

# CENTRO STUDIO E LAVORO LA CREMERIA SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| 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                                                                                                   |

# Stato patrimoniale

|                                                                        | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                              |            |            |
| <b>Attivo</b>                                                          |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                     | 0          | 0          |
| B) Immobilizzazioni                                                    |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 249.742    | 265.934    |
| II - Immobilizzazioni materiali                                        | 27.703     | 46.373     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 0          | 0          |
| Totale immobilizzazioni (B)                                            | 277.445    | 312.307    |
| C) Attivo circolante                                                   |            |            |
| I - Rimanenze                                                          | 299.679    | 543.275    |
| II - Crediti                                                           |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 643.826    | 491.958    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 651        | 1.004      |
| imposte anticipate                                                     | 2.457      | 2.655      |
| Totale crediti                                                         | 646.934    | 495.617    |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni      | 0          | 0          |
| IV - Disponibilità liquide                                             | 302.554    | 346.947    |
| Totale attivo circolante (C)                                           | 1.249.167  | 1.385.839  |
| D) Ratei e risconti                                                    | 8.577      | 4.075      |
| Totale attivo                                                          | 1.535.189  | 1.702.221  |
| <b>Passivo</b>                                                         |            |            |
| A) Patrimonio netto                                                    |            |            |
| I - Capitale                                                           | 50.000     | 50.000     |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0          | 0          |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | 0          | 0          |
| IV - Riserva legale                                                    | 9.669      | 8.777      |
| V - Riserve statutarie                                                 | 0          | 0          |
| VI - Altre riserve                                                     | 400.003    | 400.003    |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0          | 0          |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 51.198     | 34.241     |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 12.634     | 17.849     |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                       | 0          | 0          |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0          | 0          |
| Totale patrimonio netto                                                | 523.504    | 510.870    |
| B) Fondi per rischi e oneri                                            | 9.095      | 9.922      |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 250.992    | 219.864    |
| D) Debiti                                                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 623.485    | 794.037    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 128.113    | 167.528    |
| Totale debiti                                                          | 751.598    | 961.565    |
| E) Ratei e risconti                                                    | 0          | 0          |
| Totale passivo                                                         | 1.535.189  | 1.702.221  |

## Conto economico

|                                                                                                                                   | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                       | 170.595    | 218.650    |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | (242.817)  | 58.610     |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                          | 0          | 0          |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                                                                  | (242.817)  | 58.610     |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                                                              | 0          | 0          |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                                                                     | 1.383.657  | 970.848    |
| altri                                                                                                                             | 11.490     | 3.644      |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                                    | 1.395.147  | 974.492    |
| Totale valore della produzione                                                                                                    | 1.322.925  | 1.251.752  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                          | 70.342     | 65.140     |
| 7) per servizi                                                                                                                    | 557.077    | 468.918    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                                 | 18.202     | 24.763     |
| 9) per il personale                                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                                              | 436.232    | 457.631    |
| b) oneri sociali                                                                                                                  | 120.519    | 129.146    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 50.048     | 37.149     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                                   | 50.048     | 37.149     |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                                                             | 0          | 0          |
| e) altri costi                                                                                                                    | 0          | 0          |
| Totale costi per il personale                                                                                                     | 606.799    | 623.926    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 23.914     | 24.601     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                                | 17.872     | 17.729     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                                  | 6.042      | 6.872      |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                                                                      | 0          | 0          |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                                         | 2.900      | 3.423      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                                | 26.814     | 28.024     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                                  | 0          | 0          |
| 12) accantonamenti per rischi                                                                                                     | 0          | 0          |
| 13) altri accantonamenti                                                                                                          | 0          | 0          |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                                     | 14.058     | 7.802      |
| Totale costi della produzione                                                                                                     | 1.293.292  | 1.218.573  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                                            | 29.633     | 33.179     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                                             |            |            |
| 15) proventi da partecipazioni                                                                                                    |            |            |
| da imprese controllate                                                                                                            | 0          | 0          |
| da imprese collegate                                                                                                              | 0          | 0          |
| da imprese controllanti                                                                                                           | 0          | 0          |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                             | 0          | 0          |
| altri                                                                                                                             | 0          | 0          |
| Totale proventi da partecipazioni                                                                                                 | 0          | 0          |
| 16) altri proventi finanziari                                                                                                     |            |            |

|                                                                                                                                                                        |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                                                                                                                          |         |         |
| da imprese controllate                                                                                                                                                 | 0       | 0       |
| da imprese collegate                                                                                                                                                   | 0       | 0       |
| da imprese controllanti                                                                                                                                                | 0       | 0       |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                                                                  | 0       | 0       |
| altri                                                                                                                                                                  | 0       | 0       |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                                                                                                  | 0       | 0       |
| b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | 0       | 0       |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni                                                                                      | 0       | 0       |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                      | 0       | 0       |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                                                                     |         |         |
| da imprese controllate                                                                                                                                                 | 0       | 0       |
| da imprese collegate                                                                                                                                                   | 0       | 0       |
| da imprese controllanti                                                                                                                                                | 0       | 0       |
| da imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                                                                  | 0       | 0       |
| altri                                                                                                                                                                  | 194     | 87      |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                                                                                 | 194     | 87      |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                                                                       | 194     | 87      |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                                                                                 |         |         |
| verso imprese controllate                                                                                                                                              | 0       | 0       |
| verso imprese collegate                                                                                                                                                | 0       | 0       |
| verso imprese controllanti                                                                                                                                             | 0       | 0       |
| verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti                                                                                                               | 0       | 0       |
| altri                                                                                                                                                                  | 2.406   | 2.108   |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                                                                              | 2.406   | 2.108   |
| 17-bis) utili e perdite su cambi                                                                                                                                       | 0       | 0       |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                                                                           | (2.212) | (2.021) |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie                                                                                                            |         |         |
| 18) rivalutazioni                                                                                                                                                      |         |         |
| a) di partecipazioni                                                                                                                                                   | 0       | 0       |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                | 0       | 0       |
| c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                       | 0       | 0       |
| d) di strumenti finanziari derivati                                                                                                                                    | 0       | 0       |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria                                                                                                     | 0       | 0       |
| Totale rivalutazioni                                                                                                                                                   | 0       | 0       |
| 19) svalutazioni                                                                                                                                                       |         |         |
| a) di partecipazioni                                                                                                                                                   | 0       | 0       |
| b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni                                                                                                | 0       | 0       |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni                                                                                      | 0       | 0       |
| d) di strumenti finanziari derivati                                                                                                                                    | 0       | 0       |
| di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria                                                                                                     | 0       | 0       |
| Totale svalutazioni                                                                                                                                                    | 0       | 0       |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)                                                                                        | 0       | 0       |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                                                                      | 27.421  | 31.158  |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                                                               |         |         |
| imposte correnti                                                                                                                                                       | 14.589  | 13.354  |
| imposte relative a esercizi precedenti                                                                                                                                 | 0       | 0       |
| imposte differite e anticipate                                                                                                                                         | 198     | (45)    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                                                                      | 14.787  | 13.309  |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                                                                     | 12.634  | 17.849  |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2022 31-12-2021**

|                                                                                                                                       |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto                                                                                              |           |           |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)                                                             |           |           |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                                        | 12.634    | 17.849    |
| Imposte sul reddito                                                                                                                   | 14.787    | 13.309    |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                                            | 2.212     | 2.021     |
| (Dividendi)                                                                                                                           | 0         | 0         |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività                                                                       | 0         | 0         |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione                   | 29.633    | 33.179    |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                                  |           |           |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                                               | 2.900     | 3.423     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                                   | 23.914    | 24.601    |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore                                                                                           | 0         | 0         |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0         | 0         |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari                                                                | 50.048    | 37.149    |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                           | 76.862    | 65.173    |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                                            | 106.495   | 98.352    |
| Variazioni del capitale circolante netto                                                                                              |           |           |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                                               | 243.596   | (59.389)  |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                                     | (125.122) | (140.985) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                                    | 21.573    | 8.511     |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                                   | (4.502)   | 1.422     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                                  | 0         | (651)     |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                                     | (225.078) | 70.910    |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                                       | (89.533)  | (120.182) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                                                | 16.962    | (21.830)  |
| Altre rettifiche                                                                                                                      |           |           |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                                          | (2.212)   | (2.021)   |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                                          | (17.872)  | (715)     |
| Dividendi incassati                                                                                                                   | 0         | 0         |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                                  | (827)     | (953)     |
| Altri incassi/(pagamenti)                                                                                                             | (18.920)  | (1.365)   |
| Totale altre rettifiche                                                                                                               | (39.831)  | (5.054)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                                        | (22.869)  | (26.884)  |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento                                                                           |           |           |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                                            |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                                        | 12.628    | (36.939)  |
| Disinvestimenti                                                                                                                       | 0         | 0         |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                                          |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                                        | (1.680)   | 0         |
| Disinvestimenti                                                                                                                       | 0         | 0         |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                                                          |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                                        | 0         | 0         |
| Disinvestimenti                                                                                                                       | 0         | 0         |
| Attività finanziarie non immobilizzate                                                                                                |           |           |
| (Investimenti)                                                                                                                        | 0         | 0         |

|                                                                       |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Disinvestimenti                                                       | 0        | 0        |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0        | 0        |
| Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide       | 0        | 0        |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                  | 10.948   | (36.939) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento         |          |          |
| Mezzi di terzi                                                        |          |          |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                   | 6.943    | 32.472   |
| Accensione finanziamenti                                              | (39.415) | 167.528  |
| (Rimborso finanziamenti)                                              | 0        | 0        |
| Mezzi propri                                                          |          |          |
| Aumento di capitale a pagamento                                       | 0        | 0        |
| (Rimborso di capitale)                                                | 0        | 0        |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie                                 | 0        | 0        |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                             | 0        | (1)      |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                 | (32.472) | 199.999  |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)       | (44.393) | 136.176  |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                             | 0        | 0        |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                              |          |          |
| Depositi bancari e postali                                            | 346.671  | 210.556  |
| Assegni                                                               | 0        | 0        |
| Danaro e valori in cassa                                              | 276      | 213      |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                       | 346.947  | 210.769  |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0        | 0        |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                |          |          |
| Depositi bancari e postali                                            | 302.349  | 346.671  |
| Assegni                                                               | 0        | 0        |
| Danaro e valori in cassa                                              | 205      | 276      |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                         | 302.554  | 346.947  |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                   | 0        | 0        |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 12.634.

