FORMODENA Soc.Cons. a r.l

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE TRENTO TRIESTE 37 41124 MODENA MO
Codice Fiscale	02483780363
Numero Rea	Modena
P.I.	02483780363
Capitale Sociale Euro	200.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE 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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.081	1.081
II - Immobilizzazioni materiali	103.984	106.269
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.000	3.000
Totale immobilizzazioni (B)	108.065	110.350
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	830.746	1.491.003
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.047.495	882.112
imposte anticipate	52.644	51.206
Totale crediti	1.100.139	933.318
IV - Disponibilità liquide	1.085.114	962.380
Totale attivo circolante (C)	3.015.999	3.386.701
D) Ratei e risconti	24.207	19.479
Totale attivo	3.148.271	3.516.530
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200.000	200.000
IV - Riserva legale	6.857	4.222
VI - Altre riserve	239.744	239.744
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	15.879	(34.179)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	22.728	52.693
Totale patrimonio netto	485.208	462.480
B) Fondi per rischi e oneri	219.351	213.361
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	363.832	329.666
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.079.880	2.511.023
Totale debiti	2.079.880	2.511.023
Totale passivo	3.148.271	3.516.530

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	345.127	428.963
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(660.257)	576.830
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(660.257)	576.830
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.661.391	1.373.735
altri	103.208	72.131
Totale altri ricavi e proventi	2.764.599	1.445.866
Totale valore della produzione	2.449.469	2.451.659
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	23.500	23.047
7) per servizi	1.280.379	1.212.895
8) per godimento di beni di terzi	131.975	131.345
9) per il personale		
a) salari e stipendi	649.491	627.649
b) oneri sociali	180.472	184.591
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	36.114	52.647
c) trattamento di fine rapporto	36.114	52.647
Totale costi per il personale	866.077	864.887
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	33.232	8.700
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	241
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	33.232	8.459
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.742	4.017
Totale ammortamenti e svalutazioni	36.974	12.717
12) accantonamenti per rischi	0	15.000
13) altri accantonamenti	57.000	75.000
14) oneri diversi di gestione	24.722	21.844
Totale costi della produzione	2.420.627	2.356.735
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	28.842	94.924
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	31.352	417
Totale proventi diversi dai precedenti	31.352	417
Totale altri proventi finanziari	31.352	417
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	331	216
Totale interessi e altri oneri finanziari	331	216
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	31.021	201
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	59.863	95.125
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	38.573	61.949
imposte differite e anticipate	(1.438)	(19.517)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	37.135	42.432

21) Utile (perdita) dell'esercizio	22.728	52.693

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	22.728	52.693
Imposte sul reddito	37.135	42.432
Interessi passivi/(attivi)	(31.021)	(201)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	28.842	94.924
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	60.742	94.017
Ammortamenti delle immobilizzazioni	33.232	8.700
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	36.114	52.647
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	130.088	155.364
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	158.930	250.288
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	660.257	(576.830)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	27.201	(289.942)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	74.395	(331.803)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.728)	4.834
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(663.530)	1.053.828
Totale variazioni del capitale circolante netto	93.595	(139.913)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	252.525	110.375
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	31.021	201
(Imposte sul reddito pagate)	(77.012)	(50.766)
(Utilizzo dei fondi)	(51.010)	(8.677)
Altri incassi/(pagamenti)	(1.948)	(2.185)
Totale altre rettifiche	(98.949)	(61.427)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	153.576	48.948
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(30.947)	(29.985)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	4.268
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(30.947)	(25.717)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	103	212
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	103	212
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	122.732	23.443
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	962.085	938.469
Danaro e valori in cassa	295	469
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	962.380	938.938
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.084.853	962.085
Danaro e valori in cassa	261	295

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.085.114	962.380

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

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

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

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

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

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio

Si da evidenza che in data 01 maggio 2023 la Società ha spostato la sede legale e amministrativa da Strada Attiraglio nr. 7 alla nuova sede di Viale Trento Trieste nr. 37.

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 funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato;
- 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

Criteri di valutazione adottati

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Costi di impianto e di ampliamento	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	50%
Altre immobilizzazioni immateriali:	
Aliquote dipendenti dalla durata del contratto	

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.
Con riferimento alle prescrizioni previste dal punto 5) dell'art. 2426, si informa che la Società statutariamente non distribuisce dividendi e non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei suddetti costi non ammortizzati.

