# CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL

# Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici				
Sede in	VIA GUARDANAVONA 9 42025 CAVRIAGO RE			
Codice Fiscale	02078610355			
Numero Rea	Reggio Emilia 249664			
P.I.	02078610355			
Capitale Sociale Euro	50,000 i.v.			
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA			
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209 Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica			
Società in liquidazione	no			
Società con socio unico	no			
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no			
Appartenenza a un gruppo	no			

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
ato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	265.934	283.66
II - Immobilizzazioni materiali	46.373	16.30
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	
Totale immobilizzazioni (B)	312.307	299.96
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	543.275	483.88
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.958	336.14
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.004	83
imposte anticipate	2.655	2.61
Totale crediti	495.617	339.59
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	
IV - Disponibilità liquide	346.947	210.76
Totale attivo circolante (C)	1.385.839	1.034.25
D) Ratei e risconti	4,075	5.49
Totale attivo	1.702.221	1.339.71
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.00
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
III - Riserve di rivalutazione	0	
IV - Riserva legale	8.777	8.46
V - Riserve statutarie	0	
VI - Altre riserve	400.003	400.00
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	34.241	28.39
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	17.849	6.15
Perdita ripianata nell'esercizio	0	
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale patrimonio netto	510.870	493.02
B) Fondi per rischi e oneri	9.922	10.87
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	219.864	184.08
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	794.037	651.08
esigibili oltre l'esercizio successivo	167.528	
Totale debiti	961.565	651.08
E) Ratei e risconti	0	6
Totale passivo	1.702.221	1.339.7

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 2 di 51

# Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	218.650	98.155
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	58.610	121.519
variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	58.610	121.519
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	970.848	779.035
altri	3.644	18.958
Totale altri ricavi e proventi	974.492	797.993
Totale valore della produzione	1.251.752	1.017.667
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	65.140	57.424
7) per servizi	468.918	399.109
8) per godimento di beni di terzi	24,763	13.113
9) per il personale		
a) salari e stipendi	457.631	364.338
b) oneri sociali	129.146	95.784
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	37.149	29.691
c) trattamento di fine rapporto	37.149	29.691
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	623.926	489.813
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	24.601	26.448
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.729	17.729
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.872	8.719
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.423	1.593
Totale ammortamenti e svalutazioni	28.024	28.041
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	7.016
14) oneri diversi di gestione	7.802	13.457
Totale costi della produzione	1.218.573	1.007.973
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	33.179	9.694
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	(
da imprese controllate	0	
da imprese collegate	0	(
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
altri	0	
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	
d) proventi diversi dai precedenti	Photograph Total	
da imprese controllate	0	
da imprese collegate	0	
da imprese controllanti	0	
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
altri	87	59
Totale proventi diversi dai precedenti	87	59
Totale altri proventi finanziari	87	59
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	
verso imprese collegate	0	
verso imprese controllanti	0	
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
altri	2.108	10
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.108	1
17-bis) utili e perdite su cambi	0	
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.021)	4:
) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	
d) di strumenti finanziari derivati	0	
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	
Totale rivalutazioni	0	
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	- 0	
d) di strumenti finanziari derivati	0	
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	- 0	
Totale svalutazioni	0	
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	
	31.158	10.1
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	13.354	5.6
imposte correnti	0	5.0
imposte relative a esercizi precedenti		(1.66
	(45)	
imposte differite e anticipate  Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	13.309	3,9

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 4 di 51

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-202
endiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)	47.040	0.454
Utile (perdita) dell'esercizio	17.849	6.154
Imposte sul reddito	13.309	3.971
Interessi passivi/(attivi)	2.021	(431)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione     Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale	33.179	9.694
circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3,423	8.609
Ammortamenti delle immobilizzazioni	24.601	26.448
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	C
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	37.149	29.691
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	65.173	64.748
Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	98.352	74.442
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(59.389)	(121.520
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(140.985)	71.104
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	8.511	(8.363
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.422	(47
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(651)	(
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	70.910	119.541
Totale variazioni del capitale circolante netto	(120.182)	60.724
Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(21.830)	135.166
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(2.021)	431
(Imposte sul reddito pagate)	(715)	(12.230
Dividendi incassati	0	(
(Utilizzo dei fondi)	(953)	(68
Altri incassi/(pagamenti)	(1.365)	(20.934)
Totale altre rettifiche	(5.054)	(32.801
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(26.884)	102.365
3) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(36.939)	(2.587)
Disinvestimenti	0	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		T T T
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate	J	U

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 5 di 51

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di ramì 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)	(36.939)	(2.587)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	32.472	0
Accensione finanziamenti	167.528	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rímborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1)	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	199.999	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	136.176	99.779
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	210.556	110.725
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	213	266
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	210.769	110.991
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	346.671	210.556
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	276	213
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	346.947	210.769
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 6 di 51

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

# Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa (che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio ed è redatta conformemente al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa), dettaglia l'operato Centro Studio e Lavoro "La Cremeria S.r.l. - senza scopo di lucro - costituita interamente a capitale pubblico, è pertanto la qualifica di socio non può essere riconosciuta se non ad amministrazioni pubbliche regionali o locali.

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

• Formazione Superiore, Formazione Continua e Permanente e Utenze Speciali

con Accreditamento Definitivo

Obbligo Formativo, Obbligo Istruzione e Apprendistato

con Accreditamento Provvisorio

• Servizi per il Lavoro - Area di accreditamento 2 - prestazioni per le persone: supporto all'inserimento lavorativo e all'inclusione sociale di soggetti fragili e vulnerabili.

con Accreditamento definitivo

Il Centro Studio e Lavoro "La Cremeria" è certificato ISO 9001 dal 2003

In quanto società a totale partecipazione pubblica, ha adottato nel proprio sito http://www.csl-cremeria.it/ la sezione amministrazione trasparente, nella quale sono pubblicati i dati e le informazioni previste dal Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.

In conformità a quanto disposto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile e comunque nel rispetto delle disposizioni dell'art. 33 punto 2 dello Statuto sociale, si fruisce del maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea dei soci chiamata ad approvare il bilancio di esercizio 2021, in presenza di particolari esigenze connesse alla struttura e all'oggetto della società.

# Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 7 di 51

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

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

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

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

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

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

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

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

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

#### Principi contabili

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 8 di 51

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 applica	
Altre immobilizzazioni immateriali:	
- Migliori su beni di terzi	4%

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

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

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

#### Immobilizzazioni materiali

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

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

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

Il costo non ha subito rivalutazioni.

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

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

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

#### Crediti

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

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

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

#### Disponibilità liquide

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

#### Ratei e risconti

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

#### Fondi per rischi e oneri

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 10 di 51

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

#### **TFR**

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

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

#### **Debiti**

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

#### Strumenti finanziari derivati

Non rilevano per l'esercizio in corso.

#### Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

#### Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

#### In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

#### Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate 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".

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 11 di 51

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 sono presenti imposte anticipate per € 45,00 in riferimento al Fondo Rischi e Oneri per il quale è stato creato un credito per imposte anticipate.

#### Altre informazioni

#### Riclassificazioni del bilancio e indici

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

#### Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari	210.556	136.115	346.671
Danaro ed altri valori in cassa	213	63	276
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	210.769	136.178	346.947
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)		32.472	32.472
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE		32.472	32.472
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO	210.769	103.706	314.475
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine		PARTY SAID	
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)		167,528	167.528
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE		167.528	167.528
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE		-167.528	-167.528
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	210,769	-63,822	146,947

#### Conto economico riepilogativo

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 12 di 51

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	892.741		1.193.142	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	121.519	13,61	58.610	4,91
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	57.424	6,43	65.140	5,46
Costi per servizi e godimento beni di terzi	412.222	46,17	493.681	41,38
VALORE AGGIUNTO	544.614	61,00	692.931	58,08
Ricavi della gestione accessoria				
Costo del lavoro	489.813	54,87	623.926	52,29
Altri costi operativi	13.457	1,51	7.802	0,65
MARGINE OPERATIVO LORDO	41,344	4,63	61.203	5,13
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	35.057	3,93	28.024	2,35
RISULTATO OPERATIVO	6.287	0,70	33.179	2,78
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	431	0,05	-2.021	-0,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	6.718	0,75	31.158	2,61
Imposte sul reddito	3.971	0,44	13.309	1,12
Utile (perdita) dell'esercizio	6.154	0,69	17.849	1,50

#### Indici di struttura

Indici di struttura	Significato	Eserc. precedente	Eserc.	Comment
Quoziente primario di struttura	L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.	1,64	1,64	
Patrimonio Netto		- N		
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.	2,29	2,91	
Patrimonio Netto + Pass. consolidate				
Immobilizzazioni esercizio				

# Indici patrimoniali e finanziari

Indici patrimoniali e finanziari	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Comment
Leverage (dipendenza finanz.)		2,72	3,33	
Capitale investito	L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del 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.	77,61	81,65	
Attivo circolante				
Capitale investito	matorial condition of more and			
Quoziente di indebitamento complessivo		1,72	2,33	
Mezzi di terzi				

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 13 di 51

	Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.	
Patrimonio Netto		

### Indici gestionali

Indici gestionali	Significato	Eserc. precedente	Eserc. corrente	Commento		
Rendimento del personale	mento del personale					
Ricavi netti esercizio	L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale.					
Costo del personale esercizio						
Rotazione dei debiti		146	128			
Debiti vs. Fornitori * 365	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,					
Acquisti dell'esercizio						
Rotazione dei crediti		1.173	756			
Crediti vs. Clienti * 365	L'indice misura in giorni la dilazione commerciale offerta ai clienti.					
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	L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.			
Consumi dell'esercizio				
Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti				
Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365	L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.	<b>ELEK</b>		
Ricavi dell'esercizio				
Quoziente di disponibilità		1,59	1,75	
Attivo corrente	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino.			
Passivo corrente				
Quoziente di tesoreria		0,85	1,06	
Liq imm. + Liq diff.	L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività			
	presumibilmente realizzabili nel breve periodo.			
Passivo corrente				

#### Indici di redditività

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 14 di 51

Indici di redditività	Significato	Eserc. precedente	Eserc.	Commento
Return on debt (R.O.D.)			1,05	
Oneri finanziari es.	L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.			
Debiti onerosi es.				
Return on sales (R.O,S.)		9,88	15,17	
Risultato operativo es.	L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.			
Ricavi netti es.				
Return on investment (R. O.I.)		0,72	1,95	
Risultato operativo	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria.			
Capitale investito es.				
Return on Equity (R.O.E.)		1,25	3,49	
Risultato esercizio	L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.	F . 1	Q <sub>1</sub> (n)	
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
Valore di inizio esercizio		Print - A-1		
Costo	457.561	132.372	0	589.933
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	173.898	116.066		289.964
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	283,663	16.306	0	299,969
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	36.939	0	36.939
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	17.729	6.872		24.601
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	(17.729)	30.067	0	12.338
Valore di fine esercizio				
Costo	457.561	169.311	0	626.872
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	191.627	122.938		314.565
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	265,934	46.373	0	312.307

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Altre immobilizzazioni immateriali	283.663		17.729	265,934
Arrotondamento				
Totali	283.663		17.729	265.934

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 16 di 51

Tenuto conto che i valori delle immobilizzazioni sono esposti al netto del relativo Fondo ammortamento, qui i decrementi fanno riferimento alla quota corrente di ammortamento.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

			Diritti di					
	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, Ilcenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale Immobilizzazion Immateriali
Valore di inizio esercizio			Jel Company of the Land of the					
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	443.224	457.561
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	0	9.822	0	0	159,561	173.898
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	283,663	283,663
Variazioni nell'esercizio		-11,0	WY S					
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	o	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	17.729	17.729
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	(17.729)	(17.729)
Valore di fine esercizio								
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	443,224	457.561
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	o	0	9.822	0	0	177.290	191.627
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	265.934	265.934

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 17 di 51

Ai sensi di legge si evidenzia che per le immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della Società al 31/12 /2021 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	Implanti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	132.372	0	132.372
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	116.066	0	116.066
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	16.306	0	16.306
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	2,954	33,985	36,939
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e di dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	o
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	6.872	0	6.872
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	(3.918)	33.985	30.067
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	135.326	33.985	169,311
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	122.938	0	122.938
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	12,388	33,985	46.373

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio della voce di Bilancio "Altri beni", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 18 di 51

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Beni diversi dai precedenti	Arrot. to	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	16.195	37.158	13.900	65.118	2	132.373
Rivalutazioni esercizi precedenti						
Fondo ammortamento iniziale	11.028	31.893	13.900	59.244	1	116,066
Svalutazioni esercizi precedenti						
Arrotondamento				The state of		-1
Saldo a inizio esercizio	5.167	5,265	e ophic and any open property of the second	5.874		16.306
Acquisizioni dell'esercizio	1.318	1.635				2.953
Trasferimenti da altra voce						
Trasferimenti ad altra voce						
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico						
Cessioni/decrementi dell'es.: F. do amm.to						
Rivalutazioni dell'esercizio					11.5	
Ammortamenti dell'esercizio	978	2.634		3.260		6.872
Svalutazioni dell'esercizio					21	
Interessi capitalizzati nell'esercizio					ХЭЛ	
Arrotondamento						1
Saldo finale	5.507	4.266		2.614	1	12,388

Tra le "immobilizzazioni in corso e acconti" sono stati inseriti, per un totale di € 33.985, gli acquisti di beni strumentali effettuati per l'adeguamento digitale ed efficentamento energetico il cui investimento si completerà nel corso dell'esercizio 2022. A fronte di tale investimento è previsto la erogazione di un contributo in c /impianti dell'ammontare rendicontato, come previsto dal Bando Regionale RER nr. 1178 del 2021.