### **Attività svolte e prevedibili scenari futuri**

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

Operando nell'ambito della formazione professionale, ha ottenuto 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 -**
- **Obbligo Formativo, Obbligo Istruzione e Apprendistato -**
- **Servizi per il Lavoro - Area di accreditamento 2** - prestazioni per le persone: supporto all'inserimento lavorativo e all'inclusione sociale di soggetti fragili e vulnerabili.

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

Pertanto, opera nel 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 2022 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 sono state realizzate prevalentemente in presenza; solo in alcuni casi, per lo più su richiesta dei partecipanti e/o della committenza, al fine di agevolarne la riuscita, si è fatto ricorso in maniera integrata e complementare, all'utilizzo della modalità della didattica a distanza garantendo la sincronicità della docenza in videoconferenza. Tutti i lavoratori sono tornati a lavorare normalmente in struttura. E' rimasto il ricorso alle piattaforme digitali per la realizzazione di molti incontri di lavoro con colleghi di altri enti e per alcune riunioni di lavoro su progetti in partenariato con altri soggetti e/o organizzazioni.

Nel 2022 si è avviato un percorso di consolidamento della Rete ARIFEL (Associazione Regionale degli Istituti di formazione Enti Locali), di cui il CSL La Cremeria è associato, che è confluito, in data 14/12/2022, in una modifica dello Statuto dell'Associazione al fine dell'avanzamento della domanda di iscrizione al Registro delle Persone Giuridiche tenuto dalla Regione Emilia Romagna. Si intende in questo modo ridefinire le forme di collaborazione per la promozione ed il rafforzamento della rete stessa e la messa in comune di processi di lavoro e di incrementare le possibilità di condivisione di opportunità di finanziamento, oltre che sviluppo dell'accreditamento già attuato in contratto di rete per prestazioni per la c.d. "Area 1".

Come previsto, il 2022 ha rappresentato un anno importante, ricco di sollecitazioni, stimoli e incentivi al cambiamento per il settore e tra questi 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, la cui attuazione avviata a dicembre 2021 e proseguita per tutto il 2022, con chiusura prevista per fine aprile 2023, consiste in un'azione complessa di riorganizzazione finalizzata all'innovazione ed all'ammodernamento digitale e verde dell'ente in modo integrato e su più livelli. Quattro i macro-obiettivi (tecnologico, relazionale, strutturale e inclusivo) prefigurati e le relative linee di intervento, tutti convergenti in un'unica visione complessiva sia del presente che delle sfide future del settore della formazione professionale all'insegna di un'ampia cultura della sostenibilità ed efficientamento digitale. Per poter stare nell'ambito dell'ecosistema regionale dell'innovazione, l'ente si è voluto dotare di: soluzioni didattiche hi-tech, di spazi formativi, virtuali integrati a quelli fisici, di metodologie inclusive e di competenze tecnologiche da possedere e da trasmettere in aula. Tramite due studi di fattibilità sarà ridefinito il suo posizionamento e le sue potenzialità di crescita attraverso la messa in comune di processi di lavoro e risorse con altri enti.

In data 06/10/2022 la Giunta del Comune di Cavriago, proprietario dell'immobile in cui ha sede l'ente di formazione, ha approvato in linea tecnica il progetto definitivo dei "Lavori di rigenerazione urbana area cremeria - ristrutturazione completa edifici non utilizzati e area esterna" - CUP C18I21002120002 presentato a valere sul Bando regionale Partecipazione 2021 ed approvato e finanziato, con un contributo economico pari a € 790.000,00, dalla Regione Emilia Romagna (determinazione n. DPG/2022/5235 del 16/03/2022).

In riferimento a questo progetto di ristrutturazione e rigenerazione urbana del complesso denominato "Ex Cremeria", l'Amministrazione comunale di Cavriago ed il CSL La Cremeria, essendo partners nel progetto, hanno inteso regolare i loro rapporti tramite la firma di un accordo ai sensi dell'art. 11 della l.241/1990 (approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 85 del 22/09/2022) e sottoscritto da entrambe le parti con cui si è riconosciuto al CSL Cremeria il diritto d'uso (fino al 23/04/2037) oneroso (a fronte di un corrispettivo pari a € 120.000,00) per tutti i locali e le aree oggetto della riqualificazione.

### **Previsione per anno 2023**

Fermo restando che allo stato attuale non è possibile prevedere con certezza l'evoluzione che potrà avere il fenomeno congiunturale della crisi energetica e socio-economica, della guerra russo-ucraina e dei cambiamenti in atto a livello europeo e nazionale rispetto alle linee di finanziamento prevalenti, e conseguentemente anche il loro impatto sul piano economico e patrimoniale, ipotizzando una continuità dell'attività in presenza per l'anno 2023, in base alle informazioni disponibili al momento della stesura del presente bilancio, alle attività in corso di svolgimento, agli ordini già in gestione, alle accettazioni già ricevute, sembra ragionevole ipotizzare che, anche in considerazione della messa in atto delle misure sopra riportate, si possa raggiungere anche per quest'anno un sostanziale pareggio di bilancio.

Va però evidenziato che saranno da attenzionare:

- l'andamento socio-economico europeo e nazionale e da considerare la non certezza delle modalità di erogazione delle attività per i mesi avvenire; ad oggi non si hanno ancora certezza dei tempi di pubblicazione di molti 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'azienda;
- 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". Ciò rappresenterà 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;
- l'impatto delle misure di adeguamento ai nuovi criteri di accreditamento regionali che entreranno in vigore dal 01/06/2023 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;
- l'avvio operativo del progetto di rigenerazione urbana del comparto "Ex- Cremeria", nei termini sopra descritti, seppur, per l'anno 2023, nelle sue fasi di co-progettazione della rifunzionalizzazione dei nuovi spazi e di avvio del cantiere di ristrutturazione.

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

## Principi di redazione

### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, 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.

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

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

## **Criteri di valutazione applicati**

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

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

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

### Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

Il costo non ha subito rivalutazioni.

### Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

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

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

## **Crediti**

---

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

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

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

## **Disponibilità liquide**

---

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

## **Ratei e risconti**

---

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

## **Fondi per rischi e oneri**

---

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

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

## **TFR**

---

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

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## **Debiti**

---

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

## **Strumenti finanziari derivati**

Non rilevano per l'esercizio in corso.

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

---

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

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

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

In particolare:

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

## **Imposte sul Reddito**

---

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

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi 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.

### Indebitamento finanziario netto

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

| Descrizione                                           | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| A) Disponibilità liquide                              | 346.947              | -44.393    | 302.554            |
| B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide          |                      |            |                    |
| C) Altre attività finanziarie correnti                |                      |            |                    |
| Altre attività a breve                                |                      |            |                    |
| D) Liquidità (A+B+C)                                  | 346.947              | -44.393    | 302.554            |
| E) Debito finanziario corrente                        | 32.472               | 6.943      | 39.415             |
| F) Parte corrente del debito finanziario non corrente |                      |            |                    |
| Altre passività a breve                               |                      |            |                    |
| G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)           | 32.472               | 6.943      | 39.415             |
| H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)     | -314.475             | 51.336     | -263.139           |
| I) Debito finanziario non corrente                    | 167.528              | -39.415    | 128.113            |
| J) Strumenti di debito                                |                      |            |                    |
| K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti     |                      |            |                    |
| L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)     | 167.528              | -39.415    | 128.113            |
| M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)             | -146.947             | 11.921     | -135.026           |

### Conto economico riepilogativo

| Descrizione                                                                                      | Esercizio precedente | % sui ricavi | Esercizio corrente | % sui ricavi |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|--------------|
| Ricavi della gestione caratteristica                                                             | 1.193.142            |              | 1.565.742          |              |
| Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni | 58.610               | 4,91         | -242.817           | -15,51       |
| Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                   | 65.140               | 5,46         | 70.342             | 4,49         |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi                                                      | 493.681              | 41,38        | 575.279            | 36,74        |
| VALORE AGGIUNTO                                                                                  | 692.931              | 58,08        | 677.304            | 43,26        |
| Ricavi della gestione accessoria                                                                 |                      |              |                    |              |
| Costo del lavoro                                                                                 | 623.926              | 52,29        | 606.799            | 38,75        |
| Altri costi operativi                                                                            | 7.802                | 0,65         | 14.058             | 0,90         |
| MARGINE OPERATIVO LORDO                                                                          | 61.203               | 5,13         | 56.447             | 3,61         |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti                                               | 28.024               | 2,35         | 26.814             | 1,71         |
| RISULTATO OPERATIVO                                                                              | 33.179               | 2,78         | 29.633             | 1,89         |
| Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie                          | -2.021               | -0,17        | -2.212             | -0,14        |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE                                                                    | 31.158               | 2,61         | 27.421             | 1,75         |
| Imposte sul reddito                                                                              | 13.309               | 1,12         | 14.787             | 0,94         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                   | 17.849               | 1,50         | 12.634             | 0,81         |

## Indici di struttura

| Indici di struttura                  | Significato                                                                                                                      | Eserc. precedente | Eserc. corrente | Commento |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|
| Quoziente primario di struttura      | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con mezzi propri.          | 1,64              | 1,89            |          |
| Patrimonio Netto                     |                                                                                                                                  |                   |                 |          |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |          |
| Immobilizzazioni esercizio           | L'indice misura la capacità della struttura finanziaria aziendale di coprire impieghi a lungo termine con fonti a lungo termine. | 2,91              | 3,29            |          |
| Quoziente secondario di struttura    |                                                                                                                                  |                   |                 |          |
| Patrimonio Netto + Pass. consolidate |                                                                                                                                  |                   |                 |          |
| -----                                |                                                                                                                                  |                   |                 |          |
| Immobilizzazioni esercizio           |                                                                                                                                  |                   |                 |          |

