

CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE BASSA REGGIANA SOC. CONS.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SALVADOR ALLENDE 2/1 42016 GUASTALLA RE
Codice Fiscale	01768220350
Numero Rea	Reggio Emilia 221464
P.I.	01768220350
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920 Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
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		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	11.230	35.286
II - Immobilizzazioni materiali	45.205	73.521
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	56.435	108.807
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	257.977	284.604
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.361	374.528
esigibili oltre l'esercizio successivo	72.195	4.500
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	452.556	379.028
IV - Disponibilità liquide	119.614	117.537
Totale attivo circolante (C)	830.147	781.169
D) Ratei e risconti	5.529	2.785
Totale attivo	892.111	892.761
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	10.731	10.731
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	162.255	162.255
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	174.123	141.397
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.250	32.726
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	417.359	397.109
B) Fondi per rischi e oneri	8.189	12.862
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	172.199	160.789
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	290.864	318.527
Totale debiti	290.864	318.527
E) Ratei e risconti	3.500	3.474
Totale passivo	892.111	892.761

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	122.320	174.749
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(26.627)	(175.142)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(26.627)	(175.142)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	8.784	4.271
altri	1.012.544	1.150.532
Totale altri ricavi e proventi	1.021.328	1.154.803
Totale valore della produzione	1.117.021	1.154.410
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	20.387	22.454
7) per servizi	459.295	533.474
8) per godimento di beni di terzi	63.895	63.522
9) per il personale		
a) salari e stipendi	358.171	326.702
b) oneri sociali	103.226	93.130
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	32.755	40.761
c) trattamento di fine rapporto	29.880	37.700
e) altri costi	2.875	3.061
Totale costi per il personale	494.152	460.593
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	13.377	7.271
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.163	2.837
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	9.214	4.434
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.043	1.774
Totale ammortamenti e svalutazioni	15.420	9.045
12) accantonamenti per rischi	5.000	3.548
14) oneri diversi di gestione	19.804	6.910
Totale costi della produzione	1.077.953	1.099.546
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	39.068	54.864
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9	0
Totale proventi diversi dai precedenti	9	0
Totale altri proventi finanziari	9	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	53	53
Totale interessi e altri oneri finanziari	53	53
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(44)	(53)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	39.024	54.811
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	18.774	22.085
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	18.774	22.085
21) Utile (perdita) dell'esercizio	20.250	32.726

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	20.250	32.726
Imposte sul reddito	18.774	22.085
Interessi passivi/(attivi)	44	53
(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	39.068	54.864
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	7.043	5.322
Ammortamenti delle immobilizzazioni	13.377	7.271
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	29.880	37.700
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	50.300	50.293
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	89.368	105.157
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	26.627	175.142
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(74.198)	(73.450)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(15.706)	6.752
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.744)	6.005
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	26	1.952
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(570)	(152.601)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(66.565)	(36.200)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	22.803	68.957
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(44)	(53)
(Imposte sul reddito pagate)	(31.535)	(10.979)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(9.673)	(5.686)
Altri incassi/(pagamenti)	(18.470)	(15.315)
Totale altre rettifiche	(59.722)	(32.033)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(36.919)	36.924
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	19.102	(45.934)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	19.893	(34.645)
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)	38.995	(80.579)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(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)	0	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.076	(43.654)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	117.290	161.117
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	247	75
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	117.537	161.192
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	119.206	117.290
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	408	247
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	119.614	117.537
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

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'informazione 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.

In conformità a quanto disposto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, si segnala che l'organo amministrativo, a fronte di necessità di disporre di una corretta valorizzazione dei progetti e delle attività a finanziamento pubblico in corso di svolgimento a fine anno in base al loro stato di avanzamento, ha deciso di avvalersi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio come previsto dallo Statuto della società.

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
Costi di impianto e di ampliamento	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
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.

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 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
Impianti e macchinari	20%
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%

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.

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

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.