# 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 /2021 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

#### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la Società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

### Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali

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

#### Operazioni di locazione finanziaria

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

#### Immobilizzazioni finanziarie

La Società non detiene immobilizzazioni finanziarie.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si segnala che la Società non detiene crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Attivo circolante

#### Rimanenze

E' qui riportato il valore dei lavori in corso di esecuzione per euro 543.275. Come già anticipato per le attività soggette a rendicontazione, prescindendo dalla durata della commessa, tali attività in corso di esecuzione a fine anno sono state valutate sulla base del costo sostenuto che, trattandosi di attività svolta in regime di concessione, coincide con il corrispettivo maturato e soggetto a rendicontazione sulla base dello stato di avanzamento dei lavori da parte dei rendicontatori incaricati dall'ente finanziatore.

Il valore di tali attività è al lordo di anticipi corrisposti dagli appaltanti, iscritti in apposita voce del passivo per euro 444.476. L' incremento dei lavori in corso di esecuzione rispetto al valore al 31.12.2020 pari ad euro 82.282 trova giusta collocazione nel Conto Economico alla voce variazione rimanenze riportate in A3.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti în corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	483.886	58.610	542.496
Prodotti finitl e merci	0	0	0
Acconti	0	779	779
Totale rimanenze	483.886	59.389	543.275

#### 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).

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 20 di 51

	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	315.412	137.562	452.974	453.558	(584)	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	1.046	247	1.293	1.293	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	5.597	31.510	37.107	37.107	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	12.035	(11.347)	688	0	688	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.610	45	2.655		Husas	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.896	(1.996)	900	0	900	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	339.596	156.021	495.617	491.958	1.004	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

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

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

#### Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti Verso Clienti	42.710	173.351	130.641
Fatture da Emettere	275.809	283.046	7.237
- Note di credito da emettere			
- Fondo Svalutazione Crediti	-3.107	-3.423	-316
Totale crediti verso clienti	315.412	452.974	137.562

Il valore nominale dei crediti risultanti in bilancio è stato rettificato del relativo *Fondo svalutazione crediti* che al 31.12.2021 risulta essere pari ad € 3.423.

#### Crediti verso imprese collegate

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti v/Cavriago servizi			
Credit v/altri Comuni			
Ft.da emett.Cavriagoservizi	1.046	866	-180
Fatt.emettere Sant'llario			
Fatt.emettere Tirocini Garanzia Giovani Comuni			

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 21 di 51

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fatt. da emettere Unione Val d'enza	Control American		
Cliente Correggio			
Crediti enti pubblici altri comuni		427	427
Arrotondamento			
Totale crediti verso imprese collegate	1.046	1,293	247

# Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Comune di Cavriago			
Fatt. da emettere Cavriago	602	36.673	36.071
Fatt. da emettere opremio Dossett			
Note di accredito da emettere Comune di Cavriago			
Clienti Enti Pubblici Comune di Cavriago	4.995	434	-4.561
Arrotondamento			
Totale crediti verso imprese controllanti	5.597	37.107	31.510

#### Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	111	-111	
Crediti IRES/IRPEF			
Crediti IRAP	688		688
Acconti IRES/IRPEF	4.257	-4.257	
Acconti IRAP	3,503	-3.503	
Crediti IVA			
Altri crediti tributari	3.476	-3.476	
Arrotondamento			
Totali	12.035	-11.347	688

#### Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	2.746		-2.746
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere			
- altri	2.746		-2.746
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	150	900	750
Crediti verso dipendenti			

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 22 di 51

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Depositi cauzionali in denaro	150	900	750
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- altri			
Totale altri crediti	2.896	. 900	-1.996

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	3.107	-316		3.423

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

#### Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	210,556	136.115	346,671
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	213	63	276
Totale disponibilità liquide	210.769	136.178	346.947

#### 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	5.497	(1.422)	4.075
Totale ratei e risconti attivi	5.497	(1.422)	4.075

# Oneri finanziari capitalizzati

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 23 di 51

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).

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 24 di 51

# 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 510.871 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di	Destinazione d dell'esercizio			Altre variazio	oni	Risultato	Valore
	inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	d'esercizio	di fine esercizio
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	8.469	0	0	308	0	0		8.777
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve				711		75 10		= 1
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0	-	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	400.000	0	0	0	0	0		400,000
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	4	0	0	0	0	0		4
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	0	0	0	(1)	0	0		(1)
Totale altre riserve	400.004	0	0	(1)	0	0		400,003
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	28.395	0	0	5.846	0	0		34.241
Utile (perdita) dell'esercizio	6.154	0	0	6.154	0	0	17.849	17.849
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	493.022	0	0	12.307	0	0	17.849	510.870

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 25 di 51

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 /	Origine / Possibilità di Quota tre p			elle utilizzazioni effettuate nel e precedenti esercizi	
	Importo	natura	utilizzazione	disponibile	per copertura perdite	per altre ragioni	
Capitale	50.000	С	В	0	0	C	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	C	
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0	
Riserva legale	8.777	U	AB	0	0	0	
Riserve statutarie	0			0	0	0	
Altre riserve		EFF	58.8117				
Riserva straordinaria	0			0	0	0	
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	C	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	C	
Versamenti in conto aumento di capitale	400.000	С	AB	0	0	C	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	4	С	AB	0	0	C	
Versamenti in conto capitale	0		_	0	0	C	
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	C	
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	C	
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	C	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	C	
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	C	
Varie altre riserve	(1)		Mit manuselli karthili di Mikaner kalli di di e akuli di Akri kari 1944 - keri di sasali	0	0	C	
Totale altre riserve	400.003		***************************************	0	0	C	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0,	0	C	
Utili portati a nuovo	34.241			0	0	C	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	C	
Totale	493.021			0	0	C	
Quota non distribuibile	1			0			
Residua quota distribuibile				0			

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 26 di 51

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

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

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

Al 31/12/2021 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

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

Socio	quota Sociale	% partecipazione	
Comune di Cavriago	39.475,00	78,95%	
Comune di Correggio	3.950,00	7,90%	
Comune di Montecchio Emilia	2,630,00	5,26%	
Comune di Bibbiano	1.315,00	2,63%	
Comune di Campegine	1.315,00	2,63%	
Comune di Sant'llario D'Enza	1.315,00	2,63%	
Totale	50.000,00	100,00%	

# Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per Imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	10.875	10.875
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	(953)	(953)
Totale variazioni	0	0	0	(953)	(953)
Valore di fine esercizio	0	0	0	9.922	9.922

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 27 di 51

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	184.080
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	37.149
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	(1.365)
Totale variazioni	35.784
Valore di fine esercizio	219.864

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

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

#### **Debiti**

#### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	200.000	200.000	32.472	167.528	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	362.194	82.282	444.476	444.476	0	0
Debiti verso fornitori	187.460	8.511	195.971	195.971	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	12.740	2.049	14.789	14.789	0	0
Debiti verso controllanti	16.824	(13.007)	3.817	3.817	0	0

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 28 di 51

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	o	0	0	0	0
Debiti tributari	19.883	8.991	28.874	28.874	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.952	15.147	30.099	30.099	0	0
Altri debiti	37.037	6.501	43,538	43.538	0	0
Totale debiti	651.089	310.476	961.565	794.036	167.528	0

#### Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio		32,472	32.472
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui		32.472	32.472
Anticipi su crediti			
Altri debiti:	THE PERMITS		
- altri			
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio		167.528	167.528
Aperture credito			
Conti correnti passivi			
Mutui		167.528	167.528
Anticipi su crediti			
Altri debiti:	THE WELL		
- altri			
Totale debiti verso banche		200,000	200.000

#### Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	362.194	444.476	82.282
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione	362.194	444.476	82,282
Сарагге			
Altri anticipi:			
- altri			
b) Acconti oltre l'esercizio			
Anticipi da clienti			
Anticipi per lavori in corso su ordinazione			
Сарагге			
Altri anticipi:			
- altri			
Totale acconti	362.194	444.476	82.282

#### Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	187.460	195.971	8,511
Fornitori entro esercizio:	82.652	75.161	-7,491
- altri	82,652	75.161	-7.491
Fatture da ricevere entro esercizio:	104.808	120.810	16.002
- altri	104.808	120.810	16.002
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	187.460	195.971	8.511

# Debiti verso imprese collegate

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fornitore Aziende Cavriago	12.740	14.789	2.049
Arrotondamento			
Totale debiti verso imprese collegate	12.740	14.789	2.049

#### Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Comune di Cavriago	16.824	3.817	-13,007
Totale debiti verso imprese controllanti	16.824	3.817	-13.007

#### Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito iRPEF/IRES	81	2.443	2.524
Debito IRAP		2.325	2,325
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	2.108	393	2.501
Erario c.to ritenute dipendenti	15.008	2.435	17.443
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	2.685	455	3.140
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale			
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive		942	942

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 30 di 51

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento	1	-2	-
Totale debiti tributari	19.883	8.991	28.874

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

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	14,525	28.465	13,940
Debiti verso Inail		1.117	1.117
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	427	517	90
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi	14.952	30.099	15.147

#### Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	37.037	43.538	6.501
Debiti verso dipendenti/assimilati	35.474	38.755	3.281
Debiti verso amministratori e sindaci		1.860	1.860
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	1.563	2.923	1.360
b) Altri debiti ottre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci		PALA PROBLEM Minutes (PF) offices and white to extract to accompany on the page 1,000 pa	
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Attri debiti	37.037	43.538	6.501

# Suddivisione dei debiti per area geografica

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 31 di 51

#### Non rilevano per l'esercizio in corso.

		Debiti as:	sistiti da garanzie rea	ali — Line		
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
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	200,000	200.000
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	444.476	444.476
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	195.971	195.971
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	14.789	14.789
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	3.817	3.817
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	0	0	0	28.874	28.874
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	30.099	30.099
Altri debiti	0	0	0	0	43.538	43.538
Totale debiti	0	0	0	0	961.564	961.565

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

# Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	651	(651)	0
Risconti passivi	0	0	0
Totale ratei e risconti passivi	651	(651)	0

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 32 di 51

# 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	98.155	218,650	120.495	122,76
Variazioni lavori in corso su ordinazione	121,519	58.610	-62,909	-51,77
Altri ricavi e proventi	797.993	974,492	176,499	22,12
Totali	1.017.667	1.251.752	234.085	

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	218.650
Totale	218.650

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Come già evidenziato nelle precedenti note integrative al Bilancio, si ribadisce che la Regione Emilia Romagni con riferimento ai progetti approvati intende inequivocabilmente tali attività rivolte al soddisfacimento di interesi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese quali rimborsi delle spes sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto no progetto approvato.

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

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

Volume attività realizzata	Valori 2021	Valori 202	Differenza		
Regione Emilia Romagna	1.002.088	84.24%	842.296	95,46%	159.79

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 33 di 51

Altre a finanziamento pubblico	36.929	3,10%	23.714	2,69%	13.2
Altri pubblici	19.628	1,65%	418	0,05%	19.2
Attività a mercato	189.462	15,93%	137.446	15,58%	52.01
Totale attività concluse	1,248.108	105%	1.003.874	114%	244.23
Valore attività realizzata	1.248.108	99,71%	1.003.874	98,64%	244.23
Variazione rimanenze lavori in corso		0,00%	0	0,00%	
Altri ricavi	3.644	0,29%	13.793	1,36%	-10.14
Totale valore della produzione	1.251.751	100%	1.017.667	100%	234.08

# 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	57.424	65.140	7.716	13,44
Per servizi	399.109	468.918	69.809	17,49
Per godimento di beni di terzi	13.113	24.763	11.650	88,84
Per il personale:				
a) salari e stipendi	364.338	457.631	93.293	25,61
b) oneri sociali	95.784	129.146	33.362	34,83
c) trattamento di fine rapporto	29.691	37.149	7.458	25,12
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:	u live d'épain			
a) immobilizzazioni immateriali	17.729	17.729		
b) immobilizzazioni materiali	8.719	6,872	-1.847	-21,18
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	1.593	3.423	1.830	114,88
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti	7.016		-7.016	-100,00
Oneri diversi di gestione	13.457	7.802	-5.655	-42,02
Arrotondamento				
Totali	1.007.973	1.218.573	210.600	

### Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 34 di 51

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	2.104
Altri	4
Totale	2.108

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi						
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale /misto						
Altri proventi					87	87
Totali					87	87

# 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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 35 di 51

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	5.639	7.715	136,82	13.354
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate	-1.668	1.623	-97,30	-45
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	3.971	9.338		13.309

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per € 13.354 relative ad IRAP per € 5.827 ed IRES per € 7.527.

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

Come già anticipato, in sede di Unico 2022 saranno dedotti gli acconti versati per IRES ed IRAP, nonché le ritenute subite.

