione digitale, aggregazione, qualificazione e razionalizzazione dei Centri di formazione accreditati nella regione Emilia-Romagna in attuazione dell'Art. 15 della Legge Regionale n.12/2020"**. Il progetto finanziato è consistito in un'azione complessa di riorganizzazione finalizzata all'innovazione ed all'ammodernamento digitale e verde dell'ente in modo integrato e su più livelli. Quattro i macro-obiettivi (tecnologico, relazionale, strutturale e inclusivo) prefigurati e le relative linee di intervento, tutti convergenti in un'unica visione complessiva sia del presente che delle sfide future del settore della formazione professionale all'insegna di un'ampia cultura della sostenibilità ed efficientamento digitale. Per poter stare nell'ambito dell'ecosistema regionale dell'innovazione, l'ente si è voluto dotare di: soluzioni didattiche hi-tech, di spazi formativi, virtuali integrati a quelli fisici, di metodologie inclusive e di competenze tecnologiche da possedere e da trasmettere in aula.

Tramite due studi di fattibilità sarà ridefinito il suo posizionamento e le sue potenzialità di crescita attraverso la messa in comune di processi di lavoro e risorse con altri enti;

- è stato portato avanti il processo decisionale ed istituzionale che darà il via nel 2024 al cantiere di **Rigenerazione Urbana del comparto urbanistico dell'Ex Cremeria** in cui l'ente ha sede. Il progetto di riqualificazione urbana e sociale ha preso le mosse dall'approvazione regionale avvenuta con Determinazione Dirigenziale DPG/2022/5235 del 16/03/2022 dell'operazione candidata sul Bando regionale Rigenerazione Urbana 2021 (CUP C18I21002120002 per un contributo economico pari a € 790.000,00 e cofinanziamento pari a € 400.000,00 con risorse locali) a cui ha fatto seguito, in data 06/10/2022, l'approvazione in linea tecnica della Giunta del Comune di Cavriago, proprietario dell'immobile in cui ha sede l'ente di formazione, ha approvato in linea tecnica il progetto definitivo dell'intervento. L'iter istituzionale è proseguito con l'Accordo firmato tra Comune di Cavriago e il CSL La Cremeria che in data 7 ottobre 2022 ha definito i termini del coinvolgimento del Centro nella ristrutturazione della porzione di immobile denominato "EX Cremeria".

Con tale accordo il Comune si è impegnato a realizzare le opere di ristrutturazione dell'immobile secondo i tempi richiesti dalla Regione e a concedere in diritto d'uso oneroso al CSL La Cremeria i nuovi locali. A fronte dell'aumento dei costi di ristrutturazione legati a fattori di contesto, registrati anche dal tariffario regionale, il progetto esecutivo dell'intervento architettonico (come da Deliberazione n.90 del Comune di Cavriago del 06/10/2022) ha necessitato, così come da stime dell'ufficio tecnico comunale, una rivalutazione al rialzo degli impegni economici da parte di tutti i partner di progetto, compreso il Centro Studio e Lavoro La Cremeria.

Con Delibera n. 8 del 31/08/2023 il Consiglio di Amministrazione del Centro ha approvato un aumento della quota di cofinanziamento da 120.000 euro a 150.000 euro a sostegno dell'aumento dei costi di realizzazione dell'intervento di ristrutturazione, a fronte del riconoscimento di un diritto d'uso oneroso dell'area di 700 mq da occupare con le proprie linee di attività e da versarsi in coerenza rispetto agli impegni di progetto ed alle fasi di avanzamento dell'intervento; si è ipotizzato un maggior ammortamento annuo (tenuto conto anche delle spese notarili) stimabile nell'ordine di circa 15.000 euro, giudicato sostenibile rispetto all'attuale situazione economico-finanziaria del Centro e di offrire la disponibilità a stipulare un contratto di locazione di durata pluriennale con un canone di 12.000 € annui rispetto alla seconda area di circa 500 mq da gestire, con il ruolo di coordinatore di un partenariato con altri soggetti, dal momento in cui saranno resi disponibili ed agibili gli spazi in questione; tale movimento finanziario ed economico non ha inciso sul bilancio 2023, poiché la prima rata di acconto di € 30.000 è stata versata a marzo 2024.

- il passaggio al nuovo sessennio di programmazione dei fondi europei (2021-2027), l'entrata in vigore del PNRR e l'andamento socio-economico europeo e nazionale hanno determinato il **ritardo di pubblicazione di molti dei bandi regionali e di conseguenza lo slittamento in avanti dell'avvio e dell'erogazione delle attività approvate**. Ciò ha determinato la necessità di un monitoraggio continuo dell'andamento economico dell'azienda a fronte di attività di progettazione fortemente distanziate dalla fase operativa e attuativa con sessioni di rimborso e rendicontazione fortemente diluite nel tempo;

- **l'impatto delle misure di adeguamento ai nuovi criteri di accreditamento regionali** che sono entrate in vigore dal 01/06/2023 per tutti gli organismi che erogano servizi di formazione ed al lavoro. I requisiti generali individuati dalla Regione hanno richiesto un rafforzamento delle infrastrutture, della sicurezza e dell'accessibilità degli edifici degli enti di formazione, dell'affidabilità giuridico-economico-finanziaria, delle capacità gestionali e le risorse professionali, delle competenze linguistiche, digitali e di transizione ecologica dei formatori, dei requisiti di efficienza ed efficacia, valutati anche rilevando il tasso di soddisfazione degli allievi e le relazioni col territorio rispetto ai quali sono definiti nuovi standard di qualità da rispettare ed adempiere. L'audit di accreditamento con esito positivo per tutti gli ambiti richiesti (iefp, FC, FS, apprendistato e svantaggio) si è svolto in data 23/11/2023 per la conformità rispetto ai requisiti generali di accreditamento e il 11/12/2023 per la parte riguardante gli spazi, la logistica e sicurezza, come da Determina Dirigenziale n.27015 del 22/12/2023.