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.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, 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	117.537	2.077		119.614
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	117.537	2.077		119.614
E) Debito finanziario corrente				
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)				
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-117.537	-2.077		-119.614
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-117.537	-2.077		-119.614

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.325.280		1.134.864	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	-175.142	-13,22	-26.627	-2,35
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.454	1,69	20.387	1,80
Costi per servizi e godimento beni di terzi	596.996	45,05	523.190	46,10
VALORE AGGIUNTO	530.688	40,04	564.660	49,76
Ricavi della gestione accessoria	4.271	0,32	8.784	0,77
Costo del lavoro	460.593	34,75	494.152	43,54
Altri costi operativi	6.910	0,52	19.804	1,75
MARGINE OPERATIVO LORDO	67.456	5,09	59.488	5,24
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	12.593	0,95	20.420	1,80

RISULTATO OPERATIVO	54.863	4,14	39.068	3,44
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-53	0,00	-44	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	54.810	4,14	39.024	3,44
Imposte sul reddito	22.085	1,67	18.774	1,65
Utile (perdita) dell'esercizio	32.726	2,47	20.250	1,78

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), 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.

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	98.003	197.304	0	295.307
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.717	123.783		186.500
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	35.286	73.521	0	108.807
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	28.060	0	28.060
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(30.851)	(67.464)	0	(98.315)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	(1.674)	0	0	(1.674)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	4.163	9.214		13.377
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	9.284	20.302	0	29.586
Totale variazioni	(24.056)	(28.316)	0	(52.372)
Valore di fine esercizio				
Costo	76.436	178.202	0	254.638
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	66.879	132.998		199.877
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	11.230	45.205	0	56.435

Rivalutazioni e riduzioni di valore immobilizzazioni immateriali e materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si precisa che sia per le immobilizzazioni immateriali 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 civilistica nonché, conformemente alle disposizioni dettate dall'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si evidenzia che non sono state operate riduzioni di valore nell'esercizio corrente e nei precedenti.

Investimenti Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli enti di formazione accreditati dalla Regione Emilia-Romagna di cui alla D.G.R. n. 1178/2021 successivamente modificato con D. G.R. n. 78 del 24/01/2022 per le annualità 2021-2023

Tra le immobilizzazioni immateriali e materiali si segnala l'investimento operato di euro 98.315 comprensivo di IVA per il quale la Società è assegnataria di un contributo della Regione Emilia Romagna nell'ambito del Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli enti di formazione accreditati dalla Regione Emilia-Romagna.

Il bando, che si articola nelle annualità dal 2021 al 2023 e che fino allo scorso anno era stato inserito tra le "immobilizzazioni in corso e acconti", prevede un rimborso delle spese sostenute in conto capitale ed in conto esercizio.

Il contributo in conto capitale riconosciuto dalla Regione pari a euro 68.729 è stato portato a diretta riduzione del valore delle immobilizzazioni utilizzando il metodo diretto per la contabilizzazione dei contributi in c /impianti e sul valore residuo rimasto a carico del CFP pari a euro 29.586 è stata calcolata la quota di ammortamento.

A completamento di quanto detto si segnala che la quota riconosciuta alla Società e qualificata dalla Regione Emilia Romagna come contributo in conto esercizio è pari ad euro 13.055 per cui è stata portata direttamente a conto economico e allocata nella sezione 5a).

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	0	0	0	33.431	0	30.851	33.721	98.003
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	29.325	0	0	33.392	62.717
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	4.106	0	30.851	329	35.286
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	(30.851)	0	(30.851)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	(1.674)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	3.498	0	0	664	4.163

	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
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	9.283	0	0	1.674	9.284
Totale variazioni	0	0	0	5.785	0	(30.851)	1.010	(24.056)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	42.714	0	0	35.395	76.436
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	32.823	0	0	34.056	66.879
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	9.891	0	0	1.339	11.230

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	68.823	0	61.017	67.464	197.304
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	67.678	0	56.105	0	123.783
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	1.145	0	4.912	67.464	73.521
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	28.060	0	0	0	28.060
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	(67.464)	(67.464)
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	6.239	0	2.975	0	9.214
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	12.276	0	8.026	0	20.302
Totale variazioni	0	34.097	0	5.051	(67.464)	(28.316)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	109.159	0	69.043	0	178.202
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	73.918	0	59.080	0	132.998
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	35.242	0	9.963	0	45.205

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 31/12/2023 è pari ad euro 257.977 contro i 284.604 euro del precedente esercizio registrando un decremento di euro 26.627; tale differenza trova giusta collocazione tra le voci di conto economico "A3 Variazione lavori in corso su ordinazione" quale decremento 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 euro 40.915.

