

# CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA SALVADOR ALLENDE 2/1 42016 GUASTALLA RE
<b>Codice Fiscale</b>	01768220350
<b>Numero Rea</b>	Reggio Emilia 221464
<b>P.I.</b>	01768220350
<b>Capitale Sociale Euro</b>	50.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	6.086	7.187
II - Immobilizzazioni materiali	19.537	20.476
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>25.623</b>	<b>27.663</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	630.277	525.371
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.577	188.102
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.500	4.500
imposte anticipate	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>418.077</b>	<b>192.602</b>
IV - Disponibilità liquide	82.100	283.061
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.130.454</b>	<b>1.001.034</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>7.607</b>	<b>8.209</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>1.163.684</b>	<b>1.036.906</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	7.900	4.849
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	162.254	162.254
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Ufli (perdite) portati a nuovo	64.623	6.648
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	33.092	61.026
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>317.869</b>	<b>284.777</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>12.285</b>	<b>4.085</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>161.203</b>	<b>185.844</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	666.910	562.200
<b>Totale debiti</b>	<b>666.910</b>	<b>562.200</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>5.417</b>	<b>0</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>1.163.684</b>	<b>1.036.906</b>

# Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	154.640	225.426
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	104.906	213.791
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	104.906	213.791
5) altri ricavi e proventi		
altri	956.773	621.555
Totale altri ricavi e proventi	956.773	621.555
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.216.319</b>	<b>1.060.772</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.345	19.947
7) per servizi	615.795	417.017
8) per godimento di beni di terzi	62.394	65.171
9) per il personale		
a) salari e stipendi	321.631	338.076
b) oneri sociali	85.436	90.591
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	29.344	33.356
c) trattamento di fine rapporto	27.134	31.205
e) altri costi	2.210	2.151
Totale costi per il personale	436.411	462.023
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	8.322	7.425
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.739	2.441
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.583	4.984
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.048	946
Totale ammortamenti e svalutazioni	10.370	8.371
12) accantonamenti per rischi	8.200	0
14) oneri diversi di gestione	6.976	6.095
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.163.491</b>	<b>978.624</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>52.828</b>	<b>82.148</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	60	21
Totale proventi diversi dai precedenti	60	21
Totale altri proventi finanziari	60	21
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	104	21
Totale interessi e altri oneri finanziari	104	21
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(44)</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>52.784</b>	<b>82.148</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	19.692	21.122
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.692	21.122
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>33.092</b>	<b>61.026</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, 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.).

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 pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Da ultimo si segnala che, in ragione del forte impegno dell'ufficio amministrativo, dovuto sia a problematiche inerenti i nuovi adempimenti da affrontare (fatturazione elettronica e adempimenti per la trasparenza ai sensi dell'art. 1 comma 25 Legge N° 124/2017) che al pensionamento del direttore avvenuto a fine gennaio 2019, l'organo amministrativo ha deciso di avvalersi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio di esercizio previsto all'art. 25 dello Statuto.

#### 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, salvo quanto illustrato in precedenza.

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

## Criteri di valutazione applicati

### Criteri di valutazione adottati

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
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di ricerca di sviluppo e di pubblicità	
Diritti di brevetto industr. e utilizz. opere dell'ingegno	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Avviamento	
Altre immobilizzazioni immateriali: migliorie su beni di terzi	20% (ridotto al 50% il primo anno)

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, con eccezione dell'avviamento.

### **Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. 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
Fabbricati	
Impianti e macchinari	20%
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Autovetture e motocicli	
- Automezzi	

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 è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

### **Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

---

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse in corso di esecuzione e sono valutati sulla base dei costi sostenuti in relazione al loro stato di avanzamento.

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.

### **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**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

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 sono presenti nell'esercizio in corso.

### **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;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- 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 specifichiamo che per l'esercizio in corso non sono presenti né imposte differite né 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.

### Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
<b>a) Attività a breve</b>			
Depositi bancari	282.956	-200.913	82.043
Danaro e d altri valori in cassa	105	-48	57
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>283.061</b>	<b>-200.961</b>	<b>82.100</b>
<b>b) Passività a breve</b>			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
<b>DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE</b>			



Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO</b>	<b>283.061</b>	<b>-200.961</b>	<b>82.100</b>
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
<b>TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>			
d) Passività di medio/lungo termine			
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
<b>TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE</b>			
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE</b>			
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>283.061</b>	<b>-200.961</b>	<b>82.100</b>

### Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	846.981		1.111.413	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	213.791	25,24	104.906	9,44
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.947	2,36	23.345	2,10
Costi per servizi e godimento beni di terzi	482.188	56,93	678.189	61,02
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>558.637</b>	<b>65,96</b>	<b>514.785</b>	<b>46,32</b>
Ricavi della gestione accessoria				
Costo del lavoro	462.023	54,55	436.411	39,27
Altri costi operativi	6.095	0,72	6.976	0,63
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>90.519</b>	<b>10,69</b>	<b>71.398</b>	<b>6,42</b>
Ammortamenti, svalutazioni e d altri accantonamenti	8.371	0,99	18.570	1,67
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>82.148</b>	<b>9,70</b>	<b>52.828</b>	<b>4,75</b>
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie			-44	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>82.148</b>	<b>9,70</b>	<b>52.784</b>	<b>4,75</b>
Imposte sul reddito	21.122	2,49	19.692	1,77
Utile (perdita) dell'esercizio	61.026	7,21	33.092	2,98

### 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.	10,29	12,41	
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.	17,16	19,18	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate				
-----				

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Immobilizzazioni esercizio				

## Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Leve rage (dipendenza finanz.)	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.	3,64	3,66	
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.	97,33	97,80	
Attivo circolante				
----- Capitale investito				
Quoziente di indebitamento complessivo	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	2,64	2,66	
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.	0,49	0,35	
Ricavi netti esercizio				
----- Costo del personale esercizio				
Rotazione dei debiti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,	109	85	
Debiti vs. Fornitori * 365				
----- Acquisti dell'esercizio				
Rotazione dei crediti	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.	301	686	
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				
Scorte medie merci e materie prime * 365				
-----				

Indici di liquidità	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Consumi de ll'esercizio	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.			
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 de ll'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.	1,79	1,69	
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.	0,85	0,75	
Liq imm. + Liq diff. -----				
Passivo corrente				

## Indici di redditività

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento
Return on debt (R.O.D.)	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.			
Oneri finanziari es. -----				
Debiti onerosi es.				
Return on sales (R.O.S.)	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.	36,44	34,16	
Risultato operativo es. -----				
Ricavi netti es.				
Return on investment (R.O.I.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento de ll'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.	7,92	4,54	
Risultato operativo -----				
Capitale investito es.				
Return on Equity (R.O.E.)	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.	21,43	10,41	
Risultato esercizio -----				
Patrimonio Netto				

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non rilevano per l'esercizio in corso.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	63.425	120.584	0	184.009
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	56.238	100.108		156.346
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	7.187	20.476	0	27.663
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	4.644	0	4.644
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1.638)	0	0	(1.638)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	2.739	5.583		8.322
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(1.101)	(939)	0	(2.040)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	59.463	125.228	0	184.691
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	53.377	105.691		159.068
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	6.086	19.537	0	25.623

### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	0	0	0	29.703	0	0	33.722	63.425
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	25.481	0	0	30.757	56.238
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	4.222	0	0	2.965	7.187
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
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	(1.638)	0	0	0	(1.638)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	2.080	0	0	659	2.739
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(442)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(659)</b>	<b>(1.101)</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	0	25.741	0	0	33.722	59.463
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	21.961	0	0	31.416	53.377
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	3.780	0	0	2.306	6.086

### Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si evidenzia che sulle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della Società al 31/12/2019 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	0	66.798	0	53.786	0	120.584
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	48.823	0	51.285	0	100.108
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	17.975	0	2.501	0	20.476
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	0	1.830	0	2.814	0	4.644
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	4.865	0	718	0	5.583
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(3.035)	0	2.096	0	(939)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	0	68.628	0	56.600	0	125.228
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	53.688	0	52.003	0	105.691
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	14.940	0	4.597	0	19.537

### **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 /2019 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.**

## Immobilizzazioni finanziarie

Non rilevano per l'esercizio in corso.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

La valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata in base al costo sostenuto per la realizzazione con riferimento al criterio della commessa completata; tale metodologia ha comportato la valutazione delle rimanenze sui corsi in esecuzione, e non ancora completati, al costo di produzione anche tenuto conto dei vincoli posti in materia di rendiconto ed il differimento degli importi fatturati fino al completamento della commessa. Anche per quanto riguarda i corsi a mercato la valutazione è stata effettuata sulla base del costo sostenuto. Il totale dei corsi/progetti in esecuzione al 31/12/2019 è pari ad € 630.277 contro i 525.371 € del precedente esercizio; tale differenza trova giusta collocazione tra le voci di conto economico "A3 Variazione lavori in corso su ordinazione" quale incremento del valore della produzione. Si precisa inoltre che l'importo delle rimanenze finali è al lordo di anticipi corrisposti iscritti in apposita voce del passivo per € 350.733.