## Indici patrimoniali e finanziari

| Indici patrimoniali e finanziari       | Significato                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Eserc. precedente | Eserc. corrente | Commento |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|
| Leverage (dipendenza finanz.)          | L'indice misura l'intensità del ricorso all'indebitamento per la copertura del capitale investito.                                                                                                                                                                                                                        | 3,33              | 2,93            |          |
| Capitale investito                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| Patrimonio Netto                       | Permette di definire la composizione degli impieghi in %, che dipende sostanzialmente dal tipo di attività svolta dall'azienda e dal grado di flessibilità della struttura aziendale. Più la struttura degli impieghi è elastica, maggiore è la capacità di adattamento dell'azienda alle mutevoli condizioni di mercato. | 81,65             | 81,93           |          |
| Elasticità degli impieghi              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| Attivo circolante                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| Capitale investito                     | Esprime il grado di equilibrio delle fonti finanziarie. Un indice elevato può indicare un eccesso di indebitamento aziendale.                                                                                                                                                                                             | 2,33              | 1,93            |          |
| Quoziente di indebitamento complessivo |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| Mezzi di terzi                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| -----                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |
| Patrimonio Netto                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                   |                 |          |

## Indici gestionali

| Indici gestionali             | Significato                                                                                                  | Eserc. precedente | Eserc. corrente | Commento |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|
| Rendimento del personale      | L'indice espone la produttività del personale, misurata nel rapporto tra ricavi netti e costo del personale. | 0,35              | 0,28            |          |
| Ricavi netti esercizio        |                                                                                                              |                   |                 |          |
| -----                         |                                                                                                              |                   |                 |          |
| Costo del personale esercizio | L'indice misura in giorni la dilazione commerciale ricevuta dai fornitori,                                   | 128               | 123             |          |
| Rotazione dei debiti          |                                                                                                              |                   |                 |          |
| Debiti vs. Fornitori * 365    |                                                                                                              |                   |                 |          |
| -----                         |                                                                                                              |                   |                 |          |
| Acquisti dell'esercizio       |                                                                                                              | 756               | 1.231           |          |
| Rotazione dei crediti         |                                                                                                              |                   |                 |          |
| Credit vs. Clienti * 365      |                                                                                                              |                   |                 |          |

| Indici gestionali           | Significato                                                            | Eserc. precedente | Eserc. corrente | Commento |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|
| -----                       | 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          | L'indice esprime la durata media della giacenza di materie prime e merci di magazzino.                                                                |                   |                 |          |
| Scorte medie merci e materie prime * 365                        |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| -----                                                           |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| Consumi dell'esercizio                                          |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| Indice di durata del magazzino - semilavorati e prodotti finiti | L'indice esprime la durata media della giacenza di semilavorati e prodotti finiti di magazzino.                                                       |                   |                 |          |
| Scorte medie semilavor. e prod. finiti * 365                    |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| -----                                                           |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| Ricavi dell'esercizio                                           |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| Quoziente di disponibilità                                      | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo e smobilizzo del magazzino. | 1,75              | 2,02            |          |
| Attivo corrente                                                 |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| -----                                                           |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| Passivo corrente                                                |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| Quoziente di tesoreria                                          | L'indice misura il grado di copertura dei debiti a breve mediante attività presumibilmente realizzabili nel breve periodo.                            | 1,06              | 1,54            |          |
| Liq imm. + Liq diff.                                            |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| -----                                                           |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |
| Passivo corrente                                                |                                                                                                                                                       |                   |                 |          |

## Indici di redditività

| Indici di redditività         | Significato                                                                                                                                                                                                       | Eserc. precedente | Eserc. corrente | Commento |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|
| Return on debt (R.O.D.)       | L'indice misura la remunerazione in % dei finanziatori esterni, espressa dagli interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sui debiti onerosi.                                                            | 1,05              | 1,44            |          |
| Oneri finanziari es.          |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| -----                         |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| Debiti onerosi es.            |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| Return on sales (R.O.S.)      | L'indice misura l'efficienza operativa in % della gestione corrente caratteristica rispetto alle vendite.                                                                                                         | 15,17             | 17,37           |          |
| Risultato operativo es.       |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| -----                         |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| Ricavi netti es.              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| Return on investment (R.O.I.) | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità della gestione corrente caratteristica e della capacità di autofinanziamento dell'azienda indipendentemente dalle scelte di struttura finanziaria. | 1,95              | 1,93            |          |
| Risultato operativo           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| -----                         |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| Capitale investito es.        |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| Return on Equity (R.O.E.)     | L'indice offre una misurazione sintetica in % dell'economicità globale della gestione aziendale nel suo complesso e della capacità di remunerare il capitale proprio.                                             | 3,49              | 2,41            |          |
| Risultato esercizio           |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| -----                         |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |
| Patrimonio Netto              |                                                                                                                                                                                                                   |                   |                 |          |

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### 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<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                                 |                               |                                 |                            |
| 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                    |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 5.575                           | 86.564                        | 0                               | 92.139                     |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                               | 33.985                        | 0                               | 33.985                     |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 17.872                          | 6.042                         |                                 | 23.914                     |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Altre variazioni                                                  | (3.895)                         | (65.207)                      | 0                               | (69.102)                   |
| Totale variazioni                                                 | (16.192)                        | (18.670)                      | 0                               | (34.862)                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                                             | 459.241                         | 156.683                       | 0                               | 615.924                    |
| Rivalutazioni                                                     | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 209.499                         | 128.980                       |                                 | 338.479                    |
| Svalutazioni                                                      | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| Valore di bilancio                                                | 249.742                         | 27.703                        | 0                               | 277.445                    |

Si segnala che per le immobilizzazioni sono iscritte in bilancio secondo il metodo diretto, tuttavia per chiarezza espositiva gli investimenti sono esposti al costo d'acquisto e rettificati per il valore del contributo ricevuto di euro 69.101,85, incluse nelle "altre variazioni".

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali.

| Voce di bilancio                   | Saldo iniziale | Incrementi   | Decrementi    | Saldo finale   |
|------------------------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| Altre immobilizzazioni immateriali | 265.934        | 5.575        | 21.767        | 249.742        |
| Arrotondamento                     |                |              |               |                |
| <b>Totali</b>                      | <b>265.934</b> | <b>5.575</b> | <b>21.767</b> | <b>249.742</b> |

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, comprensiva della sterilizzazione diretta del contributo "Bando Innovazione RER" per € 3.895.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

|                                                                          | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                        |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                                                             | 4.515                              | 0                 | 0                                                                                   | 9.822                                         | 0          | 0                                               | 443.224                            | 457.561                             |
| <b>Rivalutazioni</b>                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 4.515                              | 0                 | 0                                                                                   | 9.822                                         | 0          | 0                                               | 177.290                            | 191.627                             |
| <b>Svalutazioni</b>                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Valore di bilancio</b>                                                | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 265.934                            | 265.934                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                         |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 5.574                              | 5.575                               |
| <b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 17.872                             | 17.872                              |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Altre variazioni</b>                                                  | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | (3.894)                            | (3.895)                             |
| <b>Totale variazioni</b>                                                 | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | (16.192)                           | (16.192)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                          |                                    |                   |                                                                                     |                                               |            |                                                 |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                                                             | 4.515                              | 0                 | 0                                                                                   | 9.822                                         | 0          | 0                                               | 444.904                            | 459.241                             |
| <b>Rivalutazioni</b>                                                     | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 4.515                              | 0                 | 0                                                                                   | 9.822                                         | 0          | 0                                               | 195.162                            | 209.499                             |
| <b>Svalutazioni</b>                                                      | 0                                  | 0                 | 0                                                                                   | 0                                             | 0          | 0                                               | 0                                  | 0                                   |

|                           |   |   |   |   |   |   |         |         |
|---------------------------|---|---|---|---|---|---|---------|---------|
|                           |   |   |   |   |   |   |         |         |
| <b>Valore di bilancio</b> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 249.742 | 249.742 |

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

Ai sensi di legge si evidenzia che per le immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della Società al 31/12 /2022 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

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

| Voce di bilancio                   | Saldo iniziale | Incrementi    | Decrementi    | Saldo finale  |
|------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Altri beni                         | 12.388         | 86.564        | 71.249        | 27.703        |
| - Mobili e arredi                  | 5.508          | 11.360        | 9.250         | 7.618         |
| - Macchine di ufficio elettroniche | 5.076          | 53.993        | 43.558        | 15.511        |
| - Beni diversi dai precedenti      | 1.804          | 21.211        | 18.640        | 4.375         |
| - attrezzatura varia               |                |               |               |               |
| <b>Totali</b>                      | <b>46.373</b>  | <b>52.579</b> | <b>71.249</b> | <b>27.703</b> |

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 comprensiva della sterilizzazione del contributo Bando Innovazione RER di € 65.206,53 (riportati nella tabella che segue alla voce "Altre Variazioni").