Prevedibili scenari futuri

Fermo restando che allo stato attuale non è possibile prevedere con certezza l'evoluzione che potrà avere il fenomeno congiunturale della situazione socio-economica nazionale ed internazionale, della guerra russo-ucraina e israele-palestinese e dei cambiamenti in atto a livello europeo e nazionale rispetto alle linee di finanziamento prevalenti, e conseguentemente anche il loro impatto sul piano economico e patrimoniale, ipotizzando una continuità dell'attività in presenza per l'anno 2024, in base alle informazioni disponibili al momento della stesura del presente bilancio, alle attività in corso di svolgimento, agli ordini già in gestione, alle accettazioni già ricevute, sembra ragionevole ipotizzare che, anche in considerazione della messa in atto delle misure sopra riportate, si possa raggiungere anche per quest'anno un sostanziale pareggio di bilancio.

Va però evidenziato che saranno da attenzionare:

- l'avvio del nuovo percorso Iefp per il rilascio della Qualifica di Operatore Informatico che apre la strada a nuove progettualità e operatività e quindi ad un importante processo di cambiamento organizzativo, gestionale e prestazionale;
- l'entrata a regime del Programma Gol nell'ambito sia dei Servizi per il Lavoro (Gol 1,2,3) che della formazione finalizzata all'up-skilling (Gol3) e re-skilling (Gol2) delle competenze degli utenti in carico;
- l'avvio operativo del cantiere per l'attuazione del progetto di rigenerazione urbana del comparto "Ex- Cremeria", nei termini sopra descritti, seppur, per l'anno 2024, nelle sue fasi di ristrutturazione dell'immobile e di co-progettazione della rifunzionalizzazione dei nuovi spazi;
- il processo di rafforzamento dei rapporti di collaborazione con il CFP Bassa Reggiana, altro ente di proprietà pubblica, appartenente alla rete Arifel, con sede a Guastalla (RE) che, è nell'intento degli organi di rappresentanza e della Direzione, dovrà concretizzarsi in vari ambiti di intervento (dando seguito all'approvazione della prima edizione del corso IFTS per "Esperto in IT Business Analytics e Data Security Management" che vede di due enti di formazione come soggetti attuatori) al fine di creare sinergie di crescita e sviluppo, innalzamento del livello di qualità dei servizi erogati ed efficientamento delle risorse impiegate;

- gli adempimenti previsti dal sistema anticorruzione e trasparenza e dal MOG 231 sempre più impattanti sui processi interni, sulle fasi decisionali, quelle di acquisto beni e servizi, di erogazione dei servizi, di gestione dei flussi finanziari, informatici e informativi;

Alla luce di quanto riportato, è ragionevole affermare che, nonostante le problematiche derivanti dalla situazione nazionale internazionale delicata ed i processi di trasformazione e sviluppo in atto per il settore di riferimento, non sussistano oggi motivi o fatti o previsioni che possano in un immediato futuro pregiudicare la continuità aziendale della società: pertanto il presente Bilancio è redatto con il presupposto della continuità e stabilità aziendale.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Per un'informativa più completa con riguardo ai flussi finanziari dell'esercizio è stato redatto volontariamente anche il Rendiconto Finanziario, non obbligatorio per i Bilanci in forma abbreviata.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e si è corredato il Bilancio anche con la Relazione sul governo societario.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Altre immobilizzazioni immateriali:	
- Migliori su beni di terzi	4%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che la Società statutariamente non distribuisce dividendi e non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata,

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Sono stati indicati esplicitamente le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati, calcolati sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Arredi locali servizi ristorazione	15%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo non ha subito rivalutazioni.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse prevalentemente a finanziamento pubblico in regime concessorio di percorsi formativi ancora non conclusi al 31/12 e sono valutati secondo il criterio della commessa completata e pertanto i ricavi ed il margine di commessa sono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia alla data in cui i servizi sono resi. L'adozione di tale criterio comporta, quindi, la valutazione delle rimanenze per opere eseguite, ma non ancora completate, al loro costo di produzione, sulla base dei costi sostenuti così come rilevati anche nella contabilità analitica per commessa di cui è dotata la Società anche nel rispetto degli obblighi per gli Enti di formazione accreditati dalla Regione Emilia Romagna.

Le eventuali perdite su commesse stimate con ragionevole approssimazione sono state interamente addebitate a conto economico nell'esercizio in cui le stesse divengono note.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

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

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Strumenti finanziari derivati

Non rilevano per l'esercizio in corso.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;

- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi specificiamo che per l'esercizio in corso sono presenti imposte anticipate per € 18,00 in riferimento al Fondo Rischi e Oneri per il quale è stato creato un credito per imposte anticipate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio e indici

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	302.554	-69.693		232.861
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	302.554	-69.693		232.861
E) Debito finanziario corrente	39.415	496		39.911
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	39.415	496		39.911
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-263.139	70.189		-192.950
I) Debito finanziario non corrente	128.113	-39.910		88.203
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)	128.113	-39.910		88.203
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-135.026	30.279		-104.747

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.565.742		1.021.073	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-242.817	-15,51	239.334	23,44
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	70.342	4,49	75.271	7,37
Costi per servizi e godimento beni di terzi	575.279	36,74	520.163	50,94
VALORE AGGIUNTO	677.304	43,26	664.973	65,12
Ricavi della gestione accessoria				
Costo del lavoro	606.799	38,75	613.029	60,04
Altri costi operativi	14.058	0,90	9.284	0,91
MARGINE OPERATIVO LORDO	56.447	3,61	42.660	4,18
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	26.814	1,71	26.462	2,59
RISULTATO OPERATIVO	29.633	1,89	16.198	1,59
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-2.212	-0,14	-5.082	-0,50
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	27.421	1,75	11.116	1,09
Imposte sul reddito	14.787	0,94	8.167	0,80
Utile (perdita) dell'esercizio	12.634	0,81	2.949	0,29

Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	1,89	1,90	
Patrimonio Netto				

Immobilizzazioni esercizio				
Quoziente secondario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine.	3,29	3,24	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate				

Immobilizzazioni esercizio				

Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Leverage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	2,93	2,90	
Capitale investito				

Patrimonio Netto				
Elasticità degli impieghi	Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato.	81,93	81,88	
Attivo circolante				

Capitale investito				

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	1,93	1,90	
Mezzi di terzi				

Patrimonio Netto				

Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Rendimento del personale	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.	0,28	0,20	
Ricavi netti esercizio				

Costo del personale esercizio				
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,	123	92	
Debiti vs. Fornitori * 365				

Acquisti dell'esercizio				
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	1.231	1.230	
Crediti vs. Clienti * 365				

Ricavi netti dell'esercizio				

Indici di liquidità

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Indice di durata del magazzino - merci e materie prime	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.			
Scorte medie merci e materie prime * 365				

Consumi dell'esercizio				
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.			
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365				

Ricavi dell'esercizio				
Quoziente di disponibilità	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.	2,02	1,98	
Attivo corrente				

Passivo corrente				
Quoziente di tesoreria	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.	1,54	1,13	
Liq imm. + Liq diff.				