	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	525.371	104.906	630.277
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>525.371</b>	<b>104.906</b>	<b>630.277</b>

## 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	185.653	104.798	290.451	290.451	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	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
Crediti verso imprese e collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese e controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	116.900	116.900	116.900	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	2.449	3.778	6.227	6.227	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.500	0	4.500	0	4.500	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>192.602</b>	<b>225.475</b>	<b>418.077</b>	<b>413.578</b>	<b>4.500</b>	<b>0</b>

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

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	290.451	290.451
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	116.900	116.900
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.227	6.227
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.500	4.500
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>418.077</b>	<b>418.077</b>

### 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.

I crediti esposti nell'attivo circolante, iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, fanno riferimento all'attività formativa svolta dal CFP nei confronti degli Enti pubblici finanziatori, tra cui Regione Emilia Romagna e, in parte per clienti terzi privati. L'esposizione in bilancio è stata effettuata al valore di realizzo stimato specificamente per ciascuna posizione, valutando pertanto le garanzie di sicura solvibilità operate dal soggetto finanziatore pubblico e le singole possibilità di futuro incasso per l'area a mercato.

Di seguito si riportano alcune tabelle sulla disamina delle voci di credito più significative:

#### Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti v/Regione	11.656	46.380	34.724
Crediti v/Clienti diversi	137.656	88.549	-49.107
Crediti per Fatture da Emettere	39.277	157.706	118.429



Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
- note di credito da Emettere			
- fondo svalne crediti	-2.936	-2.184	752
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>185.653</b>	<b>290.451</b>	<b>104.798</b>

### Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso Comune di Guastalla		112.500	112.500
Crediti verso Comune di Poviglio			
Crediti verso Comune di Luzzara			
Crediti verso Comune di Novellara		4.400	4.400
Arrotondamento			
<b>Totale crediti verso imprese controllanti</b>		<b>116.900</b>	<b>116.900</b>

### Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	1	1	2
Crediti IRES/IRPEF			
Crediti IRAP		2.980	2.980
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA			
Altri crediti tributari	2.447	798	3.245
Arrotondamento	1	-1	
<b>Totali</b>	<b>2.449</b>	<b>3.778</b>	<b>6.227</b>

Si precisa che tra i crediti IRAP è riportato il saldo IRAP a debito dell'esercizio di € 6.197 al netto degli acconti versati nel corso del 2019 pari ad € 9.177 per un saldo totale a credito di € 2.980.

### Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
<b>a) Crediti verso altri esig. entro esercizio</b>			
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
<b>Altri crediti:</b>			
- crediti v/INAIL (saldo a credito)			
- n/c da ricevere			
- altri			
<b>b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>	
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro	4.500	4.500	

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
<b>Altri crediti:</b>			
- anticipi a fornitori			
- altri			
<b>Totale altri crediti</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>	

## **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

### **Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Per l'esercizio in corso non si rilevano attività finanziarie non immobilizzate (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

## **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	282.956	(200.913)	82.043
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	105	(48)	57
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>283.061</b>	<b>(200.961)</b>	<b>82.100</b>

## **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	2	2
Risconti attivi	8.209	(604)	7.605
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>8.209</b>	<b>(602)</b>	<b>7.607</b>

## **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 317.869 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 sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	4.849	0	0	3.051	0	0		7.900
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	37.998	0	0	0	0	0		37.998
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	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
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	124.256	0	0	0	0	0		124.256
Totale altre riserve	162.254	0	0	0	0	0		162.254
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	6.648	0	0	57.975	0	0		64.623
Utile (perdita) dell'esercizio	61.026	0	0	61.026	0	0	33.092	33.092
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
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>284.777</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>122.052</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33.092</b>	<b>317.869</b>