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

|                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 0                    | 0                      | 0                                      | 135.326                          | 33.985                                        | 169.311                           |
| <b>Rivalutazioni</b>                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 0                    | 0                      | 0                                      | 122.938                          | 0                                             | 122.938                           |
| <b>Svalutazioni</b>                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 0                    | 0                      | 0                                      | 12.388                           | 33.985                                        | 46.373                            |

|                                                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 0                    | 0                      | 0                                      | 86.564                           | 0                                             | 86.564                            |
| Riclassifiche (del valore di bilancio)                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | (33.985)                                      | 0                                 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 33.985                            |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio                           | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 0                    | 0                      | 0                                      | 6.042                            | 0                                             | 6.042                             |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio                            | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Altre variazioni                                                  | 0                    | 0                      | 0                                      | (65.207)                         | 0                                             | (65.207)                          |
| <b>Totale variazioni</b>                                          | <b>0</b>             | <b>0</b>               | <b>0</b>                               | <b>15.315</b>                    | <b>(33.985)</b>                               | <b>(18.670)</b>                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 0                    | 0                      | 0                                      | 156.683                          | 0                                             | 156.683                           |
| Rivalutazioni                                                     | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 0                    | 0                      | 0                                      | 128.980                          | 0                                             | 128.980                           |
| Svalutazioni                                                      | 0                    | 0                      | 0                                      | 0                                | 0                                             | 0                                 |
| <b>Valore di bilancio</b>                                         | <b>0</b>             | <b>0</b>               | <b>0</b>                               | <b>27.703</b>                    | <b>0</b>                                      | <b>27.703</b>                     |

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

| Descrizione                                 | Mobili e arredi | Macchine di ufficio elettroniche | Autovetture e motocicli | Beni diversi dai precedenti | Totale Altre immobilizzazioni |
|---------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Costo storico                               | 17.513          | 35.353                           | 13.900                  | 68.560                      | 135.326                       |
| Rivalutazioni esercizi precedenti           |                 |                                  |                         |                             |                               |
| Fondo ammortamento iniziale                 | 12.006          | 32.266                           | 13.900                  | 64.766                      | 122.938                       |
| Svalutazioni esercizi precedenti            |                 |                                  |                         |                             |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                         |                             |                               |
| Saldo a inizio esercizio                    | 5.507           | 3.087                            |                         | 3.794                       | 12.388                        |
| Acquisizioni dell'esercizio                 | 11.360          | 53.993                           |                         | 21.211                      | 86.564                        |
| 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                |                 |                                  |                         |                             |                               |
| Ammortamenti dell'esercizio                 | 1.313           | 3.528                            |                         | 1.201                       | 6.042                         |
| Svalutazioni dell'esercizio                 | 7.938           | 39.830                           |                         | 17.439                      | 65.207                        |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio      |                 |                                  |                         |                             |                               |
| Arrotondamento                              |                 |                                  |                         |                             |                               |
| Saldo finale                                | 7.616           | 13.722                           |                         | 6.365                       | 27.703                        |

Tra le "immobilizzazioni in corso e acconti" erano inseriti, per un totale di € 33.985, gli acquisti di beni strumentali effettuati per l'adeguamento digitale ed efficientamento energetico il cui investimento si è concluso 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 di € 65.207, qui riportato tra le svalutazioni dell'esercizio (avendo adottato il criterio della contabilizzazione con il metodo diretto - lasciando comunque traccia nella contabilità della spesa totale dell'investimento e della sterilizzazione a fronte del contributo concesso).

### **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 /2022 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

### **Riduzione di valore di immobilizzazioni materiali**

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

### **Operazioni di locazione finanziaria**

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

### **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 299.679. 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 259.588. Il decremento dei lavori in corso di esecuzione rispetto al valore al 31.12.2021 pari ad euro 242.817 trova giusta collocazione nel Conto Economico alla voce variazione rimanenze riportate in A3.

|                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo         | 0                          | 0                         | 0                        |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 0                          | 0                         | 0                        |
| Lavori in corso su ordinazione                  | 542.496                    | (242.817)                 | 299.679                  |
| Prodotti finiti e merci                         | 0                          | 0                         | 0                        |
| Acconti                                         | 779                        | (779)                     | 0                        |
| <b>Totale rimanenze</b>                         | <b>543.275</b>             | <b>(243.596)</b>          | <b>299.679</b>           |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

|                                                                                                  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante                                            | 452.974                    | 122.222                   | 575.196                  | 575.383                          | (187)                            | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante                                | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante                                  | 1.293                      | 407                       | 1.700                    | 1.700                            | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante                               | 37.107                     | (37.107)                  | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante                                                | 688                        | 0                         | 688                      | 0                                | 688                              | 0                                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante                                  | 2.655                      | (198)                     | 2.457                    |                                  |                                  |                                             |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante                                              | 900                        | 65.994                    | 66.894                   | 66.744                           | 150                              | 0                                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                                            | <b>495.617</b>             | <b>151.317</b>            | <b>646.934</b>           | <b>643.827</b>                   | <b>651</b>                       | <b>0</b>                                    |

#### 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         | 173.351              | 165.850            | -7.501     |
| Fatture da Emettere           | 283.046              | 415.669            | 132.623    |
| - Note di credito da emettere |                      |                    |            |
| - Fondo Svalutazione Crediti  | -3.423               | -6.323             | -2.900     |
| Totale crediti verso clienti  | 452.974              | 575.196            | 122.222    |

Il valore nominale dei crediti risultanti in bilancio è stato rettificato del relativo **Fondo svalutazione crediti** che al 31.12.2022 risulta essere pari ad € 6.323.

## Crediti verso imprese collegate

| Descrizione                                    | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Crediti v/Cavriago servizi                     |                      |                    |            |
| Credit v/altri Comuni                          |                      |                    |            |
| Ft.da emett.Cavriagoservizi                    | 866                  |                    | -866       |
| Fatt.emettere Sant'Illario                     |                      |                    |            |
| Fatt.emettere Tirocini Garanzia Giovani Comuni |                      |                    |            |
| Fatt. da emettere Unione Val d'enza            |                      |                    |            |
| Cliente Correggio                              |                      |                    |            |
| Crediti enti pubblici altri comuni             | 427                  | 1.700              | 1.273      |
| Arrotondamento                                 |                      |                    |            |
| Totale crediti verso imprese collegate         | 1.293                | 1.700              | 407        |

## Crediti verso imprese controllanti

| Descrizione                               | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Comune di Cavriago                        |                      |                    |            |
| Fatt. da emettere Cavriago                | 36.673               |                    | -36.673    |
| Clienti Enti Pubblici Comune di Cavriago  | 434                  |                    | -434       |
| Arrotondamento                            |                      |                    |            |
| Totale crediti verso imprese controllanti | 37.107               |                    | -37.107    |

## Crediti tributari

| Descrizione             | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Ritenute subite         |                      |            |                    |
| Crediti IRES/IRPEF      |                      |            |                    |
| Crediti IRAP            | 688                  |            | 688                |
| Acconti IRES/IRPEF      |                      |            |                    |
| Acconti IRAP            |                      |            |                    |
| Crediti IVA             |                      |            |                    |
| Altri crediti tributari |                      |            |                    |
| Arrotondamento          |                      |            |                    |

| Descrizione | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|-------------|----------------------|------------|--------------------|
| Totali      | 688                  |            | 688                |

### Altri crediti

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Crediti verso altri esig. entro esercizio |                      | 66.744             | 66.744     |
| Crediti verso dipendenti                     |                      |                    |            |
| Depositi cauzionali in denaro                |                      |                    |            |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - anticipi a fornitori                       |                      |                    |            |
| - n/c da ricevere                            |                      |                    |            |
| - altri                                      |                      | 66.744             | 66.744     |
| b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio | 900                  | 150                | -750       |
| Crediti verso dipendenti                     |                      |                    |            |
| Depositi cauzionali in denaro                | 900                  | 150                | -750       |
| Altri crediti:                               |                      |                    |            |
| - anticipi a fornitori                       |                      |                    |            |
| - altri                                      |                      |                    |            |
| Totale altri crediti                         | 900                  | 66.894             | 65.994     |

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 | 3.423          |          | 2.900          | 6.323        |

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

### Disponibilità liquide

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

|                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 346.671                    | (44.322)                  | 302.349                  |
| Assegni                    | 0                          | 0                         | 0                        |

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Denaro e altri valori in cassa | 276                        | (71)                      | 205                      |
| Totale disponibilità liquide   | 346.947                    | (44.393)                  | 302.554                  |

## 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                | 4.075                      | 4.502                     | 8.577                    |
| Totale ratei e risconti attivi | 4.075                      | 4.502                     | 8.577                    |

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 510.871 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| Capitale                                                         | 50.000                     | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 50.000                   |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva legale                                                   | 8.777                      | 0                                                    | 0                  | 892              | 0          | 0             |                       | 9.669                    |
| Riserve statutarie                                               | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 400.000                    | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 400.000                  |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 4                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 4                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 0                        |
| Varie altre riserve                                              | (1)                        | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | (1)                      |
| Totale altre riserve                                             | 400.003                    | 0                                                    | 0                  | 0                | 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                                  | 34.241                     | 0                                                    | 0                  | 16.957           | 0          | 0             |                       | 51.198                   |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 17.849                     | 0                                                    | 0                  | 17.849           | 0          | 0             | 12.634                | 12.634                   |
| 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                                          | 510.870                    | 0                                                    | 0                  | 35.698           | 0          | 0             | 12.634                | 523.504                  |

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

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

|                                                                  | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|------------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                  |         |                  |                              |                   | per copertura perdite                                                | per altre ragioni |
| Capitale                                                         | 50.000  | C                | B                            | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva legale                                                   | 9.669   | U                | A B                          | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserve statutarie                                               | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Altre riserve                                                    |         |                  |                              |                   |                                                                      |                   |
| Riserva straordinaria                                            | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | 400.000 | C                | A B                          | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | 4       | C                | A B                          | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti in conto capitale                                     | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva avanzo di fusione                                        | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Varie altre riserve                                              | (1)     |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Totale altre riserve                                             | 400.003 |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Utili portati a nuovo                                            | 51.198  |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0       |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Totale                                                           | 510.870 |                  |                              | 0                 | 0                                                                    | 0                 |
| Quota non distribuibile                                          |         |                  |                              | 0                 |                                                                      |                   |
| Residua quota distribuibile                                      |         |                  |                              | 0                 |                                                                      |                   |

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

"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 31/12/2022 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

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

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

## Fondi per rischi e oneri

|                               | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 9.922       | 9.922                           |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                       |                                   |                                       |             |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Utilizzo nell'esercizio       | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 0           | 0                               |
| Altre variazioni              | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | (827)       | (827)                           |
| Totale variazioni             | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | (827)       | (827)                           |
| Valore di fine esercizio      | 0                                                     | 0                                 | 0                                     | 9.095       | 9.095                           |