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

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

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

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

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

	Esercizio pre	cedente	Variazioni de	Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
Voce	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP	
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee						
Spese manutenzioni eccedenti							
Spese pubblicità e propaganda							
Spese studi e ricerche							
Emolumenti amministratori non corrisposti							
Perdite su cambi							
Accantonamento a fondi rischi	10.875		-953		9.922		
Interessi passivi non dedotti ed eccedenza ROL							
Amm.to avviamento e marchi							

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 36 di 51

Totale differenze temporanee deducibili	10.875		188	11.063	
Perdite fiscali		T. Fr			
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90		24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	2.610		45	2.655	
IMPOSTE DIFFERITE		Ammontare	delle differe	nze temporanee	
Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR					
Sopravvenienze non incassate					
Sopravvenienze rateizzate					
Utili su cambi					
Emolumenti amministratori anticipati					
Totale differenze temporanee imponibili					
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90		24,00	3,90
Debiti per imposte differite					
Arrotondamento					
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	2.610	-1-, -	45	2.655	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	2.610		45	2.655	
- imputate a Conto economico			45		
- imputate a Patrimonio netto					
- imputate a Patrimonio netto  Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate					

# Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	0	0
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	0	0
B) Effetti fiscali	-24	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.610)	0
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(45)	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(2.655)	0

# Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale
Fondo rischi rendicontuali	10.875	(953)	9.922	24,00%	2.381

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 37 di 51

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRE\$	Effetto fiscale IRES
Fondo svalutaz.	-	1.141	1.141	24,00%	274

#### 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	31.158	
Onere fiscale teorico %	24	7.47
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
- plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate		
- altre		إساءاس
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	N/S. Jan	
- accantonamento a fondo svalutazione crediti		
- accantonamento a fondo rischi		
- svalutazione immobilizzazioni		
- emolumenti amministratori non corrisposti	<u> </u>	
- altre		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:	Reserved to the second second	name of the
- utilizzo fondo svalutazione crediti		
- utilizzo fondo rischi		
- rivalutazione immobilizzazioni		3
- quota plusvalenze rateizzate		
- emolumenti amministratori corrisposti		
- quota spese rappresentanza		
- altre voci		
Totale		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU		
- spese autovetture	520	
- sopravvenienze passive		
- spese telefoniche	1.288	
- multe e ammende		
- costi indeducibili	3,327	
- altre variazioni in aumento	1.141	

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 38 di 51

- spese di rappresentanza	5.161	أعلنية
ACE	-3.168	
deduzione IRAP	-2.259	
sopravvenienze attive		
super ammortamento	-1.935	
spese di rappresentanza	-3.870	
Totale	205	
mponibile IRES	31.363	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
RES corrente per l'esercizio		7.52
Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio	(Action)	

#### Riconciliazione imposte - IRAP

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

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP ( A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	660.528	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing		
- IMU		
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	83.441	
- perdite su crediti	182	
- altre voci	3.327	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- altre voci	800	
Totale	746.678	
Onere fiscale teorico %	3,90	29.12
Deduzioni:		
- INAIL	2.564	
- Contributi previdenziali	125.121	
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo		
- Costo residuo dipendente	469.574	
Totale	597.259	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

mponibile IRAP	149.419	
	sk illusti	A Community
Totale		
altre voci		
quota spese rappresentanza		
quota plusvalenze rateizzate		Marie Marie
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Totale		
altre voci		
Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:  Ammortamento marchi e avviamento non deducibile		
Fotale		
altre voci		

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 40 di 51

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Come evidenziato dallo schema del rendiconto finanziario, predisposto con il metodo indiretto, nell'esercizio si è registrato un incremento della liquidità per Euro 136.176.

#### 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 31/12/2021.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	14
Operai	0
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	15

Situazione dipendenti 2021:

- NR.15 dipendenti contratto formazione.
- NR. 1 addetta alle pulizie con agenzia di somministrazione a tempo indeterminato.

Corradi Stefano presidente del consiglio di amministrazione – rappresenta la società in ambito istituzionale. Chierici Lucrezia amministratore delegata.

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

Si evidenzia che per l'esercizio al 31/12/2021 non sono stati assegnati compensi spettanti agli Amministratori, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

#### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 42 di 51

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

#### Categorie di azioni emesse dalla società

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

#### Titoli emessi dalla società

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

#### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

#### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

#### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

#### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

#### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

#### Operazioni con parti correlate

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 43 di 51

#### 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

#### Attività svolta

La società opera nell'ambito del settore Formazione Professionale, del Sistema integrato Iefp, con particolare riferimento all'aggiornamento professionale ed al sostegno ai servizi per la Pubblica Amministrazione (prevalentemente in ambito socio-sanitario, ristorativo, turistico, amministrativo, etc.) mettendo a disposizione di enti locali, imprese, scuole, associazioni e privati la propria esperienza in materia di progettazione e gestione di interventi formativi, orientativi e di reinserimento lavorativo. Il Csl La Cremeria realizza le proprie attività accedendo ai finanziamenti pubblici dei Bandi regionali, nazionali e comunitari e proponendo a mercato un proprio catalogo di proposte formative.

Dopo la chiusura dell'esercizio precedente, nell'anno 2021 tutte le attività formative, le attività laboratoriali o esperienziali (stage e tirocini), le attività orientative e di accompagnamento al lavoro in forma individuale e/o in gruppo, gli interventi formativi rivolti ai disabili ed alle fasce deboli della popolazione (utenti L.14/2015), di orientamento scolastico e lavorativo hanno ripreso il loro regolare svolgimento e molte attività sono state realizzate in presenza.

Solo in alcuni casi, al fine di agevolare la frequenza dei partecipanti e/o in ottica preventiva si è fatto ricorso all'utilizzo della modalità della didattica a distanza garantendo la sincronicità della docenza in videoconferenza. Non si è rilevata la necessità di ricorrere a forme di riduzione dell'attività lavorativa del personale dell'ente (ad es. congedi, ferie, FIS); si è tuttavia fatto uso della modalità di lavoro smart working per alcuni dipendenti, sia per agevolarne la conciliazione dei tempi di vita e di lavoro che per permettere una turnazione del personale come misura di contenimento del contagio da COVID-19.

#### Previsione per anno 2022

Fermo restando che allo stato attuale non è possibile prevedere l'evoluzione che potrà avere il fenomeno pandemico e conseguentemente anche il suo impatto sul piano economico e patrimoniale, ipotizzando una continuità dell'attività in presenza (pur con tutte le misure da mettere in atto) per l'anno 2022, 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.