#### 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		AB	50.000	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	7.900		AB	4.849	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	37.998		AB	37.998	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	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			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	124.256		AB	124.256	0	0
Totale altre riserve	162.254			162.254	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	64.623			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
<b>Totale</b>	<b>284.777</b>			<b>217.103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile				217.103		
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

Al 31/12/2019 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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	4.085	4.085
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	8.200	8.200
Totale variazioni	0	0	0	8.200	8.200
Valore di fine esercizio	0	0	0	12.285	12.285

Il fondo rischi su crediti di euro 4.085 già esistente è stato ulteriormente incrementato con un accantonamento di euro 8.200 portando il suo valore totale ad euro 12.285 per far fronte a rischi di mancato incasso su crediti ed eventuali decurtazioni finanziarie da rendiconto.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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.

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	185.844
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	27.134
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	(51.775)
Totale variazioni	(24.641)
Valore di fine esercizio	161.203

## 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	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	250.570	100.163	350.733	350.733	0	0
Debiti verso fornitori	149.522	14.225	163.747	163.747	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	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	34.234	0	34.234	34.234	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	37.418	(13.246)	24.172	24.172	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	24.044	1.511	25.555	25.555	0	0
Altri debiti	66.411	2.057	68.468	68.468	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>562.200</b>	<b>104.710</b>	<b>666.910</b>	<b>666.909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Così come per i crediti, anche per i debiti si riportano alcune tabelle per la disamina delle voci di debito più significative:

### Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
<b>a) Acconti entro l'esercizio</b>	<b>250.570</b>	<b>350.733</b>	<b>100.163</b>
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione	250.570	350.733	100.163
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
<b>b) Acconti oltre l'esercizio</b>			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
<b>Totale acconti</b>	<b>250.570</b>	<b>350.733</b>	<b>100.163</b>

**Debiti verso fornitori**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	149.522	163.747	14.225
Fornitori entro esercizio:	131.026	87.501	-43.525
di cui: debiti v/Co.co.pro	3.733	3.925	192
- altri	127.293	83.576	-43.717
Fatture da ricevere entro esercizio:	18.496	76.246	57.750
- altri	18.496	76.246	57.750
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>149.522</b>	<b>163.747</b>	<b>14.225</b>

**Debiti verso controllanti**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito v/Comune di Guastalla	34.234	34.234	
<b>Totale debiti verso imprese controllanti</b>	<b>34.234</b>	<b>34.234</b>	

**Debiti tributari**

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	11.278	-9.727	1.551
Debito IRAP	2.828	-2.828	
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	1.731	1.235	2.966
Erario c.to ritenute dipendenti	15.314	-1.770	13.544
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	5.314	-863	4.451
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale	126	72	198
Addizionale regionale	483	391	874
Imposte sostitutive	343	244	587
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento	1		1
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>37.418</b>	<b>-13.246</b>	<b>24.172</b>

Si precisa che nel computo della voce debito IRES è ricompresa l'IRES corrente dell'esercizio pari ad euro 13.495 al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per euro 11.944 per un saldo totale di euro 1.551.

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	20.295	19.628	-667
Debiti verso Inail	1.599	3.941	2.342
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.151	1.987	-164
Arrotondamento	-1	-1	
<b>Totale debiti previd. e assicurativi</b>	<b>24.044</b>	<b>25.555</b>	<b>1.511</b>

### Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
<b>a) Altri debiti entro l'esercizio</b>	<b>66.411</b>	<b>68.468</b>	<b>2.057</b>
Debiti verso dipendenti/assimilati	56.503	58.442	1.939
Debiti verso amministratori e sindaci	2.184	2.179	-5
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
<b>Altri debiti:</b>			
- altri	7.724	7.847	123
<b>b) Altri debiti oltre l'esercizio</b>			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
<b>Altri debiti:</b>			
- altri			
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>66.411</b>	<b>68.468</b>	<b>2.057</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0



Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	-	0
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	350.733	350.733
Debiti verso fornitori	163.747	163.747
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	34.234	34.234
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	24.172	24.172
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.555	25.555
Altri debiti	68.468	68.468
<b>Debiti</b>	<b>666.910</b>	<b>666.910</b>

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

Non esistono debiti di durata superiore a 5 anni.