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

Descrizione	Aliquote applicate
Altri beni:	
- Mobili e arredi	12%
- Macchine ufficio elettroniche	20%
- Attrezzature d'ufficio	20%
- Automezzi	

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

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

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

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistono nella partecipazione in Arifel e in CLUST-ER ed il valore indicato corrisponde al costo di acquisizione.

Si precisa che tale partecipazione è detenuta in misura non significativa e comunque tale da non poter essere considerata controllata o collegata.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

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

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

Crediti

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

Disponibilità liquide

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

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

TFR

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

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

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

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti nell'esercizio in corso.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

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

In particolare:

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

Imposte sul Reddito

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

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 si specifica quanto segue.

Non sono presenti imposte differite.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

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.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	962.380	122.734		1.085.114
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	962.380	122.734		1.085.114
E) Debito finanziario corrente	262	103		365

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)	262	103		365
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-962.118	-122.631		-1.084.749
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-962.118	-122.631		-1.084.749

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	1.874.829		3.109.726	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	576.830	30,77	-660.257	-21,23
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.047	1,23	23.500	0,76
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.344.240	71,70	1.412.354	45,42
VALORE AGGIUNTO	1.084.372	57,84	1.013.615	32,59
Ricavi della gestione accessoria				
Costo del lavoro	864.887	46,13	866.077	27,85
Altri costi operativi	21.844	1,17	24.722	0,79
MARGINE OPERATIVO LORDO	197.641	10,54	122.816	3,95
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	102.717	5,48	93.974	3,02
RISULTATO OPERATIVO	94.924	5,06	28.842	0,93
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	201	0,01	31.021	1,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	95.125	5,07	59.863	1,93
Imposte sul reddito	42.432	2,26	37.135	1,19
Utile (perdita) dell'esercizio	52.693	2,81	22.728	0,73

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	43.395	234.484	3.000	280.879
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.314	128.215		170.529
Valore di bilancio	1.081	106.269	3.000	110.350
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	30.947	-	30.947
Ammortamento dell'esercizio	-	33.232		33.232
Totale variazioni	-	(2.285)	-	(2.285)
Valore di fine esercizio				
Costo	43.395	265.431	3.000	311.826
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.314	161.447		203.761
Valore di bilancio	1.081	103.984	3.000	108.065

Riduzione di valore e rivalutazioni delle immobilizzazioni alla fine dell'esercizio

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 nell'esercizio corrente e nei precedenti, inoltre ai sensi di legge si precisa che sulle iscritte nel bilancio della Società al 31/12/2023 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	43.395	43.395
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.314	42.314
Valore di bilancio	1.081	1.081

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio		
Costo	43.395	43.395
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	42.314	42.314
Valore di bilancio	1.081	1.081

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	144.238	90.246	234.484
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	128.215	-	128.215
Valore di bilancio	16.023	90.246	106.269
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	30.947	-	30.947
Riclassifiche (del valore di bilancio)	90.246	(90.246)	-
Ammortamento dell'esercizio	33.232	-	33.232
Totale variazioni	87.961	(90.246)	(2.285)
Valore di fine esercizio			
Costo	265.431	-	265.431
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	161.447	-	161.447
Valore di bilancio	103.984	-	103.984

Tra le immobilizzazioni materiali si segnala l'investimento operato di € 356.257,80 comprensivo di IVA per il quale la Società è assegnataria di un contributo della Regione Emilia Romagna nell'ambito del Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli enti di formazione accreditati dalla Regione Emilia-Romagna di cui alla D.G.R. n. 1178/2021 successivamente modificato con D. G.R. n. 78 del 24/01/2022.
Il bando, che si articola nelle annualità dal 2021 al 2023 e che fino allo scorso anno era stato inserito tra le "immobilizzazioni in corso e acconti" per la quota fino al 2022 pari a euro 90.246, prevede un rimborso delle spese sostenute in conto capitale e in conto esercizio secondo lo schema di seguito riportato:

		Imponibile	IVA	Spesa	Presentati a Rendiconto	Quota ENTE	Contributo RER
capitale	2021	63.426,67	13.953,87	77.380,54	63.426,67	15.450,70	47.602,95
corrente	2021	15.447,23	3.398,39	18.845,62	15.447,23	3.853,78	11.593,45
capitale	2022	24.513,46	5.392,96	29.906,42	24.513,46	6.115,63	18.397,83
corrente	2022	17.286,12	3.802,95	21.089,07	17.286,12	4.312,55	12.973,57
capitale	2023	171.341,11	37.695,04	209.036,15	171.341,11	42.746,26	128.594,85