Passivo corrente				

Indici di redditività

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Return on debt (R.O.D.)		1,44	1,64	
Oneri finanziari es.	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.			
Debiti onerosi es.				
Return on sales (R.O.S.)		17,37	13,36	
Risultato operativo es.	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.			
Ricavi netti es.				
Return on investment (R.O.I.)		1,93	1,06	
Risultato operativo	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.			
Capitale investito es.				
Return on Equity (R.O.E.)		2,41	0,56	
Risultato esercizio	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.			
Patrimonio Netto				

Come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), la Società adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative, assetti che vengono periodicamente monitorati dal Consiglio di Amministrazione.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	459.241	156.683	0	615.924
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	209.499	128.980		338.479
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	249.742	27.703	0	277.445
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.721	21.017	0	25.738
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	18.030	8.432		26.462
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(13.309)	12.585	0	(724)
Valore di fine esercizio				
Costo	463.962	177.700	0	641.662
Rivalutazioni	0	(15.900)	3.125	(12.775)
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	227.528	121.512		349.040
Svalutazioni	0	0	3.125	3.125
Valore di bilancio	236.433	40.288	0	276.721

Si segnala che per le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio secondo il metodo diretto, tuttavia per chiarezza espositiva gli investimenti sono esposti al costo d'acquisto e rettificati per il valore del contributo ricevuto di euro , incluse nelle "altre variazioni".

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	444.904	459.241
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	0	9.822	0	0	195.162	209.499
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	249.742	249.742
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	4.720	4.721
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	18.030	18.030
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	(13.309)	(13.309)
Valore di fine esercizio								
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	449.624	463.962
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	0	9.822	0	0	213.191	227.528
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	236.433	236.433

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si evidenzia che per le immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della Società al 31/12 /2023 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Riduzione di valore di immobilizzazioni immateriali

Conformemente alle disposizioni dettate dall'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si evidenzia che non sono state operate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali nell'esercizio corrente e nei precedenti.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	156.683	0	156.683
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	128.980	0	128.980
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	27.703	0	27.703
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	21.016	0	21.017
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	8.431	0	8.432
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	12.585	0	12.585
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	161.800	0	177.700
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	(15.900)
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	121.512	0	121.512
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	40.288	0	40.288

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si evidenzia che per le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12 /2023 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali

Conformemente alle disposizioni dettate dall'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si evidenzia che non sono state operate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali nell'esercizio corrente e nei precedenti.

Operazioni di locazione finanziaria

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, si evidenziano che non sono stati posti in essere contratti di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

Attivo circolante

Rimanenze

E' qui riportato il valore dei lavori in corso di esecuzione per euro 539.013. Come già anticipato per le attività soggette a rendicontazione, prescindendo dalla durata della commessa, tali attività in corso di esecuzione a fine anno sono state valutate sulla base del costo sostenuto che, trattandosi di attività svolta in regime di concessione, coincide con il corrispettivo maturato e soggetto a rendicontazione sulla base dello stato di avanzamento dei lavori da parte dei rendicontatori incaricati dall'ente finanziatore.

Il valore di tali attività è al lordo di anticipi corrisposti dagli appaltanti, iscritti in apposita voce del passivo per euro 319.324. L'aumento dei lavori in corso di esecuzione rispetto al valore al 31.12.2022 pari ad euro 59.737 trova giusta collocazione nel Conto Economico alla voce variazione rimanenze riportate in A3.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	299.679	239.334	539.013
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	299.679	239.334	539.013

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	575.196	(166.688)	408.508	408.508	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	1.700	(1.700)	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	29.155	29.155	29.155	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	688	22.357	23.045	22.357	688	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.457	(18)	2.439			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	66.894	(64.390)	2.504	2.354	150	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	646.934	(181.283)	465.651	462.374	838	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai fini delle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 6 del Codice Civile si ritiene che il prospetto riepilogativo dei crediti suddiviso per area geografica è insignificante stante l'operatività territoriale della società.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che per l'esercizio in corso non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

In relazione alle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 4 e 5 del Codice Civile, si evidenzia che la Società non detiene attività finanziarie da iscrivere in tale voce..

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	302.349	(69.655)	232.694
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	205	(38)	167
Totale disponibilità liquide	302.554	(69.693)	232.861

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	8.577	4.453	13.030
Totale ratei e risconti attivi	8.577	4.453	13.030

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 523.505 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	0	0	0	0	0		50.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	9.669	0	0	632	0	0		10.301
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	400.000	0	0	0	0	0		400.000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	4	0	0	0	0	0		4
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	(1)	0	0	1	0	0		0
Totale altre riserve	400.003	0	0	1	0	0		400.004
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	51.198	0	0	12.002	0	0		63.200
Utile (perdita) dell'esercizio	12.634	0	0	12.634	0	0	2.949	2.949
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	523.504	0	0	25.269	0	0	2.949	526.454

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

Legenda colonna "Possibilità di utilizzazione": A = per aumento di capitale; B = per copertura perdite; C = per distribuzione ai soci.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	50.000	C	B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	10.301	U	A B	0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	400.000	C	A B	0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	4	C	A B	0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	0			0	0	0
Totale altre riserve	400.004			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	63.200			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	523.505			0	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

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

Per completezza d'informazione si ribadisce che ai sensi dell'art. 33) dello statuto "ESERCIZI SOCIALI, BILANCIO E UTILI", la società, perseguendo finalità di interesse generale nell'ambito della formazione professionale, non ha finalità lucrative tant'è che

"Tutti gli utili netti risultanti dal bilancio non verranno ripartiti tra i soci, ma destinati ad incrementare la riserva straordinaria, fatto eccezione per il 5% (cinque per cento) che rimane a riserva legale."