Si fornisce un ulteriore dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	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		
Ammontare	0	0	0	0	0	666.910	666.910

	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	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	350.733	350.733
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	163.747	163.747
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	34.234	34.234
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	0	0	0	24.172	24.172

	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		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	25.555	25.555
Altri debiti	0	0	0	0	68.468	68.468
<b>Totale debiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>666.909</b>	<b>666.910</b>

### **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 l'esercizio in corso non rilevano i finanziamenti da parte di soci (art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile).

### **Ratei e risconti passivi**

Per l'esercizio in corso la voce in esame risulta movimentata come risulta dalla tabella seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	5.417	5.417
Risconti passivi	0	0	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>0</b>	<b>5.417</b>	<b>5.417</b>

## 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	225.426	154.640	-70.786	-31,40
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione	213.791	104.906	-108.885	-50,93
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	621.555	956.773	335.218	53,93
<b>Totali</b>	<b>1.060.772</b>	<b>1.216.319</b>	<b>155.547</b>	

In premessa vale qui ribadire che la Regione Emilia Romagna, con riferimento alle attività previste nei progetti approvati dal P.O.R., ha inteso inequivocabilmente che tali attività siano rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese come erogazioni di denaro a rimborso 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 su attività finanziata dall'Ente Pubblico" sono collocati alla voce A5 "Altri ricavi e proventi", per contro le attività non finanziate attraverso il F.S.E. hanno trovato collocazione alla voce A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni (imputati al conto economico al momento del completamento delle attività).

Il dettaglio delle voci A1 e A5 del valore della produzione distinte per canale finanziario al quale si riferiscono, sono riepilogate nel seguente prospetto:

Valore attività concluse A1 + 5C	Valori 2019		Valori 2018		Differenza
Regione Emilia Romagna	564.502	51,06%	523.884	62,59%	40.618
Altri pubblici	386.402	34,95%	87.649	10,47%	298.753
Attività a mercato	154.640	13,99%	225.426	26,93%	-70.786
<b>Totale attività concluse</b>	<b>1.105.544</b>	<b>100%</b>	<b>836.959</b>	<b>100%</b>	<b>268.585</b>

Per completezza di informazione riportiamo di seguito un prospetto riepilogativo delle altre voci che compongono il valore della produzione:

Volume della produzione	Valori 2019		Valori 2018		Differenza
Valore attività realizzata	1.105.544	90,89%	836.959	78,90%	268.585
Variazione rimanenze lavori in corso	104.906	8,62%	213.791	20,15%	-108.885
Contributi	0	0,00%	0	0,00%	0
Altri ricavi	5.869	0,48%	10.020	0,94%	-4.151
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.216.319</b>	<b>100%</b>	<b>1.060.770</b>	<b>100%</b>	<b>155.548</b>

### 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
Pre stazioni di servizi	154.640
Totale	154.640

### 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 aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Regione Emilia Romagna	154.640
Totale	154.640

## 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	19.947	23.345	3.398	17,04
Per servizi	417.017	615.795	198.778	47,67
Per godimento di beni di terzi	65.171	62.394	-2.777	-4,26
Per il personale:				
a) salari e stipendi	338.076	321.631	-16.445	-4,86
b) oneri sociali	90.591	85.436	-5.155	-5,69
c) trattamento di fine rapporto	31.205	27.134	-4.071	-13,05
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	2.151	2.210	59	2,74
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	2.441	2.739	298	12,21
b) immobilizzazioni materiali	4.984	5.583	599	12,02
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	946	2.048	1.102	116,49
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi		8.200	8.200	
Altri accantonamenti				

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Oneri diversi di gestione	6.095	6.976	881	14,45
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>978.624</b>	<b>1.163.491</b>	<b>184.867</b>	

## 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	19
Altri	85
<b>Totale</b>	<b>104</b>

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sotto poste al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					4	4
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale/misto						
Altri proventi					56	56
<b>Totali</b>					<b>60</b>	<b>60</b>

## 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	21.122	-1.430	-6,77	19.692
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
<b>Totali</b>	<b>21.122</b>	<b>-1.430</b>		<b>19.692</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per € 19.692 relative ad IRAP per € 6.197 ed IRES per € 13.495.

Con riferimento all'IRAP, si precisa che in dichiarazione saranno riprese tra le variazioni in diminuzione degli altri ricavi, la quota di contributi riconosciuti dalla Regione Emilia Romagna e correlati a costi non deducibili ai fini IRAP (quali costo assimilato al personale dipendente ed occasionali) – così come disposto dall'art. 11 comma 3 del d.lgs. n. 446 del 1997.