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 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    | 219.864                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 50.048                                             |
| Utilizzo nell'esercizio       | 0                                                  |
| Altre variazioni              | (18.920)                                           |
| Totale variazioni             | 31.128                                             |
| Valore di fine esercizio      | 250.992                                            |

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                                             | 200.000                    | (32.472)                  | 167.528                  | 39.415                           | 128.113                          | 0                                           |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Acconti                                                         | 444.476                    | (184.888)                 | 259.588                  | 259.588                          | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso fornitori                                          | 195.971                    | 21.573                    | 217.544                  | 217.544                          | 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                                  | 14.789                     | 3.715                     | 18.504                   | 18.504                           | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso controllanti                                       | 3.817                      | (3.817)                   | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                          | 0                         | 0                        | 0                                | 0                                | 0                                           |
| Debiti tributari                                                | 28.874                     | 425                       | 29.299                   | 29.299                           | 0                                | 0                                           |

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 30.099                     | (4.389)                   | 25.710                   | 25.710                           | 0                                | 0                                           |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 43.538                     | (10.113)                  | 33.425                   | 33.425                           | 0                                | 0                                           |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 961.565                    | (209.967)                 | 751.598                  | 623.485                          | 128.113                          | 0                                           |

## Debiti verso banche

| Descrizione                                  | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti verso banche esig. entro esercizio | 32.472               | 39.415             | 6.943      |
| Aperture credito                             |                      |                    |            |
| Conti correnti passivi                       |                      |                    |            |
| Mutui                                        | 32.472               | 39.415             | 6.943      |
| Anticipi su crediti                          |                      |                    |            |
| Altri debiti:                                |                      |                    |            |
| - altri                                      |                      |                    |            |
| b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio | 167.528              | 128.113            | -39.415    |
| Aperture credito                             |                      |                    |            |
| Conti correnti passivi                       |                      |                    |            |
| Mutui                                        | 167.528              | 128.113            | -39.415    |
| Anticipi su crediti                          |                      |                    |            |
| Altri debiti:                                |                      |                    |            |
| - altri                                      |                      |                    |            |
| Totale debiti verso banche                   | 200.000              | 167.528            | -32.472    |

## Acconti

| Descrizione                                 | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Acconti entro l'esercizio                | 444.476              | 259.588            | -184.888   |
| Anticipi da clienti                         |                      |                    |            |
| Anticipi per lavori in corso su ordinazione | 444.476              | 259.588            | -184.888   |
| Caparre                                     |                      |                    |            |
| Altri anticipi:                             |                      |                    |            |
| - altri                                     |                      |                    |            |
| b) Acconti oltre l'esercizio                |                      |                    |            |
| Anticipi da clienti                         |                      |                    |            |
| Anticipi per lavori in corso su ordinazione |                      |                    |            |
| Caparre                                     |                      |                    |            |
| Altri anticipi:                             |                      |                    |            |
| - altri                                     |                      |                    |            |
| Totale acconti                              | 444.476              | 259.588            | -184.888   |

## Debiti verso fornitori

| Descrizione                             | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|-----------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio | 195.971              | 217.544            | 21.573     |
| Fornitori entro esercizio:              | 75.161               | 130.059            | 54.898     |
| - altri                                 | 75.161               | 130.059            | 54.898     |
| Fatture da ricevere entro esercizio:    | 120.810              | 87.484             | -33.326    |
| - altri                                 | 120.810              | 87.484             | -33.326    |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio |                      |                    |            |
| Fornitori oltre l'esercizio:            |                      |                    |            |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Fatture da ricevere oltre esercizio:    |                      |                    |            |
| - altri                                 |                      |                    |            |
| Arrotondamento                          |                      |                    |            |
| Totale debiti verso fornitori           | 195.971              | 217.544            | 21.573     |

### Debiti verso imprese collegate

| Descrizione                           | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Fornitore Aziende Caviago             | 14.789               | 18.504             | 3.715      |
| Arrotondamento                        |                      |                    |            |
| Totale debiti verso imprese collegate | 14.789               | 18.504             | 3.715      |

### Debiti verso controllanti

| Descrizione                              | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Comune di Caviago                        | 3.817                |                    | -3.817     |
| Totale debiti verso imprese controllanti | 3.817                |                    | -3.817     |

### Debiti tributari

| Descrizione                                       | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|---------------------------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Debito IRPEF/IRES                                 | 2.524                | -1.077     | 1.447              |
| Debito IRAP                                       | 2.325                | -2.206     | 119                |
| Imposte e tributi comunali                        |                      |            |                    |
| Erario c.to IVA                                   | 2.501                | 4.164      | 6.665              |
| Erario c.to ritenute dipendenti                   | 17.443               | 1.003      | 18.446             |
| Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori | 3.140                | -2.597     | 543                |
| Erario c.to ritenute agenti                       |                      |            |                    |
| Erario c.to ritenute altro                        |                      |            |                    |
| Addizionale comunale                              |                      |            |                    |
| Addizionale regionale                             |                      |            |                    |
| Imposte sostitutive                               | 942                  | 1.137      | 2.079              |
| Condoni e sanatorie                               |                      |            |                    |

| Descrizione              | Esercizio precedente | Variazione | Esercizio corrente |
|--------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| Debiti per altre imposte |                      |            |                    |
| Arrotondamento           | -1                   | 1          |                    |
| Totale debiti tributari  | 28.874               | 425        | 29.299             |

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

| Descrizione                                                   | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| Debito verso Inps                                             | 28.465               | 25.449             | -3.016     |
| Debiti verso Inail                                            | 1.117                |                    | -1.117     |
| Debiti verso Enasarco                                         |                      |                    |            |
| Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 517                  | 261                | -256       |
| Arrotondamento                                                |                      |                    |            |
| Totale debiti previd. e assicurativi                          | 30.099               | 25.710             | -4.389     |

### Altri debiti

| Descrizione                            | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione |
|----------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
| a) Altri debiti entro l'esercizio      | 43.538               | 33.425             | -10.113    |
| Debiti verso dipendenti/assimilati     | 38.755               | 33.194             | -5.561     |
| 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                                | 2.923                | 231                | -2.692     |
| b) Altri debiti oltre l'esercizio      |                      |                    |            |
| Debiti verso dipendenti/assimilati     |                      |                    |            |
| Debiti verso amministratori e sindaci  |                      |                    |            |
| Debiti verso soci                      |                      |                    |            |
| Debiti verso obbligazionisti           |                      |                    |            |
| Altri debiti:                          |                      |                    |            |
| - altri                                |                      |                    |            |
| Totale Altri debiti                    | 43.538               | 33.425             | -10.113    |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

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

Non rilevano per l'esercizio in corso.

|                                                                 | Debiti assistiti da garanzie reali |                           |                                        |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale         |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|----------------|
|                                                                 | Debiti assistiti da ipoteche       | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |                |
| Obbligazioni                                                    | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 0                                      | 0              |
| Obbligazioni convertibili                                       | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 0                                      | 0              |
| Debiti verso soci per finanziamenti                             | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 0                                      | 0              |
| Debiti verso banche                                             | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 167.528                                | 167.528        |
| Debiti verso altri finanziatori                                 | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 0                                      | 0              |
| Acconti                                                         | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 259.588                                | 259.588        |
| Debiti verso fornitori                                          | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 217.544                                | 217.544        |
| 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                                         | 18.504                                 | 18.504         |
| Debiti verso controllanti                                       | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 0                                      | 0              |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 0                                      | 0              |
| Debiti tributari                                                | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 29.299                                 | 29.299         |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale      | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 25.710                                 | 25.710         |
| Altri debiti                                                    | 0                                  | 0                         | 0                                      | 0                                         | 33.425                                 | 33.425         |
| <b>Totale debiti</b>                                            | <b>0</b>                           | <b>0</b>                  | <b>0</b>                               | <b>0</b>                                  | <b>751.598</b>                         | <b>751.598</b> |

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

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

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

| Descrizione                               | Esercizio precedente | Esercizio corrente | Variazione    | Var. %  |
|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|---------------|---------|
| Ricavi vendite e prestazioni              | 218.650              | 170.595            | -48.055       | -21,98  |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | 58.610               | -242.817           | -301.427      | -514,29 |
| Altri ricavi e proventi                   | 974.492              | 1.395.147          | 420.655       | 43,17   |
| <b>Totali</b>                             | <b>1.251.752</b>     | <b>1.322.925</b>   | <b>71.173</b> |         |

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

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

| Categoria di attività  | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 170.595                   |
| <b>Totale</b>          | <b>170.595</b>            |

### 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 influente quella per aree geografiche.

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

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

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

| Volume attività realizzata | Valori 2022 |        | Valori 2021 |        | Differenza |
|----------------------------|-------------|--------|-------------|--------|------------|
| Regione Emilia Romagna     | 1.101.249   | 70.85% | 1.002.088   | 84.24% | 99.16      |

|                                       |                  |             |                  |             |              |
|---------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|--------------|
| Altre a finanziamento pubblico        | 59.539           | 3,83%       | 36.929           | 3,10%       | 22.61        |
| Altri pubblici                        | -19.261          | -1,24%      | 19.628           | 1,65%       | -38.88       |
| Attività a mercato                    | 169.908          | 10,93%      | 189.462          | 15,93%      | -19.55       |
| <b>Totale attività concluse</b>       | <b>1.311.435</b> | <b>84%</b>  | <b>1.248.108</b> | <b>105%</b> | <b>63.32</b> |
| Altri ricavi                          | 11.490           | 0,87%       | 3.644            | 0,29%       | 7.84         |
| <b>Totale valore della produzione</b> | <b>1.322.925</b> | <b>100%</b> | <b>1.251.751</b> | <b>100%</b> | <b>71.17</b> |