Inoltre " Alla società è vietato distribuire, anche in modo indiretto, utili o avanzi di gestione comunque denominati, nonché fondi, riserve o capitale durante la vita della società stessa a meno che la destinazione o la distribuzione non siano imposte per legge o siano effettuate a favore di altre Organizzazioni non lucrative che per legge, statuto o regolamento facciano parte della medesima e unitaria struttura."

Infine "La società ha l'obbligo di impiegare gli utili o gli avanzi di gestione per la realizzazione delle attività istituzionali e di quelle ad esse direttamente connesse".

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

La compagine sociale, così come risultante dal libro soci istituito facoltativamente dalla Società (in deroga alle disposizioni dell'art.16 c.12 quater e seguenti della legge 28/01/2009 n. 2 conversione del D.L. 29/11/2008 n. 185) viene di seguito rappresentata:

Socio	quota Sociale	% partecipazione
Comune di Cavriago	39.475,00	78,95%
Comune di Correggio	3.950,00	7,90%
Comune di Montecchio Emilia	2.630,00	5,26%
Comune di Bibbiano	1.315,00	2,63%
Comune di Campegine	1.315,00	2,63%
Comune di Sant'Ilario D'Enza	1.315,00	2,63%
Totale	50.000,00	100,00%

Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	9.095	9.095
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	0	0	9.095	9.095

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c., si precisa che la voce "Altri fondi" risulta composta esclusivamente dal "Fondo rettifiche su attività soggette a rendicontazione su tirocini formativi" utilizzabile in caso di decurtazioni di finanziamento a rendicontazione, a seguito dei controlli da parte degli enti finanziatori.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	250.992
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	34.567
Utilizzo nell'esercizio	11.781
Altre variazioni	0
Totale variazioni	22.786
Valore di fine esercizio	273.778

In relazione alla riforma del TFR, D. Lgs. 252/2005, si informa che la società ha effettuato tutte le attività prescritte dallo stesso in termini di informativa ai propri dipendenti. Nello specifico la Società avendo meno di 50 dipendenti, nel caso in cui il dipendente non abbia deciso o non deciderà per il versamento della propria quota di TFR ad un fondo pensione o ad altra forma analoga di previdenza complementare, la quota maturata è stata o sarà accantonata nel fondo TFR presente in azienda.

Attualmente nessun dipendente ha deciso di accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	167.528	(39.414)	128.114	39.911	88.203	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	259.588	59.736	319.324	319.324	0	0
Debiti verso fornitori	217.544	(67.452)	150.092	150.092	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	18.504	(18.504)	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	42.199	42.199	42.199	0	0
Debiti tributari	29.299	(7.769)	21.530	21.530	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.710	48	25.758	25.758	0	0
Altri debiti	33.425	(2.493)	30.932	30.932	0	0
Totale debiti	751.598	(33.649)	717.949	629.746	88.203	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Il prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore è scarsamente significativo a motivo della valenza locale dell'attività svolta dalla Società.

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

Non rilevano per l'esercizio in corso.

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	128.114	128.114
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	319.324	319.324
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	150.092	150.092
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	42.199	42.199
Debiti tributari	0	0	0	0	21.530	21.530
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	25.758	25.758
Altri debiti	0	0	0	0	30.932	30.932
Totale debiti	0	0	0	0	717.949	717.949

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si da atto che per l'esercizio corrente non rilevano debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Per quanto riguarda i finanziamenti da parte di soci si precisa che non rilevano per l'esercizio in corso (art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile).

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	170.595	121.243	-49.352	-28,93
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-242.817	239.334	482.151	
Altri ricavi e proventi	1.395.147	899.830	-495.317	-35,50
Totali	1.322.925	1.260.407	-62.518	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	121.243
Totale	121.243

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per tipologia formativa ritenendo ininfluenza quella per aree geografiche.

Come già evidenziato nelle precedenti note integrative al Bilancio, si ribadisce che la Regione Emilia Romagna, con riferimento ai progetti approvati intende inequivocabilmente tali attività rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese quali rimborsi delle spese sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.

Coerentemente con quanto sopra pertanto i "rimborsi finanziarie di spese sostenute su attività a finanziamento pubblico" sono collocati alla in bilancio alla voce A5 "Altri ricavi e proventi", per contro i corrispettivi, da chiunque erogati, a fronte di prestazioni di servizio a contenuto sinallagmatico trovato collocazione alla voce A1 *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* (imputati al conto economico al momento del completamento delle attività).

A definire il valore delle attività realizzate concorrono anche le variazioni dei lavori in corso su esecuzioni e pertanto, per completezza di informazione, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo delle altre voci che compongono il valore della produzione:

Volume attività realizzata	Valori 2023		Valori 2022		Differenza
Regione Emilia Romagna	1.096.078	86,96%	1.101.249	83,24%	-5.171
Altre a finanziamento pubblico	-812	-0,06%	59.539	4,50%	-60.351
Altri pubblici	40.225	3,19%	-19.261	-1,46%	59.486
Attività a mercato	105.523	8,37%	169.908	12,84%	-64.384
Totale attività concluse	1.241.015	98%	1.311.435	99%	-70.420
Altri ricavi	19.393	1,54%	11.490	0,87%	7.903
Totale valore della produzione	1.260.407	100%	1.322.925	100%	-62.518

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	70.342	75.271	4.929	7,01
Per servizi	557.077	503.301	-53.776	-9,65
Per godimento di beni di terzi	18.202	16.862	-1.340	-7,36
Per il personale:				
a) salari e stipendi	436.232	448.231	11.999	2,75
b) oneri sociali	120.519	130.231	9.712	8,06
c) trattamento di fine rapporto	50.048	34.567	-15.481	-30,93
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	17.872	18.030	158	0,88
b) immobilizzazioni materiali	6.042	8.432	2.390	39,56
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	2.900		-2.900	-100,00
Variazioni rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	14.058	9.284	-4.774	-33,96
Arrotondamento				
Totali	1.293.292	1.244.209	-49.083	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	2.087
Altri	15
Totale	2.102

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale /misto						
Altri proventi					145	145
Totali					145	145

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non rilevano per l'esercizio in corso.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si evidenzia che per l'esercizio in corso non si ravvisano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si evidenzia che per l'esercizio in corso non si ravvisano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	14.589	-6.440	-44,14	8.149
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate	198	-180	-90,91	18
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	14.787	-6.620		8.167

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per € 8.149 relative ad IRAP per € 4.944 ed IRES per € 3.205.