	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	284.604	(26.627)	257.977
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	284.604	(26.627)	257.977

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	368.051	72.155	440.206	372.511	67.695	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate 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 controllanti iscritti nell'attivo circolante	135	(135)	0	0	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	3.366	4.203	7.569	7.569	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	7.476	(2.695)	4.781	281	4.500	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	379.028	73.528	452.556	380.361	72.195	0

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti v/Regione	13.941	67.446	53.505
Crediti v/Clienti diversi	49.626	4.425	-45.201
Crediti per Fatture da Emettere	311.368	309.417	-1.951
- note di credito da Emettere	-150		150
- fondo sval.ne crediti	-6.734	-8.777	-2.043
Crediti per Fatture da Emettere oltre l'esercizio		67.695	67.695
Arrotondamento			
Totale crediti verso clienti	368.051	440.206	72.155

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	131	261	392
Crediti IRES/IRPEF			
Crediti IRAP			
Acconti IRES/IRPEF		2.172	2.172
Acconti IRAP		1.008	1.008
Crediti IVA	1.476	12	1.488
Altri crediti tributari	1.759	750	2.509
Arrotondamento			
Totali	3.366	4.203	7.569

Si precisa che le voci riguardanti IRES e IRAP vengono sempre esposte al netto di acconti versati o eventuali crediti precedenti.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	6.734		2.044	8.778

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	117.290	1.916	119.206
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	247	161	408
Totale disponibilità liquide	117.537	2.077	119.614

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	2.785	2.744	5.529
Totale ratei e risconti attivi	2.785	2.744	5.529

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 417.359 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	10.731	0	0	0	0	0		10.731
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	37.998	0	0	30	0	0		38.028
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	124.257	0	0	(30)	0	0		124.227
Totale altre riserve	162.255	0	0	0	0	0		162.255
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	141.397	0	0	32.726	0	0		174.123
Utile (perdita) dell'esercizio	32.726	0	0	0	0	0	20.250	20.250
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	397.109	0	0	32.726	0	0	20.250	417.359

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.

	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	AB	50.000	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	10.731	U	AB	731	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	38.028	C	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	124.227	C	AB	124.256	0	0
Totale altre riserve	162.255			162.254	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	174.123	U	AB	141.397	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	397.109			354.382	0	0
Quota non distribuibile				354.382		
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 31/12/2023 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	12.862	12.862
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	5.000	5.000
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	9.673	9.673
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(4.673)	(4.673)
Valore di fine esercizio	0	0	0	8.189	8.189

Il fondo rischi su crediti di euro 12.862 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio in seguito allo stralcio di alcuni crediti per un totale di euro 9.673; al 31.12.2023 sono stati poi accantonati ulteriori 5.000 euro per far fronte ad eventuali rischi di mancato incasso su crediti o possibili decurtazioni finanziarie da rendiconto; il saldo al 31.12.2023 è pertanto pari ad euro 8.189.

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.

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 alcuni dipendenti hanno 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	160.789
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	29.880
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	(18.470)
Totale variazioni	11.410
Valore di fine esercizio	172.199

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	38.213	2.702	40.915	40.915	0	0
Debiti verso fornitori	158.999	(15.706)	143.293	143.293	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	27.032	(8.783)	18.249	18.249	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.994	651	22.645	22.645	0	0
Altri debiti	38.055	(6.528)	31.527	31.527	0	0
Totale debiti	318.527	(27.663)	290.864	290.863	0	0

Si riportano di seguito i dettagli delle voci di debito più significative:

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	38.213	40.915	2.702
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione	20.797	40.915	20.118
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri	17.416		-17.416
b) Acconti oltre l'esercizio			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Caparre			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	38.213	40.915	2.702

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	158.999	143.293	-15.706
Fornitori entro esercizio:	86.113	70.666	-15.447
di cui: debiti v/Co.co.pro			
- altri	86.113	70.666	-15.447
Fatture da ricevere entro esercizio:	72.887	72.627	-260
- altri	72.887	72.627	-260
Arrotondamento	-1		
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	158.999	143.293	-15.706

Debiti verso controllanti

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

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	7.955	-7.955	
Debito IRAP	1.365	-1.365	
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA			
Erario c.to ritenute dipendenti	13.675	3.241	16.916
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	1.379	-1.002	377
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale	82	34	116
Addizionale regionale	321		321
Imposte sostitutive	2.255	-1.735	520
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento		-1	-1
Totale debiti tributari	27.032	-8.783	18.249

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	21.050	20.722	-328
Debiti verso Inail	124	438	314
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	820	1.485	665
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	21.994	22.645	651