Con riferimento all'IRES si segnala che la società si è avvalsa per l'esercizio 2019 di alcune agevolazioni fiscali quali:

- la deduzione per l'Aiuto alla Crescita economica - ACE (D.L. n. 201 del 6.12.2011, convertito dalla L. n. 214 del 22.12.2011);
- la deducibilità dell'IRAP dall'IRES per le spese correlate del personale dipendente e assimilato e per gli interessi passivi così come disposto dal D.Lgs. 201/2011 e dal D.Lgs. 185/2008;
- la deduzione relativa al super ammortamento per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati nel corso del 2019 (art. 1, co. 8, Legge 232/2016).

Nel corso del 2020 in sede di versamento dei saldi d'imposta sopra riportati, saranno stornati gli acconti già versati nel 2019.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha operato rivalutazioni su immobilizzazioni.

### 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	52.784	

Descrizione	Valore	Impos te
Onere fiscale teorico %	24	12.668
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
- accantonamento a fondo svalutazione crediti		
- accantonamento a fondo rischi	8.200	
- svalutazione immobilizzazioni		
- emolumenti amministratori non corrisposti		
- altre		
<b>Totale</b>	8.200	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>		
- utilizzo fondo svalutazione crediti		
- utilizzo fondo rischi		
- rivalutazione immobilizzazioni		
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
<b>Totale</b>		
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:</b>		
- IMU		
- spese autovetture		
- sopravvenienze passive	1.713	
- spese telefoniche	447	
- multe e ammende	144	
- costi indeducibili		
- altre variazioni in aumento	1.750	
- deduzione IRAP	-6.194	
- super ammortamento	-1.736	
- ACE	-880	
- perdite pregresse		

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Totale</b>	<b>-4.756</b>	
<b>Imponibile IRES</b>	<b>56.228</b>	
<b>Maggiorazione IRES - Imposte correnti</b>		
<b>IRES corrente per l'esercizio</b>		<b>13.495</b>
<b>Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio</b>		

## 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
<b>Base imponibile IRAP ( A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)</b>	<b>499.487</b>	
<b>Costi non rilevanti ai fini IRAP:</b>		
- quota interessi canoni leasing		
- IMU		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	<b>107.095</b>	
- multe e ammende	<b>3.607</b>	
- altre voci		
<b>Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:</b>		
- rimborsi su attività finanziata	<b>88.858</b>	
<b>Totale</b>	<b>521.331</b>	
<b>Onere fiscale teorico %</b>	<b>3,90</b>	<b>20.332</b>
<b>Deduzioni:</b>		
- INAIL	<b>1.304</b>	
- Contributi previdenziali	<b>75.623</b>	
- Deduzione forfettaria	<b>121.458</b>	
- Costo residuo dipendente	<b>156.054</b>	
<b>Totale</b>	<b>354.439</b>	
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
- altre voci		
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
- Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		



Descrizione	Valore	Imposte
- altre voci		
<b>Totale</b>		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>		
- quota plusvalenze rateizzate		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
<b>Totale</b>		
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>166.892</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>6.197</b>
<b>Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio</b>		

## 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 31/12/2019.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	10
Operai	0
Altri dipendenti	2
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>12</b>

Si precisa che il personale in organico al 31/12/2019 per un totale di 12 unità è rappresentato per 10 unità da personale assunto dalla Società e per 2 unità da personale somministrato.

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi complessivi spettanti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale per l'esercizio al 31/12/2019, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	8.127	3.806
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

### 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 sulle operazioni con parti correlate

#### Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis così come introdotto dall'art.1 comma 1 D. Lgs. 173/2008 e tenuto conto anche della natura consortile della Società, si evidenzia che le operazioni intrattenute con parti correlate, nel

caso specifico il Comune di Guastalla, rispettano le normali condizioni di mercato. In particolare la Convenzione con il Comune di Guastalla regola i rapporti riguardanti il pagamento del canone di locazione che per il 2019 ammonta ad € 34.234.

## **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 sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c., dopo la chiusura dell'esercizio la situazione globale è stata caratterizzata e condizionata dall'emergenza pandemica sanitaria denominata "Covid-19" le cui conseguenze sul piano economico e finanziario sono, allo stato attuale, di difficile quantificazione e valutazione anche perché sono ancora in via di emanazione i provvedimenti da parte del Governo e delle Regioni per la gestione anche dell'emergenza economica.