Con riferimento all'IRAP, si evidenzia che la stessa è stata calcolata con il metodo del valore della produzione, apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione da presentare in dichiarazione dei redditi.

Come già anticipato, in sede di Unico 2023 saranno dedotti gli acconti versati per IRES ed IRAP, nonché le ritenute subite.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha operato rivalutazioni su immobilizzazioni ed ai fini della determinazione delle imposte non hanno altresì trovato applicazioni agevolazioni fiscali.

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Spese manutenzioni eccedenti						
Spese pubblicità e propaganda						
Spese studi e ricerche						
Emolumenti amministratori non corrisposti						
Perdite su cambi						
Accantonamento a fondi rischi	2.183				2.183	
Interessi passivi non dedotti ed eccedenza ROL						
Amm.to avviamento e marchi						

Totale differenze temporanee deducibili	2.457				2.457	
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	590				590	
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR						
Sopravvenienze non incassate						
Sopravvenienze rateizzate						
Utili su cambi						
Emolumenti amministratori anticipati						
Totale differenze temporanee imponibili						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Debiti per imposte differite						
Arrotondamento	1.867				1.849	
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	2.457		-18		2.439	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	2.457		-18		2.439	
- imputate a Conto economico			-18			
- imputate a Patrimonio netto						
Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate						

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	0	0
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	0	0
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.457)	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	18	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(2.439)	0

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo rischi rendicontuali	2.183	2.183	24,00%	524	3,90%	85

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutaz. crediti	274	274	24,00%	66	24,00%	66

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	11.116	
Onere fiscale teorico %	24	2.668
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti		
- accantonamento a fondo rischi		
- svalutazione immobilizzazioni		
- emolumenti amministratori non corrisposti		
- altre		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondo svalutazione crediti		
- utilizzo fondo rischi		
- rivalutazione immobilizzazioni		
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU		
- spese autovetture	1.338	
- sopravvenienze passive	44	
- spese telefoniche	3.012	
- multe e ammende		
- costi indeducibili		
- altre variazioni in aumento	3.023	

- spese di rappresentanza	2.499	
- spese di rappresentanza	-1.875	
- ACE	-2.721	
- deduzione IRAP	-2.859	
- sopravvenienze attive		
- super ammortamento	-223	
- altre variazioni in diminuzione		
Totale	2.238	
Imponibile IRES	13.354	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		3.205
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio		

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	629.227	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canonici leasing		
- IMU		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	91.094	
- perdite su crediti		
- altre voci	5.733	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- altre voci	8.000	
Totale	718.054	
Onere fiscale teorico %	3,90	28.004
Deduzioni:		
- INAIL		
- Contributi previdenziali		
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo		
- Costo residuo dipendente	591.294	
Totale	591.294	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		

- altre voci		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
- altre voci		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Imponibile IRAP	126.760	
IRAP corrente per l'esercizio		4.944
Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio		

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come evidenziato dallo schema del rendiconto finanziario, predisposto con il metodo indiretto , nell'esercizio si è registrato un decremento della liquidità per euro 69.693

I flussi finanziari più rilevanti sono commentati di seguito:

- Flusso finanziario dell'attività operativa € -4.542
- Flusso finanziario dell'attività di investimento € -25.738
- Flusso finanziario dell'attività di finanziamento € -39.413

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	15
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	15

Situazione dipendenti 2023, nr.15 dipendenti contratto formazione a tempo indeterminato

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

Si evidenzia che per l'esercizio al 31/12/2023 non sono stati assegnati compensi spettanti agli Amministratori, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale GIAROLI MASSIMO per le prestazioni rese per euro 5.000 + cassa al 4% + iva.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	5.000
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.000

Il compenso è comprensivo degli oneri e dell'iva indeducibile per la società.

Categorie di azioni emesse dalla società

In conformità alle prescrizioni previste dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, i dati sulle azioni che compongono il capitale sociale e il numero ed il valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio, si evidenzia che l'informativa non è qui pertinente o rilevante.

Titoli emessi dalla società

Le informazioni richieste dal punto 18 dell'art. 2427 del Codice Civile non sono qui pertinenti o rilevanti.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Come previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile, la Società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnaliamo che per l'esercizio in corso non rilevano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art.2427 punto 20 e punto 21, si specifica che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 nr. 22-bis del Codice Civile così come introdotto dall'art.1 comma 1 D. Lgs. 173/2008, si evidenzia che le operazioni intrattenute con le parti correlate, nel caso specifico l'azienda speciale Cavriago Servizi, sono regolate in base al contratto di servizio ed alla convenzione che rispettano le normali condizioni di mercato.

In particolare l'Azienda Speciale Cavriago Servizi, per tutta la durata del contratto di cui sopra, provvede, per conto del Centro, alle riparazioni di piccola manutenzione nonché, per espressa pattuizione, è intestatario dei rapporti con i fornitori di servizi relativi alle utenze di gas, acqua ed elettricità.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter Vi segnaliamo che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

Le informazioni richieste punti 3) e 4), c.2, art. 2428 c.c., non sono qui pertinenti o rilevanti (la società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante).

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

Già in occasione del Bilancio al 2018 si era posto il problema dell'informativa da riportare in bilancio (o sul sito internet per chi non deposita il bilancio) in relazione a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, **non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva**, sinallagmatica, retributiva o risarcitoria, cumulativamente non superiore a 10.000,00 per soggetto erogatore e **non già inseriti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato Nazionale**.