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	38.055	31.527	-6.528
Debiti verso dipendenti/assimilati	26.909	24.820	-2.089
Debiti verso amministratori e sindaci	2.215	2.214	-1
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	8.931	4.493	-4.438
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	38.055	31.527	-6.528

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	3.474	26	3.500
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	3.474	26	3.500

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	174.749	122.320	-52.429	-30,00
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-175.142	-26.627	148.515	
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	1.154.803	1.021.328	-133.475	-11,56
Totali	1.154.410	1.117.021	-37.389	

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 2023		Valori 2022		Differenza
Regione Emilia Romagna	555.174	49,31%	931.979	87,22%	-376.805
Altri pubblici	448.370	39,82%	210.591	5,34%	237.779
Attività a mercato	122.320	10,86%	174.749	7,45%	-52.429
Totale attività concluse	1.125.864	100%	1.317.319	100%	-191.455

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

Volume della produzione	Valori 2023		Valori 2022		Differenza
Valore attività realizzata	1.125.864	100,79%	1.317.319	98,78%	-191.455
Variazione rimanenze lavori in corso	-26.627	-2,38%	-175.142	-0,11%	148.516
Contributi	8.784	0,79%	4.271	1,06%	4.512
Altri ricavi	9.001	0,81%	7.962	0,27%	1.039
Totale valore della produzione	1.117.021	100%	1.154.410	100%	-37.388

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	22.454	20.387	-2.067	-9,21
Per servizi	533.474	459.295	-74.179	-13,90
Per godimento di beni di terzi	63.522	63.895	373	0,59
Per il personale:				
a) salari e stipendi	326.702	358.171	31.469	9,63
b) oneri sociali	93.130	103.226	10.096	10,84
c) trattamento di fine rapporto	37.700	29.880	-7.820	-20,74
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	3.061	2.875	-186	-6,08
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	2.837	4.163	1.326	46,74
b) immobilizzazioni materiali	4.434	9.214	4.780	107,80
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	1.774	2.043	269	15,16
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi	3.548	5.000	1.452	40,92
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	6.910	19.804	12.894	186,60
Arrotondamento				
Totali	1.099.546	1.077.953	-21.593	

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 debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	0
Altri	53
Totale	53

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 bancari e postali						
Altri proventi					9	9
Totali					9	9

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	22.085	-3.311	-14,99	18.774
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Totali	22.085	-3.311		18.774

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio pari ad euro 18.774 totali di cui IRAP per euro 8.394 ed IRES per euro 10.380.

Nel corso del 2024 in sede di versamento dei saldi d'imposta sopra riportati, saranno stornati gli acconti già versati nel 2023.

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

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	12
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	12

Si precisa che il personale in organico al 31/12/2023 è composto da 12 unità di cui 4 unità di lavoro part-time; all'organico va aggiunto un collaboratore incaricato dalla Società per tutto l'esercizio 2023.

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi spettanti agli Amministratori e al sindaco unico per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Si precisa che il sindaco unico svolge anche la funzione di revisione legale.

	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. 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

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 2023 ammonta ad euro 34.234.

Informazioni sugli 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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice Civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico e che comportino una modifica dei saldi evidenziati dal presente bilancio.

Ciò premesso, l'organo amministrativo ha condotto un'attenta analisi della situazione economica e finanziaria della Società alla data di redazione del progetto di bilancio, con particolare riferimento alle previsioni relative al volume di attività previsto per l'esercizio 2023, alle previsioni di incasso dei crediti, alla scadenza dei debiti nonché alla liquidità disponibile pertanto, sulla base della situazione patrimoniale e finanziaria e delle previsioni economiche si ritiene confermato il presupposto della continuità aziendale.

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:

DATA INCASSO	SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	IMPORTI INCASSATI
12/01/23	COMUNE DI BORETTO	FATTURA EMESSA n. 427 del 20/12/2022	135,00
20/01/23	IC LUZZARA	FATTURA EMESSA n. 412 del 12/12/2022	602,00
31/01/23	IC LUZZARA	FATTURA EMESSA n. 3 del 09/01/2023	102,00
31/01/23	IRECOOP EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 34/N del 22/09/2022	18.431,90