## 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                   | 65.140               | 70.342             | 5.202         | 7,99   |
| Per servizi                                                          | 468.918              | 557.077            | 88.159        | 18,80  |
| Per godimento di beni di terzi                                       | 24.763               | 18.202             | -6.561        | -26,50 |
| Per il personale:                                                    |                      |                    |               |        |
| a) salari e stipendi                                                 | 457.631              | 436.232            | -21.399       | -4,68  |
| b) oneri sociali                                                     | 129.146              | 120.519            | -8.627        | -6,68  |
| c) trattamento di fine rapporto                                      | 37.149               | 50.048             | 12.899        | 34,72  |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                |                      |                    |               |        |
| e) altri costi                                                       |                      |                    |               |        |
| Ammortamenti e svalutazioni:                                         |                      |                    |               |        |
| a) immobilizzazioni immateriali                                      | 17.729               | 17.872             | 143           | 0,81   |
| b) immobilizzazioni materiali                                        | 6.872                | 6.042              | -830          | -12,08 |
| c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni                            |                      |                    |               |        |
| d) svalut.ni crediti att. circolante                                 | 3.423                | 2.900              | -523          | -15,28 |
| Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci |                      |                    |               |        |
| Accantonamento per rischi                                            |                      |                    |               |        |
| Altri accantonamenti                                                 |                      |                    |               |        |
| Oneri diversi di gestione                                            | 7.802                | 14.058             | 6.256         | 80,18  |
| Arrotondamento                                                       |                      |                    |               |        |
| <b>Totali</b>                                                        | <b>1.218.573</b>     | <b>1.293.292</b>   | <b>74.719</b> |        |

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

|                                | Interessi e altri oneri finanziari |
|--------------------------------|------------------------------------|
| <b>Prestiti obbligazionari</b> | 0                                  |
| <b>Debiti verso banche</b>     | 2.380                              |
| <b>Altri</b>                   | 26                                 |
| <b>Totale</b>                  | 2.406                              |

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                                                    |             |           |              |                                            | 194        | 194        |
| <b>Totali</b>                                                     |             |           |              |                                            | <b>194</b> | <b>194</b> |

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non rilevano per l'esercizio in corso.

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

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

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

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

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

| Descrizione      | Esercizio precedente | Variazione | Var. % | Esercizio corrente |
|------------------|----------------------|------------|--------|--------------------|
| Imposte correnti | 13.354               | 1.235      | 9,25   | 14.589             |

| Descrizione                                           | Esercizio precedente | Variazione   | Var. %  | Esercizio corrente |
|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------|---------|--------------------|
| Imposte relative a esercizi precedenti                |                      |              |         |                    |
| Imposte differite                                     |                      |              |         |                    |
| Imposte anticipate                                    | -45                  | 243          | -540,00 | 198                |
| Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza |                      |              |         |                    |
| Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale   |                      |              |         |                    |
| <b>Totali</b>                                         | <b>13.309</b>        | <b>1.478</b> |         | <b>14.787</b>      |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio per € 14.589 relative ad IRAP per € 5.946 ed IRES per € 8.643.

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

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

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

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

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

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

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

| Voce                                           | Esercizio precedente                  |      | Variazioni dell'esercizio |      | Esercizio corrente |      |
|------------------------------------------------|---------------------------------------|------|---------------------------|------|--------------------|------|
|                                                | IRES                                  | IRAP | IRES                      | IRAP | IRES               | IRAP |
| IMPOSTE ANTICIPATE                             | Ammontare delle differenze temporanee |      |                           |      |                    |      |
| Spese manutenzioni eccedenti                   |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Spese pubblicità e propaganda                  |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Spese studi e ricerche                         |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Emolumenti amministratori non corrisposti      |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Perdite su cambi                               |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Accantonamento a fondi rischi                  | 9.922                                 |      | -7.739                    |      | 2.183              |      |
| Interessi passivi non dedotti ed eccedenza ROL |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Amm.to avviamento e marchi                     |                                       |      |                           |      |                    |      |
| <b>Totale differenze temporanee deducibili</b> | <b>11.063</b>                         |      | <b>-8.606</b>             |      | <b>2.457</b>       |      |

| Voce                                                           | Esercizio precedente                  |      | Variazioni dell'esercizio |      | Esercizio corrente |      |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------|---------------------------|------|--------------------|------|
|                                                                | IRES                                  | IRAP | IRES                      | IRAP | IRES               | IRAP |
| Perdite fiscali                                                |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Aliquote IRES e IRAP                                           | 24,00                                 | 3,90 |                           |      | 24,00              | 3,90 |
| Crediti per imposte anticipate                                 | 2.655                                 |      | -2.065                    |      | 590                |      |
| IMPOSTE DIFFERITE                                              | Ammontare delle differenze temporanee |      |                           |      |                    |      |
| Plusvalenze rateizzate e sopravvenienze ex art. 88 TUIR        |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Sopravvenienze non incassate                                   |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Sopravvenienze rateizzate                                      |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Utili su cambi                                                 |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Emolumenti amministratori anticipati                           |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Totale differenze temporanee imponibili                        |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Aliquote IRES e IRAP                                           | 24,00                                 | 3,90 |                           |      | 24,00              | 3,90 |
| Debiti per imposte differite                                   |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Arrotondamento                                                 |                                       |      |                           |      | 1.867              |      |
|                                                                |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP       | 2.655                                 |      | -198                      |      | 2.457              |      |
| Totali imposte anticipate (imposte differite) nette            | 2.655                                 |      | -198                      |      | 2.457              |      |
| - imputate a Conto economico                                   |                                       |      | -198                      |      |                    |      |
| - imputate a Patrimonio netto                                  |                                       |      |                           |      |                    |      |
|                                                                |                                       |      |                           |      |                    |      |
| Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate |                                       |      |                           |      |                    |      |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES    | IRAP |
|---------------------------------------------------------|---------|------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |         |      |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 0       | 0    |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 0       | 0    |
| Differenze temporanee nette                             | 0       | 0    |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |         |      |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (2.655) | 0    |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | 198     | 0    |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (2.457) | 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 IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|----------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Fondo rischi rendicontuali | 9.922                                        | (7.739)                                | 2.183                             | 24,00%        | 524                  | 3,90%         | 85                   |
| Fondo svalutaz. crediti    | 1.141                                        | (867)                                  | 274                               | 24,00%        | 66                   | 24,00%        | 66                   |

## Riconciliazione imposte - IRES

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

| Descrizione                                                   | Valore | Imposte |
|---------------------------------------------------------------|--------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                 | 27.421 |         |
| Onere fiscale teorico %                                       | 24     | 6.581   |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:       |        |         |
| - plusvalenze alienazione immobilizzazioni rateizzate         |        |         |
|                                                               |        |         |
|                                                               |        |         |
| - altre                                                       |        |         |
| Totale                                                        |        |         |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:      |        |         |
| - accantonamento a fondo svalutazione crediti                 |        |         |
| - accantonamento a fondo rischi                               |        |         |
| - svalutazione immobilizzazioni                               |        |         |
| - emolumenti amministratori non corrisposti                   |        |         |
| - altre                                                       |        |         |
|                                                               |        |         |
|                                                               |        |         |
| Totale                                                        |        |         |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:    |        |         |
| - utilizzo fondo svalutazione crediti                         |        |         |
| - utilizzo fondo rischi                                       |        |         |
| - rivalutazione immobilizzazioni                              |        |         |
| - quota plusvalenze rateizzate                                |        |         |
| - emolumenti amministratori corrisposti                       |        |         |
| - quota spese rappresentanza                                  |        |         |
|                                                               |        |         |
| - altre voci                                                  |        |         |
| Totale                                                        |        |         |
| Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi: |        |         |
| - IMU                                                         |        |         |
| - spese autovetture                                           | 1.507  |         |
| - sopravvenienze passive                                      | 6.512  |         |
| - spese telefoniche                                           | 1.792  |         |
| - multe e ammende                                             |        |         |
| - costi indeducibili                                          |        |         |
| - altre variazioni in aumento                                 | 10.552 |         |
|                                                               |        |         |
|                                                               |        |         |
| - ACE                                                         | -2.325 |         |

|                                           |        |       |
|-------------------------------------------|--------|-------|
| - spese di rappresentanza                 | -3.567 |       |
| - deduzione IRAP                          | -3.993 |       |
| - sopravvenienze attive                   |        |       |
| -- super ammortamento                     | -1.060 |       |
| - altre variazioni in diminuzione         | -826   |       |
| Totale                                    | 8.592  |       |
|                                           |        |       |
| Imponibile IRES                           | 36.013 |       |
| Maggiorazione IRES - Imposte correnti     |        |       |
| IRES corrente per l'esercizio             |        | 8.643 |
| Quadratura IRES calcolata - IRES bilancio |        |       |

### Riconciliazione imposte - IRAP

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

| Descrizione                                                        | Valore  | Imposte |
|--------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Base imponibile IRAP ( A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13) | 639.332 |         |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP:                                  |         |         |
| - quota interessi canoni leasing                                   |         |         |
| - IMU                                                              |         |         |
| - costi co.co.pro. e coll. occasionali                             | 95.557  |         |
| - perdite su crediti                                               |         |         |
|                                                                    |         |         |
| - altre voci                                                       | 12.306  |         |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:                                 |         |         |
|                                                                    |         |         |
| - altre voci                                                       | 8.000   |         |
| Totale                                                             | 739.195 |         |
| Onere fiscale teorico %                                            | 3,90    | 28.829  |
| Deduzioni:                                                         |         |         |
| - INAIL                                                            |         |         |
| - Contributi previdenziali                                         |         |         |
| - Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo                   |         |         |
| - Costo residuo personale dipendente                               | 586.741 |         |
| Totale                                                             | 586.741 |         |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:            |         |         |
|                                                                    |         |         |
|                                                                    |         |         |
| - altre voci                                                       |         |         |

|                                                            |         |       |
|------------------------------------------------------------|---------|-------|
| Totale                                                     |         |       |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:   |         |       |
| - Ammortamento marchi e avviamento non deducibile          |         |       |
|                                                            |         |       |
|                                                            |         |       |
| - altre voci                                               |         |       |
| Totale                                                     |         |       |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti: |         |       |
| - quota plusvalenze rateizzate                             |         |       |
| - quota spese rappresentanza                               |         |       |
|                                                            |         |       |
| - altre voci                                               |         |       |
| Totale                                                     |         |       |
|                                                            |         |       |
| Imponibile IRAP                                            | 152.454 |       |
| IRAP corrente per l'esercizio                              |         | 5.946 |
| Quadratura IRAP calcolata - IRAP bilancio                  |         |       |