Va però evidenziato che:

• sarà da attenzionare l'andamento epidemiologico e da considerare la non certezza delle modalità di erogazione delle attività per i mesi avvenire;

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 44 di 51

- ad oggi non si hanno ancora certezza dei tempi di pubblicazione dei bandi regionali in virtù del passaggio al nuovo sessennio di programmazione dei fondi europei (2021-2027) e che probabilmente comporteranno uno slittamento in avanti dell'avvio e dell'erogazione delle attività, qualora approvate; tutto ciò fa sì che sia necessaria estrema cautela ed un monitoraggio continuo dell'andamento economico dell'azzienda;
- il 2022 rappresenta un anno importante, ricco di sollecitazioni, stimoli e incentivi al cambiamento per il settore della Formazione Professionale quali ad es. l'attuazione delle disposizioni finanziate tramite il bando regionale "Bando per la trasformazione digitale, aggregazione, qualificazione e razionalizzazione dei Centri di formazione accreditati nella regione Emilia-Romagna in attuazione dell'Art. 15 della Legge Regionale n.12/2020".

Il progetto finanziato ed attualmente in svolgimento consiste in un'azione di riorganizzazione finalizzata a perseguire l'innovazione e l'ammodernamento digitale e verde dell'ente in modo integrato e su più livelli. Quattro i macro-obiettivi (tecnologico, relazionale, strutturale e inclusivo) prefigurati e le relative linee di intervento, tutti convergenti in un'unica visione complessiva sia del presente che delle sfide future del settore della formazione professionale

all'insegna di un'ampia cultura della sostenibilità ed efficientamento digitale.

Per poter stare nell'ambito dell'ecosistema regionale dell'innovazione, l'ente si è voluto dotare di: soluzioni didattiche hi-tech, di spazi formativi virtuali integrati a quelli fisici, di metodologie inclusive e di competenze tecnologiche da possedere e da trasmettere in aula. Tramite due studi di fattibilità sarà ridefinito il suo posizionamento e le sue potenzialità di crescita attraverso la messa in comune di processi di lavoro e risorse con altri enti. Ciò rappresenta sicuramente un intervento significativo dal cui impatto socio-economico complessivo ne deriverà auspicabilmente una maggiore stabilità e attualità dell'offerta formativa proposta rispetto alle esigenze del mercato, di messa in rete di eccellenze per creare occupazione e contrastare la dispersione scolastica e di sostegno all'innovazione ad impatto sociale.

• Inoltre sono attualmente in atto misure di adeguamento ai nuovi criteri di accreditamento regionali che entreranno in vigore dal 01/01/2023 per tutti gli organismi che erogano servizi di formazione ed al lavoro. I requisiti generali individuati dalla Regione riguardano le infrastrutture, la sicurezza e l'accessibilità degli edifici degli enti di formazione, l'affidabilità giuridico-economico-finanziaria, le capacità gestionali e le risorse professionali, le competenze linguistiche, digitali e di transizione ecologica dei formatori, i requisiti di efficienza ed efficacia, valutati anche rilevando il tasso di soddisfazione degli allievi e le relazioni col territorio rispetto ai quali sono definiti nuovi standard di qualità da rispettare ed adempiere.

Alla luce di quanto riportato, è ragionevole affermare che, nonostante le problematicità derivanti dall' emergenza Covid-19 e dalla situazione internazionale delicata, oltre che i processi di trasformazione e sviluppo in atto per il settore di riferimento, non sussistano oggi motivi o fatti o previsioni che possano in un immediato futuro pregiudicare la continuità aziendale della società; pertanto il presente Bilancio è redatto con il presupposto della continuità e stabilità aziendale.

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 45 di 51

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

#### Azioni proprie e di società controllanti

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

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

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

Ai sensi dell'art. 1 c. 125 della L. 124/2017, così come confermato dal D.L. crescita art. 35 comma 1 n. 34 del 30.04.2019 convertito con modificazioni dalla L. 26.06.219 n. 56, dalla Circolare Assonime 5/2019 e dalla Nota "ANPAL" (Agenzia Nazionale delle Politiche Attive del Lavoro) del 26-02-20, stante le difficoltà interpretative della norma e non essendo stata la materia oggetto di ulteriori chiarimenti normativi, fermo restando che le somme ricevute in esecuzione dei servizi di formazione si ritengono non siano soggette al rispetto degli obblighi informativi di cui alle disposizioni normative in oggetto e non siano, pertanto, soggetti alle conseguenti sanzioni in caso di inosservanza degli obblighi informativi detti, la Società ritiene opportuno dare comunque evidenza degli elementi informativi richiesti nella tabella riepilogativa di seguito riportata:

SOGGETTO EROGANTE	11	SOMMA ICASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE
REGIONE EMILIA ROMAGNA		18.142,00€	08/02 /2021	Operatore Promoz. ed Acco.za Turistica leFP 2020/2022
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	40.053,60	08/02 /2021	Operatore della Ristorazione leFP 2020/2022
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	2.186,40	08/02 /2021	Operatore della Ristorazione leFP 2020/2022
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	125,00	16/02 /2021	Tecnico di Cucina
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	5.566,50	09/03 /2021	Operatore Promoz, ed Acco.za Turistica IeFP 2019/2021
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	18.555,00	09/03 /2021	Operatore Promoz, ed Acco,za Turistica IeFP 2019/2021
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	12.988,50	09/03 /2021	Operatore Promoz. ed Acco.za Turistica IeFP 2019/2021
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	1,930,05	12/03 /2021	Azioni Formative per gli Istituti Penali di Reggio Emilia
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	6.433,50	12/03 /2021	Azioni Formative per gli Istituti Penali di Reggio Emilia
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	4.503,45	12/03 /2021	Azioni Formative per gli Istituti Penali di Reggio Emilia
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	18.166,00	29/03 /2021	Tecnico di Cucina
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	932,05	14/04 /2021	Operatore Promoz. ed Acco.za Turistica IeFP 2018/2020
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	1.331,50	14/04 /2021	Operatore Promoz. ed Acco.za Turistica IeFP 2018/2020
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	399,45	14/04 /2021	Operatore Promoz. ed Acco.za Turistica IeFP 2018/2020
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	362,40	19/04 /2021	Percorsi Universitari al Lavoro-Inuversità Studi Parma-
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	1.208,00	19/04 /2021	Percorsi Universitari al Lavoro-Inuversità Studi Parma-