In tale contesto ambientale ed operativo il presente Bilancio è stato elaborato durante l'emergenza sanitaria COVID 19, dichiarata con delibera del Consiglio dei Ministri il 31 Gennaio 2020.

In applicazione dei corretti principi contabili nazionali (in particolare, del documento OIC 29 paragrafo 59 per quanto compatibile ed applicabile in forma analogica alla realtà oggetto del presente bilancio) ai fini della elaborazione dello stesso si è ritenuto che l'emergenza epidemiologica non rientri tra i fatti successivi alla chiusura dell'esercizio che devono essere recepiti nei valori (delle attività e delle passività) di Bilancio, in quanto la stessa è sorta dopo la data di riferimento del bilancio ed è, quindi, di competenza dell'esercizio 2020.

Si fa presente che in relazione all'impatto della emergenza sanitaria sulla situazione economica finanziaria e patrimoniale delle società commerciali (applicabile per quanto compatibile al presente bilancio), il Governo con il decreto legge 8 Aprile 2020 n. 23 ha previsto che la valutazione delle voci di Bilancio secondo la prospettiva della continuazione dell'attività di cui all'articolo 2423-bis del codice civile può essere operata, nel Bilancio 2019 e nel Bilancio 2020, senza tenere conto delle conseguenze prospettive della emergenza, a condizione che la continuità aziendale risulti sussistente con riferimento alla sola situazione in essere al 31 dicembre 2019 e alle previsioni che a tale data potevano essere fatte.

In osservanza al principio della competenza economica ed in relazione ai rischi ed alle spese conseguenti alla emergenza Covid-19 sopraggiunta nei primi mesi dell'esercizio 2020 si precisa che, nel rispetto del Principio Contabile OIC 31 (per quanto applicabile e compatibile), nessun importo è stato accantonato nel Bilancio 2019 in quanto relativo ad un evento avvenuto dopo la chiusura dell'esercizio e ad una situazione che non era in essere alla data di bilancio.

Per quanto ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile si segnala che l'epidemia Covid-19 (c.d. Coronavirus) che interessa l'Italia a partire dalla fine di febbraio ha portato il Governo italiano ad introdurre una serie di misure finalizzate al contenimento dell'emergenza sanitaria; tali misure, dapprima adottate in ambiti territoriali circoscritti, poi estese su tutto il territorio nazionale, hanno comportato severe restrizioni alla mobilità delle persone e la progressiva chiusura delle attività industriali, commerciali, ricreative e scolastiche.

Nello specifico della società, tale emergenza ha comportato, a partire dal 23 febbraio 2020, l'interruzione di tutte le attività formative in aula: è pertanto evidente che si tratta di un elemento di forte discontinuità che avrà un impatto rilevante su tutta la gestione 2020. Sono state pertanto adottate misure di riduzione dell'attività lavorativa attraverso i congedi, le ferie e la modalità di lavoro smart working per diversi dipendenti della Società. In aggiunta, l'Amministratore Unico della società in data 23/03/2020 ha proceduto a formalizzare il ricorso al FIS (Fondo Integrazione Salariale) tramite Accordo sindacale, al fine di salvaguardare e preservare per il futuro il livello occupazionale ad oggi esistente e la sostenibilità economica e finanziaria della Società.

Per far fronte alla situazione emergenziale, si è proceduto da subito alla conversione del maggior numero possibile di corsi da attività in aula in attività on-line, pur nella difficoltà di farlo, a seguito delle diverse direttive regionali che man mano hanno consentito per la IeFP di convertire la didattica in presenza e lo stage in attività di project work, progetto d'impresa e aule didattiche a distanza.

Vista la riduzione delle attività, la società a seguito di accordo sindacale, ha proceduto alla richiesta di accesso al FIS per un massimo di 9 settimane.

Tenuto conto della banca ore e del residuo ferie dei dipendenti, si è proceduto per quanto possibile allo smaltimento; l'utilizzo del FIS è partito effettivamente il 24/03/2020.