Ai sensi dell'art. 1 c. 125 della L. 124/2017, così come confermato dal D.L. crescita art. 35 comma 1 n. 34 del 30.04.2019 convertito con modificazioni dalla L. 26.06.2019 n. 56, dalla Circolare Assonime 5/2019 e dalla Nota "ANPAL" (Agenzia Nazionale delle Politiche Attive del Lavoro) del 26-02-20, stante le difficoltà interpretative della norma e non essendo stata la materia oggetto di ulteriori chiarimenti normativi, fermo restando che le somme ricevute in esecuzione dei servizi di formazione si ritengono non siano soggette al rispetto degli obblighi informativi di cui alle disposizioni normative in oggetto e non siano, pertanto, soggetti alle conseguenti sanzioni in caso di inosservanza degli obblighi informativi detti, la Società ritiene opportuno dare comunque evidenza degli elementi informativi richiesti nella tabella riepilogativa di seguito riportata:

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE	CIG/CUP
REG. EMILIA ROMAGNA	7.949,17	25/01/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	3.318,30	25/01/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	7.570,64	25/01/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	3.406,79	25/01/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	7.742,70	25/01/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	7.374,00	25/01/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	11.061,00	27/01/23	TECNICO DELLA PRODUZIONE PASTI	E14D22001300001