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Come evidenziato dallo schema del rendiconto finanziario, predisposto con il metodo indiretto , nell'esercizio si è registrato un decremento della liquidità per euro 44.393

I flussi finanziari più rilevanti sono commentati di seguito:

- Flusso finanziario dell'attività operativa € -22.869
- Flusso finanziario dell'attività di investimento € 10.948
- Flusso finanziario dell'attività di finanziamento € -32.472

## **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 31/12/2022.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti                | 0            |
| Quadri                   | 0            |
| Impiegati                | 15           |
| Operai                   | 0            |
| Altri dipendenti         | 1            |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>16</b>    |

Situazione dipendenti 2022:

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

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

Si evidenzia che per l'esercizio al 31/12/2022 non sono stati assegnati compensi spettanti agli Amministratori, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

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

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

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

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

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

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

## **Titoli emessi dalla società**

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

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

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

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

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

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

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

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

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

### **Operazioni con parti correlate**

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

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

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

## Azioni proprie e di società controllanti

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

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

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

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

| SOGGETTO EROGANTE      | SOMMA INCASSATA | DATA DI INCASSO | RIF.PA         | CIG/CUP         |
|------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 25.474,00 €     | 17/01/2022      | 2021-16101/RER | E13D21001900001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 21.836,00 €     | 28/01/2022      | 2020-14759/RER | E13D20004250001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 6.707,82 €      | 28/01/2022      | 2016-6729/RER  | E49D17000550007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 9.582,60 €      | 28/01/2022      | 2016-6729/RER  | E49D17000550007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.874,78 €      | 28/01/2022      | 2016-6729/RER  | E49D17000550007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 8.219,40 €      | 28/01/2022      | 2020-14758/RER | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 11.742,00 €     | 28/01/2022      | 2020-14758/RER | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 3.522,60 €      | 28/01/2022      | 2020-14758/RER | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 15.052,00 €     | 08/02/2022      | 2021-16284/RER | E13D21002010009 |

| SOGGETTO EROGANTE      | SOMMA INCASSATA | DATA DI INCASSO | RIF.PA          | CIG/CUP         |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 4.515,60 €      | 08/02/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 10.536,40 €     | 08/02/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 11.323,20 €     | 08/02/2022      | 2021-16283/RER  | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 4.852,80 €      | 08/02/2022      | 2021-16283/RER  | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 16.176,00 €     | 08/02/2022      | 2021-16283/RER  | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.635,92 €      | 18/03/2022      | 2019-13163/RER  | E98I19000290009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 6.150,48 €      | 18/03/2022      | 2019-13163/RER  | E98I19000290009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 8.786,40 €      | 18/03/2022      | 2019-13163/RER  | E98I19000290009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 25.334,00 €     | 06/04/2022      | 2020-14759/RER  | E13D20004250001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 22.628,00 €     | 19/04/2022      | 2021-16101/RER  | E13D21001900001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 4.467,90 €      | 19/04/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 10.425,10 €     | 19/04/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 14.893,00 €     | 19/04/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 8.939,00 €      | 26/04/2022      | 2019-15244/RER  | E81D19000110009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 3.831,00 €      | 26/04/2022      | 2019-15244/RER  | E81D19000110009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 12.770,00 €     | 26/04/2022      | 2019-15244/RER  | E81D19000110009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 19.053,50 €     | 28/04/2022      | 2019-11863/RER  | E18D19000450009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 6.296,00 €      | 28/04/2022      | 2019-11863/RER  | E18D19000450009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 5.716,05 €      | 28/04/2022      | 2019-11863/RER  | E18D19000450009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 1.888,80 €      | 28/04/2022      | 2019-11863/RER  | E18D19000450009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 13.337,45 €     | 28/04/2022      | 2019-11863/RER  | E18D19000450009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 4.407,20 €      | 28/04/2022      | 2019-11863/RER  | E18D19000450009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 7.790,00 €      | 04/05/2022      | 2020-14297/RER  | E18D20000760009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.159,25 €      | 26/05/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 7.197,50 €      | 26/05/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.236,95 €      | 26/05/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 5.219,55 €      | 26/05/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 7.456,50 €      | 26/05/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 5.038,25 €      | 26/05/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 4.458,72 €      | 27/05/2022      | 20212-16283/RER | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 6.369,60 €      | 27/05/2022      | 20212-16283/RER | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 9.556,40 €      | 27/05/2022      | 20212-16283/RER | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 1.910,88 €      | 27/05/2022      | 20212-16283/RER | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.866,92 €      | 27/05/2022      | 20212-16283/RER | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 6.689,48 €      | 27/05/2022      | 20212-16283/RER | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 5.659,05 €      | 07/06/2022      | 2019-13102/RER  | E88I19000330009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 18.863,50 €     | 07/06/2022      | 2019-13102/RER  | E88I19000330009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 13.204,45 €     | 07/06/2022      | 2019-13102/RER  | E88I19000330009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.428,20 €      | 05/07/2022      | 2021-15580/RER  | E19J21000810009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 8.094,00 €      | 05/07/2022      | 2021-15580/RER  | E19J21000810009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 5.665,80 €      | 05/07/2022      | 2021-15580/RER  | E19J21000810009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 3.776,00 €      | 06/07/2022      | 2019-11862/RER  | E18D19000440003 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.643,20 €      | 06/07/2022      | 2019-11862/RER  | E18D19000440003 |

| SOGGETTO EROGANTE      | SOMMA<br>INCASSATA | DATA DI<br>INCASSO | RIF.PA         | CIG/CUP         |
|------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 1.132,80 €         | 06/07/2022         | 2019-11862/RER | E18D19000440003 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 213,00 €           | 22/07/2022         | 8746           | E19I16000180007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 63,90 €            | 22/07/2022         | 8746           | E19I16000180007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 149,10 €           | 22/07/2022         | 8746           | E19I16000180007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 63,90 €            | 22/07/2022         | 2017-8842/RER  | E19I16000220007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 213,00 €           | 22/07/2022         | 2017-8842/RER  | E19I16000220007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 149,10 €           | 22/07/2022         | 2017-8842/RER  | E19I16000220007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 3.674,25 €         | 27/07/2022         | 2019-12902/RER | E15F19001190009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 1.102,27 €         | 27/07/2022         | 2019-12902/RER | E15F19001190009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.571,98 €         | 27/07/2022         | 2019-12902/RER | E15F19001190009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 3.523,35 €         | 29/07/2022         | 2019-13163/RER | E98I19000290009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 1.057,00 €         | 29/07/2022         | 2019-13163/RER | E98I19000290009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.466,35 €         | 29/07/2022         | 2019-13163/RER | E98I19000290009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 106,50 €           | 03/08/2022         | 2019-13331/RER | E15F19001400009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 319,50 €           | 03/08/2022         | 2019-13331/RER | E15F19001400009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 9.002,04 €         | 05/08/2022         | 2018-10551/RER | E27D18000300009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 30.006,83 €        | 05/08/2022         | 2018-10551/RER | E27D18000300009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 11,60 €            | 05/08/2022         | 2018-10551/RER | E27D18000300009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 16,57 €            | 05/08/2022         | 2018-10551/RER | E27D18000300009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 4,97 €             | 05/08/2022         | 2018-10551/RER | E27D18000300009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 21.004,78 €        | 05/08/2022         | 2018-10551/RER | E27D18000300009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.082,00 €         | 05/08/2022         | 2019-11722/RER | E18D19000730007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 892,29 €           | 05/08/2022         | 2019-11722/RER | E18D19000730007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.974,29 €         | 05/08/2022         | 2019-11722/RER | E18D19000730007 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 10.000,00 €        | 16/08/2022         | 2021-16403/RER | E83D21004230002 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 12.783,00 €        | 16/08/2022         | 2021-16403/RER | E83D21004230002 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 149,10 €           | 01/09/2022         | 2019-12040/RER | E15F19000500001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 213,00 €           | 01/09/2022         | 2019-12040/RER | E15F19000500001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 63,90 €            | 01/09/2022         | 2019-12040/RER | E15F19000500001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 8.819,00 €         | 01/09/2022         | 2019-15244/RER | E81D19000110009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.645,70 €         | 01/09/2022         | 2019-15244/RER | E81D19000110009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 6.173,30 €         | 01/09/2022         | 2019-15244/RER | E81D19000110009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 95,85 €            | 01/09/2022         | 2019-13332/RER | E15F19001380009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 319,50 €           | 01/09/2022         | 2019-13332/RER | E15F19001380009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 223,65 €           | 01/09/2022         | 2019-13332/RER | E15F19001380009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 1.482,50 €         | 01/09/2022         | 2020-15182/RER | E17H20002470009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 1.037,75 €         | 01/09/2022         | 2020-15182/RER | E17H20002470009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 444,75 €           | 01/09/2022         | 2020-15182/RER | E17H20002470009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 18.217,60 €        | 01/09/2022         | 2020-14759/RER | E13D20004250001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 40.612,40 €        | 01/09/2022         | 2020-14759/RER | E13D20004250001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 34.227,00 €        | 08/09/2022         | 2021-16101/RER | E13D21001900001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 9.197,00 €         | 08/09/2022         | 2021-16101/RER | E13D21001900001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA | 22.366,00 €        | 12/09/2022         | 2021-16283/RER | E13D21002000009 |