Sul piano della sicurezza, per contrastare il diffondersi della pandemia, in conformità con il DPCM del 10/04/20 e successive modifiche e integrazioni, sono state avviati investimenti per la sicurezza dei lavoratori alla ripresa pur mantenendo al momento il lavoro agile diffuso e l'organizzazione di corsi in videoconferenza. Inoltre è previsto un ricorso al credito maggiore rispetto agli anni precedenti con un conseguente incremento di oneri finanziari.

Fermo restando che allo stato attuale non è possibile prevedere l'evoluzione che potrà avere tale fenomeno e conseguentemente anche il suo impatto sul piano economico e patrimoniale, ipotizzando una ripresa dell'attività (pur con tutte le misure da mettere in atto) nel secondo semestre 2020 che consenta di recuperare parte del calo registrato nella prima parte dell'anno, 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 l'impatto, anche in considerazione della messa in atto delle misure correttive sopra riportate, possa portare ad un sostanziale pareggio di bilancio.

Alla luce di quanto riportato, è ragionevole affermare che, pur con un con le difficoltà derivanti dall'emergenza Covid 19, tale situazione non appare oggi in grado di pregiudicare la continuità aziendale della Società e pertanto il presente Bilancio è redatto con il presupposto della continuità aziendale e le incertezze connesse all'attuale contesto e le problematiche inerenti ai rischi derivanti dall'emergenza sono ritenute tali da non generare dubbi significativi sulla continuità aziendale.

## **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.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125 della L. 124/2017 (come confermato dal DL crescita art. 35 comma 1 n. 34 del 30.04.2019 convertito con modificazioni dalla L. 26.06.2019 n. 56 e Circolare Assonime 5/2019), si segnala che la Società non ha ricevuto 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.

Pertanto, come anche precisato con la Nota ANPAL del 26-02-20, è da ritenere che stante il carattere dei contributi ricevuti non siano vincolati 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.

L'importo delle eventuali sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici diversi da quelli esclusi nel punto precedente, sono pubblicate annualmente sul sito Internet dell'Ente.

## 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	1.655
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a nuovo	31.437
Totale	33.092

Si precisa che l'utile conseguito verrà rinviato a nuovo previo accantonamento del 5% a riserva legale.

### 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. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

#### Indicatori previsti al fine dell'accreditamento regionale

Così come richiesto dalla Delibera di Giunta n. 645 del 16/05/11 della Regione Emilia Romagna si riportano di seguito gli indicatori finanziari di bilancio per il mantenimento dell'accreditamento:

SOGLIA	2018	2019	Valori
Indice di Disponibilità Corrente	1,77	1,67	MAGGIORE=1
Durata media dei crediti	159,28	208	MINORE=200 gg.
Durata media dei debiti	116,23	99,19	MINORE=200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	+0,00%	+0,00%	MINORE=3%

Ai fini del mantenimento dell'accreditamento, considerato che tre indicatori su quattro rientrano all'interno dei parametri e il patrimonio netto rientra ampiamente nei limiti previsti, i requisiti per l'accreditamento risultano rispettati.

La tabella sopra riportata evidenzia, tuttavia, una durata media dei crediti superiore alla soglia fissata dalla Delibera Regionale; tale valore è determinato in larga misura da un elemento di criticità dovuto al protrarsi delle difficoltà di riscossione dei crediti vantati verso l'Ente Capofila I.R.E.COOP. Emilia Romagna per la gestione in partenariato delle Operazioni finanziate dal Fondo Regionale Disabili (FRD).

A tale riguardo si segnala che il cliente, invitato più volte al rispetto dei tempi di pagamento pattuiti contrattualmente, ha accolto solo parzialmente le nostre richieste.

La direzione, pur consapevole dell'importanza che tale commessa rappresenta e del ruolo che il capofila svolge, non può derogare oltre un certo termine da corrette dinamiche di gestione finanziaria che portano ad una forte riduzione della liquidità disponibile e conseguente difficoltà a far fronte agli impegni finanziari correnti.

Si invita pertanto i Signori Soci a valutare tale situazione indicando, se ritenuto opportuno, possibili azioni o comportamenti da mettere in atto al fine di evitare l'insorgere di criticità che potrebbero pregiudicare la continuità e la prosecuzione dell'attività della società.

## Dichiarazione di conformità del bilancio

GUASTALLA, il 03/06/2020

L'Amministratore Unico

Firmato - HUSOVIC EDVIN



Il sottoscritto HUSOVIC EDVIN, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, 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.