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE	CIG/CUP
REG. EMILIA ROMAGNA	1.197,25	01/02/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SOCIALE	E27D18000300009
REG. EMILIA ROMAGNA	359,17	01/02/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SOCIALE	E27D18000300009
REG. EMILIA ROMAGNA	838,08	01/02/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SOCIALE	E27D18000300009
REG. EMILIA ROMAGNA	5.368,27	07/02/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	1.769,76	07/02/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.300,69	07/02/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.129,44	07/02/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	3.932,80	07/02/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	5.112,64	07/02/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	3.276,00	13/02/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	100,00	13/02/23	MISURA PER LA CONTINUITA' DEL PERCORSO INDIVIDUALE	E15F20000830002
REG. EMILIA ROMAGNA	472,50	13/02/23	MISURA DI SOSTEGNO ECONOMICO	E15G20000090009
REG. EMILIA ROMAGNA	982,80	13/02/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.293,20	13/02/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	245,00	13/02/23	MISURA PER LA CONTINUITA' DEL PERCORSO INDIVIDUALE	E15F20000820009
REG. EMILIA ROMAGNA	1.102,50	13/02/23	MISURA DI SOSTEGNO ECONOMICO	E15G20000090009
REG. EMILIA ROMAGNA	900,00	13/02/23	MISURA DI SOSTEGNO ALLA CONTINUITA'	E15G20000100002
REG. EMILIA ROMAGNA	1.575,00	13/02/23	MISURA DI SOSTEGNO ECONOMICO	E15G20000090009
REG. EMILIA ROMAGNA	350,00	13/02/23	MISURA PER LA CONTINUITA' DEL PERCORSO INDIVIDUALE	E15F20000820009
REG. EMILIA ROMAGNA	105,00	13/02/23	MISURA PER LA CONTINUITA' DEL PERCORSO INDIVIDUALE	E15F20000820009
REG. EMILIA ROMAGNA	21.000,00	27/02/23	AZIONI DI CONTINUITA' dei PERCORSI per l'INSERIMENTO LAVORATIVO	E39J21018040002
REG. EMILIA ROMAGNA	5.044,00	10/03/23	AZIONI DI SOSTEGNO DISABILI -2022-2024 OPERATORE RISTORAZIONE	E11J22000460002
REG. EMILIA ROMAGNA	8.799,64	21/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	8.553,84	21/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	3.849,23	21/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	8.981,53	21/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	9.239,62	21/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	3.959,84	21/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	10.940,00	22/03/23	AZIONI FORMATIVE PER ISTITUTI PENALI DI REGGIO EMILIA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.356,62	24/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.979,04	24/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	1.867,11	24/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	1.340,58	24/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	3.127,99	24/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.149,16	24/03/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.990,88	24/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.753,22	24/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.669,94	24/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.138,95	24/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.803,44	24/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	1.201,47	24/03/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE	CIG/CUP
REG. EMILIA ROMAGNA	15.336,00	30/03/23	AZIONI DI ORIENTAMENTO E FORMAZIONE PER GLI ALLIEVI FILIPPO RE	E83D21004230002
REG. EMILIA ROMAGNA	8.956,00	30/03/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	5.944,40	30/03/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.686,80	30/03/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	6.269,20	30/03/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.547,60	30/03/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	8.492,00	30/03/23	IL SENIOR SOCIAL HOUSING	E49D19000460009
REG. EMILIA ROMAGNA	13.273,20	31/03/23	TECNICO DELLA PRODUZIONE PASTI	E14D22001300001
REG. EMILIA ROMAGNA	1.031,50	12/04/23	AZIONI FORMATIVE PER ISTITUTI PENALI DI REGGIO EMILIA	E88I19000330009
REG. EMILIA ROMAGNA	309,45	12/04/23	AZIONI FORMATIVE PER ISTITUTI PENALI DI REGGIO EMILIA	E88I19000330009
REG. EMILIA ROMAGNA	722,05	12/04/23	AZIONI FORMATIVE PER ISTITUTI PENALI DI REGGIO EMILIA	E88I19000330009
REG. EMILIA ROMAGNA	1.473,50	04/05/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E13D20004260009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.105,00	04/05/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E13D20004260009
REG. EMILIA ROMAGNA	631,50	04/05/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E13D20004260009
REG. EMILIA ROMAGNA	1.768,20	19/05/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E13D21002000009
REG. EMILIA ROMAGNA	5.894,00	19/05/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E13D21002000009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.125,80	19/05/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E13D21002000009
REG. EMILIA ROMAGNA	9.143,76	09/06/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	9.600,95	09/06/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.114,69	09/06/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	4.158,94	09/06/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	9.704,18	09/06/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	9.242,08	09/06/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	12.388,32	13/06/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	5.309,28	13/06/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	11.798,40	13/06/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	7.526,00	19/06/23	SERVIZIO DI FORMALIZZAZIONE delle COMPETENZE	E19J21004580009
REG. EMILIA ROMAGNA	10.104,00	22/06/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E13D21002010009
REG. EMILIA ROMAGNA	29.250,20	22/06/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	19.541,10	29/06/23	TECNICO DELLA PRODUZIONE PASTI	E14D22001300001
REG. EMILIA ROMAGNA	71,00	04/07/23	OPERATORE PER IL SERVIZIO DI FORMALIZZAZIONE	E19J21000810009
REG. EMILIA ROMAGNA	26.895,40	01/08/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	28.013,05	01/08/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001530009
REG. EMILIA ROMAGNA	26.772,50	16/08/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	33.532,00	22/08/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001510009
REG. EMILIA ROMAGNA	64.771,18	24/08/23	BANDO ENTI	E19J21012150009
REG. EMILIA ROMAGNA	29.376,00	25/08/23	AZIONI FORMATIVE PER ISTITUTI PENALI DI REGGIO EMILIA 2022-23	E84D22004300009
REG. EMILIA ROMAGNA	41.773,70	30/08/23	TECNICO DELLA PRODUZIONE PASTI	E14D22001300001
REG. EMILIA ROMAGNA	24.672,50	06/09/23	AZIONI DI ORIENTAMENTO E FORMAZIONE PER GLI ALLIEVI FILIPPO RE	E34E22000610002
REG. EMILIA ROMAGNA	32.164,55	15/09/23	MISURE FORMATIVE e per il LAVORO - BENEFICIARI PERCORSO 4	E34D22003290001
REG. EMILIA ROMAGNA	9.910,32	19/09/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE	CIG/CUP
REG. EMILIA ROMAGNA	11.970,00	19/09/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	46.705,53	27/09/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SOCIALE	E38D19002460009
REG. EMILIA ROMAGNA	2.130,00	16/10/23	SERVIZIO DI FORMALIZZAZIONE delle COMPETENZE	E11B22002650009
REG. EMILIA ROMAGNA	20.032,70	23/11/23	TECNICO DELLA PRODUZIONE PASTI	E14D23001490001
REG. EMILIA ROMAGNA	18.926,60	28/11/23	OPERATORE DELLA PROMOZIONE e ACCOGLIENZA TURISTICA	E14D22001440009
REG. EMILIA ROMAGNA	19.418,20	28/11/23	OPERATORE DELLA RISTORAZIONE	E14D22001430009
REG. EMILIA ROMAGNA	14.216,04	28/11/23	OPERATORE DELLE RISTORAZIONE II ANNUALITA' 23-2024	E14D23002450009
REG. EMILIA ROMAGNA	20.271,02	28/11/23	OPERATORE INFORMATICO II ANNUALITA' 23-2024	E14D23002460009
I.R.E.COOP	2.937,50	12/05/23	AZIONI FORMATIVE DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO	E87D18000560002
I.R.E.COOP	14.998,00	03/08/23	MISURE FORAMTIVE E DI POLITICA ATTIVA	E38D19000580009
FUTURA	7.969,02	30/01/23	AZIONI REGIONALE per il successo Formativo leFP 2020 /2021	E49G20000130001
FUTURA	7.969,02	02/05/23	AZIONI REGIONALE per il successo Formativo leFP 2022/23	E19J21000810009
FUTURA	2.891,80	05/05/23	TERRITORI IN RETE	E49J21016190002
FUTURA	7.969,02	31/07/23	AZIONI REGIONALE per il successo Formativo leFP 2022/23	E19J21000810009
FUTURA	2.358,72	06/09/23	COMPETENZE DIGITALEI per il LAVORO	E44D22003360009
FUTURA	5.054,40	02/11/23	COMPETENZE DIGITALEI per il LAVORO	E44D22003360009
FUTURA	7.969,02	14/12/23	AZIONI REGIONALE per il successo Formativo leFP 2022/23	E19J21000810009
FUTURA	6.640,84	22/12/23	AZIONI DI SUPPORTO AL SISTEMA REGIONALE leFP 2018 /2019	E49D18000180001
AECA	3.878,10	25/05/23	AZIONI FORMATIVE E DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO	E34D21000730002
AECA	4.003,20	08/06/23	TRANSIZIONE VERDE E DIGITALE NELLA FILIERA AGROALIMENTARE	E43D21002230009
AECA	1.300,32	19/09/23	TRANSIZIONE VERDE E DIGITALE NELLA FILIERA AGROALIMENTARE	E43D21002230009
AECA	2.478,05	19/09/23	AZIONI FORMATIVE E DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO	E31D20000360009
AECA	3.381,30	09/11/23	AZIONI FORMATIVE E DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO	E34D21000730002
AECA	4.014,14	29/11/23	INCLUSIONE SOCIO-LAVORATIVA	E37D16000050009
AECA	5.475,00	29/11/23	INTERVENTI ORIENTATIVI E FORMATIVI	E88D18000140009
AECA	607,50	29/11/23	INTERVENTI ORIENTATIVI E FORMATIVI	E88D19001150009
AECA	3.094,56	29/11/23	TRANSIZIONE VERDE E DIGITALE NELLA FILIERA AGROALIMENTARE	E43D21002230009
IFOA	7.702,56	22/05/23	ORIENTAMENTO SU MISURA	E35E19000550007
IFOA	9.582,30	17/07/23	DeD DONNE e DIGITALE	E38D19002950009
IFOA	27.411,94	26/10/23	FAVORIRE L'OCCUPABILITA'	E88D19001170009
IFOA	1.200,00	13/11/23	STEAM LAB	E35E19000560009
IFOA	3.000,00	24/11/23	ORIENTA-NET	E37D20000040009
FORM.ART Soc.Cons.a R.L	10.917,42	06/02/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SOCIALE	E38D19002480009
FORM.ART Soc.Cons.a R.L	525,00	07/03/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SOCIALE	E47D18000550009
FORM.ART Soc.Cons.a R.L	11.364,92	11/04/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SO	E38D19002480009
FORM.ART Soc.Cons.a R.L	502,82	19/10/23	OPERAZIONE per L'INSERIMENTO al LAVORO, L'INCLUSIONE SOCIALE	E47D18000550009
COMUNE di CAVRIAGO	780,00	11/07/23	CORSO FORMAZIONE PRIMO SOCCORSO	
COMUNE di CAVRIAGO	12.447,00	18/05/23	PROGETTO EUROPEO RURAL COMMUNITIES PUSHING	
COMUNE di CAVRIAGO	28.500,00	20/04/23	Contributo per Progetto per la Continuità dei Presidi Territoriali e per la realizzazione di azioni orintative	Approvazione con Delibera Num. 618 del 08/06/2020
UNIONE TRESINARO SECCHIA	11.900,00	02/03/23	SERVIZI DI FORMAZIONE GIURIDICA-AMMINISTRATIVA	CIG:Z043669869
UNIONE COMUNI VAL D'ENZ	3.518,00	07/03/23	CORSO COMPETENZE INFORMATICHE	CIG:ZAD373AB33
COMUNE DI SANT'ILARIO D'ENZA	1.700,00	24/03/23	FORMAZIONE IN TEMA DI SVILUPPO DEL RUOLO E DELLA LEADERSHIP TRAMITE IL TEAM COACHING	CIG:Z8D38C654E