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 46 di 51

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 845,60		Percorsi Universitari al Lavoro-Inuversità Studi Parma-
REGIONE EMILIA	€ 1.476,30	07/06	
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 632,70	07/06 /2021	21
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 2,109,00	/2021 07/06	
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 5,541,55	/2021 05/07	Addetto alla Ristorazione e Bar
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 7.916.50	/2021 05/07	Addetto alla Ristorazione e Bar
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 2,374,95	/2021 05/07	Addetto alla Ristorazione e Bar
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 3.969,83	13/07	Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 13.232.79	13/07	Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 9,262,95	13/07	Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 3,240,77	/2021 13/07	Percorsi Universitari al Lavoro-Inuversità Studi Parma-
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 7.561,81	/2021 13/07	Percorsi Universitari al Lavoro-Inuversità Studi Parma-
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 10.802,58	/2021 13/07	Percorsi Universitari al Lavoro-Inuversità Studi Parma-
REGIONE EMILIA	€ 6.116.00	21/07	Azioni Formative per gli Istituti Penali di Reggio Emilia
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 4.281,20	/2021 21/07	Azioni Formative per gli Istituti Penali di Reggio Emilia
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 1.834,80	/2021 21/07	Azioni Formative per gli Istituti Penali di Reggio Emilia
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 25.564,14	/2021 12/08	. 0
ROMAGNA REGIONE EMILIA		/2021 12/08	
ROMAGNA REGIONE EMILIA		/2021 12/08	Operazione per l'inserimento ai Lavoro, inclusione Sociale
ROMAGNA REGIONE EMILIA		/2021 12/08	Operazione per finserimento ai Lavoro, inclusione Sociale
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 3.812,25	/2021 12/08	Operatore Promoz. ed Acco.za Tunstica terr 2019/2021
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 8.895,25	/2021 12/08	Operatore Promoz, ed Acco.za Turistica ierr 2019/2021
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 12.707,50	/2021 12/08	Operatore Promoz, ed Acco,za Turistica (err 2019/2021
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 21.169,62	/2021 12/08	Operatore della Ristorazione IEFF 2019/2021
ROMAGNA REGIONE EMILIA	€ 2.450,45	/2021 17/08	Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
ROMAGNA	€ 9.072,70	/2021	Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 30.242,31		Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 5.717,73		Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 8.168,19		Operatore della Ristorazione leFP 2019/2021
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 29.424,00		Operatore della Ristorazione leFP 2020/2022
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 20.255,00		Operatore Promoz. ed Acco.za Turistica IeFP 2020/2022
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 30.919,00	12021	Operatore Promoz. ed Acco.za Turistica IeFP 2020/2022
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 28.686,00	12021	Tecnico di Cucina
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 248,50	12021	Certificazione Servizio Civile nr.1
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 74,55	01/09 /2021	Certificazione Servizio Civile nr.1
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 173,95	01/09 /2021	Certificazione Servizio Civile nr.1
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 42.195,29	06/09 /2021	Operazione per l'inserimento al Lavoro.Inclusione Sociale
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 60.278,98	06/09 /2021	Operazione per l'inserimento al Lavoro.Inclusione Sociale
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 18.083,69	06/09 /2021	Operazione per l'inserimento al Lavoro.Inclusione Sociale
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 2.084,15	30/09 /2021	Operatore della Ristorazione
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 893,20	30/00	Operatore della Ristorazione
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 2.977,35	20/00	Operatore della Ristorazione

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 47 di 51

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE	
REGIONE EMILIA	€ 48,496,80		Operatore della Ristorazione leFP 2020/2022	
ROMAGNA REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 1.080,00		Operatore della Ristorazione leFP 2020/2022	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 3.685,72	05/10 /2021	Operatore della Ristorazione leFP 2020/2022	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 2.580,00	05/10 /2021	Social Marketing per il Settore del Turismo e Commercio	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 1.105,72	05/10 /2021	Social Marketing per il Settore del Turismo e Commercio	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 756,00	05/10 /2021	Social Marketing per il Settore del Turismo e Commercio	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 324,00	05/10 /2021	Social Marketing per il Settore del Turismo e Commercio	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 8.729,35	05/10 /2021	Operatore Agro Alimentatere	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 3.741,15		Operatore Agro Alimentatere	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 12.470,50	05/10 /2021	Operatore Agro Allinentatere	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 41.048,00	11/10 /2021	Operatore Promoz, eu Acco,za runstica terr 2020/2022	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 5.415,00	21/10 /2021	Techico di Cucina	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 42.393,00	21/10 /2021	Techico di Cucina	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 4.914,00	12/11 /2021	il Serior Social Housing	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 1.474,20	12/11 /2021	il Serior Social nousing	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 3.439,80	12/11 /2021	Il Senior Social Housing	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 20.463,75	24/11 /2021	Promozione Tirocini	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 6,821,25	24/11 /2021	Promozione Tirocini	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 2.284,98	02/12 /2021	Operazione per l'inserimento al lavoro, l'inclusione sociale e l'autonomia, attraverso il lavoro, delle persone in condizioni di fragilità, vulnerabilità nel distretto USL di RE e di Montecchio Emilia	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 3.264,25	02/12 /2021	Operazione per l'inserimento al lavoro, l'inclusione sociale e l'autonomia, attraverso il lavoro, delle persone in condizioni di fragilità, vulnerabilità nel distretto USL di RE e di Montecchio Emilia	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 979,27	02/12 /2021	Operazione per l'inserimento al lavoro, l'inclusione sociale e l'autonomia, attraverso il lavoro, delle persone in condizioni di fragilità, vulnerabilità nel distretto USL di RE e di Montecchio Emilia	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 5.889,45	15/12 /2021	Progetto di Formalizzazione degli esiti di Tirocini	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 2.524,05	15/12 /2021	Progetto di Pormatizzazione degli estit di Tirocini	
REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 8.413,50	15/12 /2021	Progetto di Formalizzazione degli esiti di Tirocini	
SCUOLA PESCARINI	€ 1.278,00		Tirocini srfc	
COMUNE di CAVRIAGO	€ 604,00			
COMUNE di CAVRIAGO	€ 450,00			
COMUNE di CAVRIAGO	€ 28.500,00	/2021	Contributo per Progetto per la Continuità dei Presidi Territoriali e per la realizzazione di azioni orintative che facilitino l'accesso ai servizi 2018-2019	
FUTURA	€ 7.969,00		Azione Regionale per il successo formativo IeFP 2019-2020	
FUTURA	€ 12,359,06		Progetto per il Contrasto del Divario Digitale	
FUTURA	€ 7.969,02		Azione Regionale per il successo formativo IeFP 2020-2021	
FUTURA	€ 7.969,02		The state of the s	
Progetto "COOP FWD	€ 10.877,18			
IFOA	€ 13.558,40		Sviluppare Competenze per il Lavoro	
IFOA	€ 28.089,87			
DIPARTIMENTO DI GIUSTIZIA	€ 20.008,08		Anticorruzioe e Trasparenza e Integrità Emilia Romagna	
DIPARTIMENTO DI GIUSTIZIA	€ 24.852,81	/2021	Conoscenza delle Principali Tecniche e Metolodologie per la Mappatura, la reingegnerizzazione e la digitalizzazione dei processi operativi di un' amministrazione.	
UNIONE TRESINARO SECCHIA	€ 20.140,00	01/02 /2021	Formaz.in Smart Leadership e Gestione Gruppi di Lavoro e Lavori di Gruppo in Modalità Smart	
UNIONE TRESINARO SECCHIA	€ 2.200,00	29/04 /2021	Formaz.in Smart Leadership e Gestione Gruppi di Lavoro	

