

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
Stato patrimoniale		
Attivo		
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
Passivo		
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
Conto economico		
A) Valore della produzione		
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) Costi della produzione		
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
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	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 statutarmente 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				
Crediti 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 immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	457.561	169.311	0	626.872
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	191.627	122.938		314.565
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	265.934	46.373	0	312.307
Variazioni nell'esercizio				
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)
Valore di fine esercizio				
Costo	459.241	156.683	0	615.924
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	209.499	128.980		338.479
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	249.742	27.703	0	277.445

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				
Totali	265.934	5.575	21.767	249.742

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
Valore di inizio esercizio								
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	443.224	457.561
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	0	9.822	0	0	177.290	191.627
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	265.934	265.934
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	5.574	5.575
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	17.872	17.872
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	(3.894)	(3.895)
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	(16.192)	(16.192)
Valore di fine esercizio								
Costo	4.515	0	0	9.822	0	0	444.904	459.241
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.515	0	0	9.822	0	0	195.162	209.499
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0

Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	249.742	249.742

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				
Totali	46.373	52.579	71.249	27.703

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
Valore di inizio esercizio						
Costo	0	0	0	135.326	33.985	169.311
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	122.938	0	122.938
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	12.388	33.985	46.373

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio						
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)
Totale variazioni	0	0	0	15.315	(33.985)	(18.670)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	156.683	0	156.683
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	128.980	0	128.980
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	27.703	0	27.703

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
Totale rimanenze	543.275	(243.596)	299.679

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 iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	1.293	407	1.700	1.700	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	37.107	(37.107)	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	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
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	495.617	151.317	646.934	643.827	651	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

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

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

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti Verso Clienti	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'Ilario			
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 congruaggio 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 statutarie E: altro

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

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

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

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

Al 31/12/2022 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
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.099	(4.389)	25.710	25.710	0	0
Altri debiti	43.538	(10.113)	33.425	33.425	0	0
Totale debiti	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
Totale debiti	0	0	0	0	751.598	751.598

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
Totali	1.251.752	1.322.925	71.173	

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
Totale	170.595

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
Totale attività concluse	1.311.435	84%	1.248.108	105%	63.32
Altri ricavi	11.490	0,87%	3.644	0,29%	7.84
Totale valore della produzione	1.322.925	100%	1.251.751	100%	71.17

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				
Totali	1.218.573	1.293.292	74.719	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	2.380
Altri	26
Totale	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
Totali					194	194

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				
Totali	13.309	1.478		14.787

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						
Totale differenze temporanee deducibili	11.063		-8.606		2.457	

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
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	0	0
Totale differenze temporanee imponibili	0	0
Differenze temporanee nette	0	0
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.655)	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
Totale Dipendenti	16

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
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	5.000

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

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

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

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Azioni proprie e di società controllanti

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

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

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

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

SOGGETTO EROGANTE	SOMMA INCASSATA	DATA DI INCASSO	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 INCASSATA	DATA DI 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 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.