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE	CIG/CUP
UNIVERSITA' di MODENA e RE	12.551,85	03/05/23	VALORE PA	CIG:Z743A7E728
UNIVERSITA' di MODENA e RE	10.567,16	03/05/23	VALORE PA	CIG:ZF93A7E7B5
UNIVERSITA' di MODENA e RE	16.253,04	03/05/23	VALORE PA	CIG:Z993A7E753
COMUNE DI RIO SALICETO	3.296,72	05/05/23	LABORATORI DI ORIENTAMENTO E FORMAZIONE	CIG:ZF1376518D
POVINCIA REGGIO EMILIA	4.791,17	08/05/23	PROGETTO UPI GIOVANI TALENTI	CIG:9603978D5A
TECHNE	8.190,00	28/06/23	PIANO REGIONALE DI ATTUAZIONE OPERATIVO OCCUPAZIONE GIOVANI	E46H19000330006
TECHNE	2.974,40	28/06/23	PRESTAZIONI E MISURE DI POLITICA ATTIVA DEL LAVORO	E39J21001960009
TECHNE	1.530,00	28/06/23	PIANO REGIONALE DI ATTUAZIONE OPERATIVO OCCUPAZIONE GIOVANI	E46H19000330006
TECHNE	7.392,60	17/11/23	PIANO REGIONALE DI ATTUAZIONE OPERATIVO OCCUPAZIONE GIOVANI	E46H19000330006
TECHNE	15.229,59	21/12/23	PRESTAZIONI PERCORSO 1 REINSERIMENTO OCCUPAZIONALE	E11D22000190001
COMUNE DI REGGIO EMILIA	1.850,00	25/10/23	PROEGETTI INFORMAZIONE DIFFUSA	CIG:Z693B4C582
FORMODENA	8.161,92	07/11/23	DONNE DIGITALE	E44D22003180009
UNIONE dei COMUNI PIANURA REGG	30.897,37	04/09/23	UN'UNIONE A MISURA DI DONNA	CIG:Z483493012
UNIONE dei COMUNI PIANURA REGG	7.377,05	27/11/23	UN'UNIONE A MISURA DI DONNA	CIG:ZC23AB2948
TOTALE	38.274,42			
USL REGGIO EMILIA	8.371,22	01/09/23	TIROCINI	CIG:Z522D09BBB
CENTRO SOLIDARIETA' DI RE	8.270,00	10/08/23	PROGETTO GIOCANI CAREGIVER	

La Società provvederà inoltre a pubblicare annualmente sul sito Internet nell'area Società Trasparente <https://www.csl-cremeria.it/>- OBBLIGHI DI TRASPARENZA – L. 04/08 /2017 n. 124 tali evidenze.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a nuovo	2.949
Totale	2.949

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura, fatti salvi eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito.

Ciò premesso comunque le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 6-bis) dell'art. 2427 del Codice Civile, evidenziamo che non sussistono partite contabili alle quali possano applicarsi variazioni significative dei cambi valutari tra la data di chiusura dell'esercizio e la data di formazione del progetto di Bilancio.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi dell'art. 2361, comma 2 del Codice Civile, si segnala che la Società non ha assunto partecipazione comportanti la responsabilità illimitata in altre Società.

Altre informazioni richieste dalla DG R. E-R 201/2022 per l'ottenimento e il mantenimento dell'accreditamento

Si attesta che il Consiglio d'Amministrazione ha provveduto ad adempiere ai seguenti obblighi:

1. mantenimento di un patrimonio netto minimo, secondo soglie rapportate al valore della produzione;
2. istituire un organo di controllo, al quale è richiesto di relazionare sulla attendibilità di bilancio, nonché su aspetti specifici;
3. maggior visibilità nei bilanci di alcune poste patrimoniali;
4. trasmettere il bilancio anche in formato elettronico XBRL “non abbreviato” per esigenze di standardizzazione per poter effettuare agevolmente le elaborazioni previste per il monitoraggio;
5. obbligo di mantenimento degli indicatori di bilancio individuati entro le soglie minime previste.

Pertanto, così come richiesto dalla D.G.R. E.R. n. 201 del 21/02/2022, si riportano di seguito gli indicatori finanziari di bilancio per il mantenimento dell'accreditamento:

Descrizione	2023	2022	VALORI SOGLIA
Indice di Disponibilità Corrente	1,98	2,02	MAGGIORE = 1,10
Durata media dei crediti	197,57	188,70	MINORE = 200 gg.
Durata media dei debiti	79,36	91,58	MINORE = 200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	-0,16%	-0,17%	MINORE = 3%

Dalla disamina dei valori sopra riportati emerge che gli stessi rientrano nei limiti previsti dalla Delibera Regionale. Sempre relativamente a tale aspetto, si segnala che anche il requisito del Patrimonio Netto minimo previsto dalla suddetta Delibera risulta ampiamente rispettato.

Essendo la società nei limiti previsti dal 1° comma dell'art. 2435-bis C.C. con riferimento alla relazione sulla gestione, avvalendosi della facoltà prevista al comma 4 del citato articolo, inserisce nella presente nota le informazioni di cui ai punti 3 e 4 dell'art. 2428 del C.C.

Ripartizione del Valore della Produzione

Si indica nel seguito la ripartizione del Valore della Produzione fra quanto realizzato attraverso il finanziamento regionale rispetto alla restante parte (Mercato ed altri finanziamenti pubblici), essendo dato che mette in evidenza il grado di dipendenza del Sistema Formativo Regionale da risorse pubbliche erogate dalla Regione stessa.

Anno 2023	Totale	REGIONE EMILIA-ROMAGNA (RER)	ALTRI FINANZIATORI PUBBLICI	FORMAZIONE NON FINANZIATA	ALTRI RICAVI
Valore della produzione	1.260.407	1.095.266	40.225	105.523	19.393
		86,90%	3,19%	8,37%	1,54%
		90,09%			
		98,5%			

Dichiarazione di conformità del bilancio

CAVRIAGO, il 28/03/2024

Il consiglio di amministrazione

FIRMATO - CHIERICI LUCREZIA

FIRMATO - CORRADI STEFANO

La sottoscritta CHIERICI LUCREZIA, in qualità di Amministratore Delegato, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attestano, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la presente nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

Il sottoscritto Dott. Remo Basini, in qualità di professionista incaricato, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, DICHIARA che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.