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 48 di 51

SOGGETTO EROGANTE		SOMMA ICASSATA	DATA DI INCASSO	TITOLO/CAUSALE
UNITA' LOCALE REGGIO EMILIA	€	308,97	25/06 /2021	Progetti di Tirocinio a favore di Perone/Utenti in carico al DSMDP
UNITA' LOCALE REGGIO EMILIA	€	247,17	25/06 /2021	Progetti di Tirocinio a favore di Perone/Utenti in carico al DSMDP
UNITA' LOCALE REGGIO EMILIA	€	4.025,90	14/12 /2021	Progetti di Tirocinio a favore di Perone/Utenti in carico al DSMDP
	€ 1	.049.353,01		

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

#### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

#### Destinazione del risultato d'esercizio

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

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	892
- a Riserva straordinaria	16.957
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a nuovo	
Totale	17.849

#### Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

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

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

#### Effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari

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

#### Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 49 di 51

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

#### Altre informazioni

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:

	2021	2020	VALORI SOGLIA
Indice di Disponibilità Corrente	1,75	1,59	maggiore = 1
Durata media dei crediti	172,26	163,53	minore = 200 gg.
Durata media dei debiti	94,98	105,08	minore = 200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	-0,16%	-0,04%	minore = 3%

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021 Pag. 50 di 51

#### Dichiarazione di conformità del bilancio

CAVRIAGO, il 29 Aprile 2022

Il consiglio di amministrazione

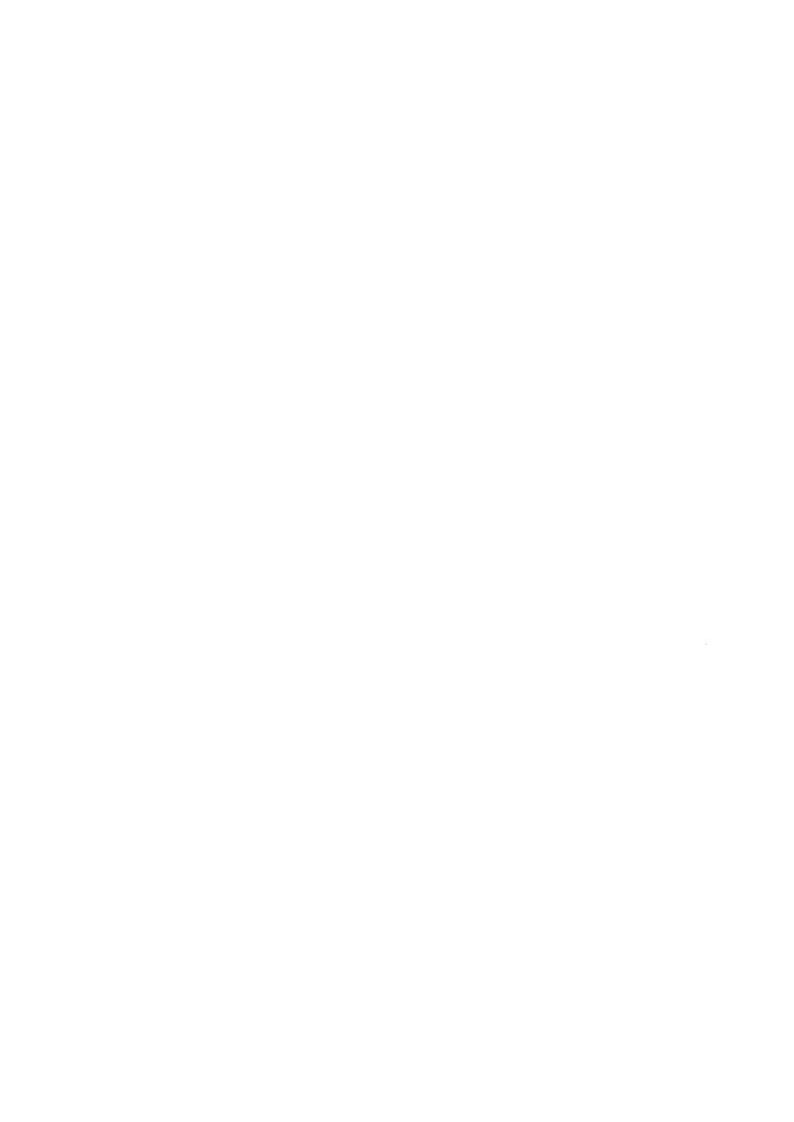
FIRMATO - CHIERICI LUCREZIA

FIRMATO - CORRADI STEFANO

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

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021



### CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L.

Sede: Cavriago (RE) via Guardanavona n.9
Codice Fiscale 0278610355

# RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE LEGALE INDIPENDENTE ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci della Società CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L.

#### Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

#### Richiamo di informativa

Gli Amministratori riportano nella nota integrativa quanto segue:

- per un'informativa più completa con riguardo ai flussi finanziari dell'esercizio è stato redatto anche il Rendiconto Finanziario, non obbligatorio per i Bilanci in forma abbreviata;
- 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;
- è ragionevole affermare che, nonostante le problematicità 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 sulla continuità aziendale.

#### Altri aspetti

L'attività di revisione contabile si è in parte svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della diffusione del COVID 19 e dei connessi provvedimenti, anche di natura restrittiva alla circolazione, emanati dal Governo Italiano a tutela della salute dei cittadini.

Conseguentemente, in ragione di oggettive situazioni di forza maggiore, alcune procedure di revisione previste dagli standard professionali di riferimento sono state eseguite nell'ambito (i) di una rimodulata organizzazione del personale, improntata ad un ampio uso di smart working e (ii) di differenti modalità per interfacciarsi con i referenti aziendali e di raccolta delle evidenze probative, attraverso l'utilizzo, in modo prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmessami con tecniche di comunicazione a distanza.

#### Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, declinati per tener conto della dimensione e della struttura dalla società.

Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### Responsabilità degli Amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio

d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

# Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, pur declinati per tener conto della dimensione e della struttura dalla società, individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, declinati per tener conto della dimensione e della struttura dalla società, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle

stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. La mia conclusione è basata sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello
  appropriato come richiesto dagli ISA Italia, declinati per tener conto della dimensione e
  della struttura dalla società tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la
  revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze
  significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Ho preso atto che l'organo amministrativo non ha redatto la relazione sulla gestione in quanto non obbligato per disposizione di legge.

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit., ha predisposto la relazione sul governo societario.

Reggio Emilia 4 maggio 2022

Il Revisore legale

Massimo Giaroli