DATA INCASSO	SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	IMPORTI INCASSATI
01/02/23	IFOA Istituto formazione operatori aziendali	NOTA D'ADDEBITO n. 45/N del 29/11/2022	9.511,32
06/02/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 50/N del 19/12/2022	8.371,00
23/02/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 6/N del 31/01/2023	41.540,20
23/02/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 4/N del 26/01/2023	44.981,40
27/02/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 48/N del 19/12/2022	710,00
08/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 43/N del 18/11/2022	11.886,86
09/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 1/N del 13/01/2023	5.400,00
09/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 2/N del 13/01/2023	1.200,00
15/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 40/N del 17/11/2022	200,00
15/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n.41/N del 17/11/2022	520,00
15/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 42/N del 17/11/2022	2.340,00
15/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 44/N del 18/11/2022	1.800,00
15/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 3/N del 26/01/2023	21.015,90
17/03/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 5/N del 26/01/2023	21.999,10
27/03/23	AECA	NOTA D'ADDEBITO n. 12/N del 20/03/2023, n. 13/N del 20/03/2023	28.065,96
29/03/23	COMUNE DI GUASTALLA	FATTURA EMESSA n. 65 del 27/02/2023	100,00
18/04/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO 9/N del 24/02/2023	12.630,00
18/04/23	COMUNE DI NOVELLARA	FATTURA EMESSA n. 138 del 06/04/2023	3.250,00
19/04/23	FONDAZIONE ENAIP	NOTA D'ADDEBITO n. 16/N del 17/04/2023, n. 18/N del 17/04/2023	13.921,23
19/04/23	IFOA Istituto formazione operatori aziendali	NOTA D'ADDEBITO n. 8/N del 10/02/2023	7.702,56
02/05/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 11/N del 13/03/2023	73.290,32
02/05/23	FUTURA SOC.CON.S.R.L.	NOTA D'ADDEBITO n. 10/N del 09/03/2023	9.164,24
05/05/23	FUTURA SOC.CON.S.R.L.	NOTA D'ADDEBITO n. 14/N del 27/03/2023	2.511,94
23/05/23	COMUNE DI NOVELLARA	FATTURA EMESSA n. 172 del 08/05/2023	600,00
24/05/23	ASP PROGETTO PERSONA	FATTURA EMESSA n. 125 del 22/03/2023	102,00
31/05/23	FONDAZIONE ENAIP	NOTA D'ADDEBITO n. 28/N del 29/05/2023	10.000,00
13/06/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 19/N del 04/05/2023	23.351,00
13/06/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 20/N del 04/05/2023	26.300,60
19/06/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 24/N del 18/05/2023	6.000,00
22/06/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 21/N del 04/05/2023	2.002,00
22/06/23	TECHNE Soc -	NOTA D'ADDEBITO n. 31/N del 21/06/2023	1.260,00
22/06/23	TECHNE Soc -	NOTA D'ADDEBITO n. 30/N del 21/06/2023	1.661,40
22/06/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 22/N del 09/05/2023	55.145,80
27/06/23	ASP PROGETTO PERSONA	FATTURA EMESSA n. 190 del 15/05/2023	432,00
27/06/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 25/N del 23/05/2023	56.006,10
03/07/23	CONFEDERAZIONE SERVIZI FORMATIVI	NOTA D'ADDEBITO n. 7/N del 10/02/2023	470,00
10/07/23	COMUNE DI GUASTALLA	Progetto Prot. ID 21/04/2022.0393237.E ORIENTAMENTO PERMANENTE	113.500,00
20/07/23	IFOA Istituto formazione operatori aziendali	NOTA D'ADDEBITO n. 15/N del 17/04/2023	12.678,67
31/07/23	TECHNE Soc -	NOTA D'ADDEBITO n. 38/N del 31/07/2023	3.342,60
01/08/23	I MILLEFIORI AZIENDA SPECIALE	FATTURA EMESSA n. 248 del 25/07/2023	242,00
02/08/23	COMUNE DI NOVELLARA	FATTURA EMESSA n. 247 del 25/07/2023	1.750,00
04/08/23	FUTURA SOC.CON.S.R.L.	NOTA D'ADDEBITO n. 23/N del 16/05/2023	9.164,24
11/08/23	IPSSI "MARIO CARRARA"	FATTURA EMESSA n. 249 del 25/07/2023	19.004,00