| SOGGETTO EROGANTE       | SOMMA INCASSATA | DATA DI INCASSO | RIF.PA          | CIG/CUP         |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.709,80 €      | 12/09/2022      | 2021-16283/RER  | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 15.656,20 €     | 12/09/2022      | 2021-16283/RER  | E13D21002000009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 7.346,25 €      | 15/09/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 10.996,13 €     | 15/09/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 5.142,38 €      | 15/09/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 4.712,62 €      | 15/09/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 2.203,87 €      | 15/09/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 15.708,75 €     | 15/09/2022      | 2021-16284/RER  | E13D21002010009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 20.251,70 €     | 16/09/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 8.679,30 €      | 16/09/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 28.931,00 €     | 16/09/2022      | 2020-14758/RER  | E13D20004260009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 204,23 €        | 26/09/2022      | 2020-14298/RER  | E18D20000770009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 40.982,96 €     | 17/10/2022      | 2019-13103/RER  | E38D19002460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 11.543,94 €     | 17/10/2022      | 2019-13103/RER  | E38D19002460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 26.935,86 €     | 17/10/2022      | 2019-13103/RER  | E38D19002460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 12.294,89 €     | 17/10/2022      | 2019-13103/RER  | E38D19002460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 38.479,80 €     | 17/10/2022      | 2019-13103/RER  | E38D19002460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 28.688,07 €     | 17/10/2022      | 2019-13103/RER  | E38D19002460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 1.016,51 €      | 24/10/2022      | 2015-4192/RER   | E49J15000310006 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.095,84 €      | 11/11/2022      | 2022-17852/RER  | E14D22001440009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.400,63 €      | 11/11/2022      | 2022-17852/RER  | E14D22001440009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 2.743,13 €      | 11/11/2022      | 2022-17852/RER  | E14D22001440009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.095,84 €      | 16/11/2022      | 2022-17573/RER  | E14D22001530009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.400,63 €      | 16/11/2022      | 2022-17573/RER  | E14D22001530009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 2.743,13 €      | 16/11/2022      | 2022-17573/RER  | E14D22001530009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 2.743,13 €      | 16/11/2022      | 2022-17572/RERE | E14D22001510009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.400,63 €      | 16/11/2022      | 2022-17572/RERE | E14D22001510009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.095,84 €      | 16/11/2022      | 2022-17572/RERE | E14D22001510009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 1.043,70 €      | 21/11/2022      | 2021-15580/RER  | E19J21000810009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 447,30 €        | 21/11/2022      | 2021-15580/RER  | E19J21000810009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 1.491,00 €      | 21/11/2022      | 2021-15580/RER  | E19J21000810009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.400,63 €      | 21/11/2022      | 2022-17851/RER  | E14D22001430009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.095,84 €      | 21/11/2022      | 2022-17851/RER  | E14D22001430009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 2.743,13 €      | 21/11/2022      | 2022-17851/RER  | E14D22001430009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 15.362,50 €     | 21/11/2022      | 2022-17878/RER  | E14D22001300001 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 6.097,00 €      | 06/12/2022      | 2019-13397/RER  | E49D19000460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 8.710,00 €      | 06/12/2022      | 2019-13397/RER  | E49D19000460009 |
| REGIONE EMILIA ROMAGNA  | 2.613,00 €      | 06/12/2022      | 2019-13397/RER  | E49D19000460009 |
| I.R.E.COOP              | 3.600,00 €      | 28/01/2022      | 2018-10242/RER  | E87D18000560002 |
| CIOFS-FP-EMILIA-ROMAGNA | 3.676,05 €      | 31/01/2022      | 2017-8252/Rer   | E84D16000050009 |
| FUTURA                  | 1.382,53 €      | 11/03/2022      | 2020-14204/Rer  | E45D20001430009 |
| FUTURA                  | 7.969,02 €      | 23/06/2022      | 2021-15934/Rer  | E49J21004740001 |
| FUTURA                  | 7.969,02 €      | 09/08/2022      | 2021-15934/Rer  | E49J21004740001 |

| SOGGETTO EROGANTE       | SOMMA INCASSATA | DATA DI INCASSO | RIF.PA         | CIG/CUP                                                   |
|-------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------------------------------------------------|
| FUTURA                  | 7.969,02 €      | 13/12/2022      | 2021-15934/Rer | E49J21004740001                                           |
| FUTURA                  | 6.640,84 €      | 21/12/2022      | 2017-7883/Rer  | E49J17000240001                                           |
| AECA                    | 4.003,20 €      | 11/04/2022      | 2020-15062/Rer | E31D20000360009                                           |
| AECA                    | 7.236,30 €      | 10/10/2022      | 2019-13094/Rer | E88D19001150009                                           |
| TECHNE'                 | 1.278,00 €      | 09/06/2022      | 2019-12370/Rer | E46H19000330006                                           |
| TECHNE'                 | 2.044,80 €      | 19/09/2022      | 2019-12370/Rer | E46H19000330006                                           |
| TECHNE'                 | 127,80 €        | 05/10/2022      | 2019-11208/Rer | E35E19000090009                                           |
| TECHNE'                 | 450,00 €        | 05/12/2022      | 2021-15743/Rer | E39J21001960009                                           |
| FORM.ART Soc.Cons.a R.L | 313,92 €        | 07/06/2022      | 2016-6729/Rer  | E49D17000550007                                           |
| FORM.ART Soc.Cons.a R.L | 25.812,34 €     | 01/08/2022      | 2018-10545/Rer | E47D18000550009                                           |
| ENAI P Fond.Don Magnani | 2.421,12 €      | 30/11/2022      | 2020-15076/Rer | E31D0000660009                                            |
| COMUNE di CAVRIAGO      | 28.500,00 €     | 20/04/2022      |                | Approvazione con Delibera Num. 618 del 08/06/2020         |
| PUCKO OTVORENO          | 8.064,00 €      | 24/06/2022      |                | Grant Agreement<br>No.: 615194-CITIZ-1-2019-2-HR-CITIZ-NT |
| INAPP                   | 10.732,16 €     | 14/07/2022      |                | G14D18000140006                                           |

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               | 632    |
| - a Riserva straordinaria        | 12.002 |
| - a copertura perdite precedenti |        |
| - a dividendo                    |        |
| - a nuovo                        |        |
| Totale                           | 12.634 |

### Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

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

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

### Effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari

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

### Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

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

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

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

|                                  | 2022   | 2021   | VALORI SOGLIA    |
|----------------------------------|--------|--------|------------------|
| Indice di Disponibilità Corrente | 2,02   | 1,75   | maggiore = 1     |
| Durata media dei crediti         | 188,70 | 172,26 | minore = 200 gg. |
| Durata media dei debiti          | 91,58  | 94,98  | minore = 200 gg. |
| Incidenza degli Oneri Finanziari | -0,17% | -0,16% | 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.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

CAVRIAGO, il 11/04/2023

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.

# **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**

### **RELAZIONE DEL REVISORE 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.**

## **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio del **CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L.**, dal conto economico 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 del **CENTRO STUDIO E LAVORO "LA CREMERIA" S.R.L. al 31/12/2022**, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **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 della 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 mio 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 dagli stessi 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 mio 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) 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 della società, ho esercitato il giudizio professionale e 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;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate 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, 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.

### **Richiamo d'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 vengono riportati i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio;

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

---

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

Il Bilancio è stato presentato in forma abbreviata e pertanto la società si è avvalsa della facoltà di non redigere la Relazione sulla gestione. Ciò non di meno la stessa nota integrativa è sufficientemente esaustiva e dettagliata anche in relazione ai fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio. Pertanto, e con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da eccepire.

### ▪ **Informazioni richieste dalla D.G.R. E-R n. 645 del 16/05/2011 e n.201 del 21/02/2022**

Richiamo l'attenzione sulla circostanza che, come descritto nella nota integrativa, la Società opera anche con Amministrazioni Pubbliche (Regione Emilia-Romagna, Fondi Interprofessionali, UE) dalle quali riceve sovvenzioni in denaro (nell'ambito di un regime concessorio ai sensi dell'art. 12 legge n. 241 del 1990) volte a fornire la provvista economica per la gestione di un servizio di rilievo pubblicistico (dunque di interesse generale).

Con Delibera di Giunta Regionale Emilia-Romagna la Società ha ottenuto l'accreditamento Regionale quale Organismo di formazione professionale autorizzato a presentare e realizzare progetti formativi finanziati con risorse pubbliche, in ottemperanza alla DGR 645/2011 – codice Organismo 124.

### ▪ **Informazioni richieste dalla D.G.R. Regione Emilia-Romagna n. 645 del 16/5/2011 e successiva n.201 del 21/02/2022**

Ciò premesso e con riferimento alle **Informazioni richieste dalla D.G.R. Regione Emilia-Romagna n. 645 del 16/5/2011 e successiva n.201 del 21/02/2022 per l'ottenimento e il mantenimento dell'accreditamento**, si attesta che:

- il Consiglio d'Amministrazione ha adempiuto agli obblighi richiesti (patrimonio netto minimo; istituzione di un organo di controllo, maggior visibilità nei bilanci di alcune poste; trasmettere il bilancio anche in formato elettronico XBRL; mantenimento degli indicatori di bilancio individuati entro le soglie minime previste) così come analiticamente dettagliati in nota integrativa.
- In particolare, attesto che in merito ai seguenti indicatori finanziari (indice di disponibilità corrente, durata media dei crediti, durata media dei debiti, incidenza degli oneri finanziari) gli stessi rientrano entro le soglie minime previste, così come indicato dal **Consiglio d'Amministrazione nella nota integrativa, alla voce "Informazioni richieste dalla Delibera di Giunta n. 645 del 16/5/2011 e n.201 del 21/02/2022 della Regione Emilia-Romagna per l'ottenimento e il mantenimento dell'accreditamento" e così come estratto dal sistema informativo regionale SIFER, sezione "Accreditamento – Elenco comunicazioni**

dati di Bilancio – Dettaglio dati di Bilancio”.

REGGIO NELL'EMILIA, il 11 aprile 2023

Il Revisore

Massimo Giaroli