DATA INCASSO	SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	IMPORTI INCASSATI
22/08/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 34/N del 11/07/2023	24.948,70
24/08/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 32/N del 05/07/2023	1.768,00
29/08/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 33/N del 06/07/2023	37.341,90
29/08/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 37/N del 25/07/2023	37.833,50
31/08/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 36/N del 25/07/2023	23.105,20
06/09/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 29/N del 19/06/2023	2.414,00
06/09/23	A.E.C.A.	NOTA D'ADDEBITO n. 41/N del 04/09/2023	5.896,80
07/09/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 39/N del 28/08/2023	14.000,00
11/09/23	FUTURA SOC.CON.S.R.L.	NOTA D'ADDEBITO n. 43/N del 04/09/2023	3.481,92
13/09/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	BANDO ENTI RER ART.15 LR12/2020 - PG/2021/897715 del 24/09/2021	81.262,09
25/09/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 40/N del 04/09/2023	4.857,76
28/09/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 42/N del 04/09/2023	3.360,88
29/09/23	FONDAZIONE ENAIP	NOTA D'ADDEBITO n. 45/N del 18/09/2023	25.430,70
02/10/23	ISTITUTO SUPERIORE STATALE "B.RUSSEL"	FATTURA EMESSA n. 303 del 21/09/2023	102,00
04/10/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 44/N del 12/09/2023	3.600,00
05/10/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 46/N del 20/09/2023	30.108,00
16/10/23	IFOA Istituto formazione operatori aziendali	NOTA D'ADDEBITO n. 35/N del 25/07/2023	14.967,91
27/10/23	ASP PROGETTO PERSONA	FATTURA EMESSA n. 295 del 19/09/2023	740,00
02/11/23	FUTURA SOC.CON.S.R.L.	NOTA D'ADDEBITO n. 48/N del 25/10/2023	8.555,04
07/11/23	FORMODENA -	NOTA D'ADDEBITO n. 47/N del 25/10/2023	6.037,20
13/11/23	IFOA Istituto formazione operatori aziendali	NOTA D'ADDEBITO n. 26/N del 25/05/2023	1.200,00
16/11/23	TECHNE Soc -	NOTA D'ADDEBITO n. 50/N del 07/11/2023	4.244,40
17/11/23	AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA	FATTURA EMESSA n. 354 del 16/10/2023	150,00
24/11/23	IFOA Istituto formazione operatori aziendali	NOTA D'ADDEBITO n. 27/N del 25/05/2023	3.000,00
27/11/23	REGIONE EMILIA ROMAGNA	NOTA D'ADDEBITO n. 51/N del 08/11/2023	5.400,00
01/12/23	UNIONE DEI COMUNI BASSA REGGIANA	FATTURA EMESSA n. 407 del 14/11/2023	4.899,51
14/12/23	FUTURA SOC.CON.S.R.L.	NOTA D'ADDEBITO n. 49/N del 26/10/2023	9.164,24
22/12/23	FUTURA SOC.CON.S.R.L.	NOTA D'ADDEBITO n. 52/N del 16/11/2023	7.532,70
27/12/23	"I MILLEFIORI AZIENDA SPECIALE	FATTURA EMESSA n. 462 del 25/11/2023	1.500,00

La Società provvederà inoltre a pubblicare annualmente sul sito Internet nell'area Società Trasparente <https://www.cfpbr.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	

Descrizione	Valore
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	20.250
Totale	20.250

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 90 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.

Altre informazioni richieste dalla DG R. E - R nr. 645/2011 e 201/2022 per l'ottenimento e il mantenimento dell'accreditamento

Così come richiesto dalla **Delibera di Giunta n.645 del 16/05/11 e nr. 201 del 21/02/2022** della Regione Emilia Romagna si riportano di seguito gli indicatori finanziari di bilancio per il mantenimento dell'accreditamento:

SOGLIA	2022	2023	Valori
Indice di Disponibilità Corrente	2,42	2,59	MAGGIORE = 1,10
Durata media dei crediti	196,32	195,22	MINORE = 200 gg.
Durata media dei debiti	93,05	84,63	MINORE = 200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	-0,00%	-0,00%	MINORE = 3%

Dalla disamina dei valori sopra riportati emerge che gli stessi rientrano nei limiti previsti dalla Delibera Regionale. Si segnala inoltre che il requisito del Patrimonio Netto minimo previsto dalla suddetta Delibera risulta ampiamente rispettato.

Dichiarazione di conformità del bilancio

GUASTALLA, 30 Aprile 2024

Per il Consiglio di Amministrazione - L'Amministratore Unico

HUSOVIC EDVIN

Il sottoscritto HUSOVIC EDVIN, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, 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.