		Imponibile	IVA	Spesa	Presentati a Rendiconto	Quota ENTE	Contributo RER
corrente	2023	-	-	-	-	-	-
		292.014,59	64.243,21	356.257,80	292.014,59	72.478,92	219.162,65

Il contributo RER pari a euro 219.162,65 è stato portato per euro 189.107,72 a diretta riduzione del valore delle immobilizzazioni utilizzando il metodo diretto e sul valore residuo di euro 72.478,92 è stata calcolata la quota di ammortamento.
A completamento di quanto detto si segnala invece che la quota riconosciuta alla Società e qualificata dalla Regione Emilia Romagna come contributo in conto esercizio è pari ad euro 30.054,93 per cui è stata portata direttamente a conto economico e allocata nella sezione 5a).

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Tra le immobilizzazioni finanziarie si rileva la partecipazione non significativa nell'Associazione ARIFEL, la cui quota associativa pari ad € 2.000,00 non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente e la partecipazione in Clust-er, la cui quota associativa è pari ad € 1.000,00.

Attivo circolante

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.
E' qui riportato il valore dei lavori in corso di esecuzione per € 830.746.

La valorizzazione dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata in base al costo sostenuto per la realizzazione con riferimento al criterio della commessa completata; tale metodologia ha comportato la valutazione delle rimanenze sui corsi in esecuzione, e non ancora completati, al costo di produzione anche tenuto conto dei vincoli posti in materia di rendiconto ed il differimento degli importi fatturati fino al completamento della commessa. Anche per quanto riguarda i corsi a mercato la valutazione è stata effettuata sulla base del costo sostenuto.

Il valore delle attività è al lordo di anticipi corrisposti dagli appaltanti, iscritti in apposita voce del passivo per € 885.261. Il decremento dei lavori in corso di esecuzione rispetto al valore del 31.12.2022 pari ad € 660.257, trova giusta collocazione nel Conto Economico alla voce variazione rimanenze riportate in A3.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	1.491.003	(660.257)	830.746
Totale rimanenze	1.491.003	(660.257)	830.746

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	768.165	(30.943)	737.222	737.222
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.308	188.599	198.907	198.907
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.638	7.728	37.366	37.366
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	51.206	1.438	52.644	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	74.000	-	74.000	74.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	933.318	166.821	1.100.139	1.047.495

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

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
CREDITI V/REGIONE E-R	194.886	265.587	70.701
CREDITI V/PROVINCIA MO.			
CREDITI V/ALTRI FINA.PUBB	29.000		-29.000
CREDITI V/CLIENTI DIVERSI	201.646	36.760	-164.886
CREDITI FATT. DA EMETTERE	358.548	445.985	87.437
- NOTE DI CREDITO DA EMETTERE			
- FONDO SVAL.NE CREDITI	-15.915	-11.110	4.805
Totale crediti verso clienti	768.165	737.222	-30.943

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

Crediti verso imprese controllanti

Nella voce in esame per € 198.907 si segnalano i crediti nei confronti del Comune di Modena, nello specifico:

- euro 181.907 relativi al progetto per la continuità dei presidi territoriali e per la realizzazione di azioni orientative che facilitino l'accesso ai servizi, biennio 2022/2023 (delibera nr. 859 del 30/05/2022);
- euro 10.000 relativi al "servizio in ambito formativo rivolto agli/alle insegnanti del territorio di Modena" periodo ottobre 2023-settembre 2024 (Determina Dirigenziale n. 2254/2023);
- euro 7.000 relativi al progetto "azioni di conciliazione vita-lavoro" (Determina Dirigenziale n. 35/29/2023)

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	16.748	-1.566	15.182
Crediti IRES/IRPEF			
Crediti IRAP	1.420	1.062	2.482
Acconti IRES/IRPEF		4.145	4.145
Acconti IRAP			
Crediti IVA	11.470	-5.264	6.206
Altri crediti tributari		9.351	9.351
Arrotondamento			
Totali	29.638	7.728	37.366

Si precisa che nel computo delle voci relative ai crediti IRAP e agli acconti IRES sono state considerate rispettivamente l'IRAP di competenza pari a euro 17.610 e l'IRES di competenza per euro 20.963 entrambe esposte al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio 2023 pari a euro 20.092 per IRAP e a euro 25.108 per IRES, per cui il saldo esposto in tabella si riferisce al saldo netto dei tributi in questione.

Altri crediti

Si precisa che in tale voce per € 74.000 sono stati registrati i crediti verso il Comune di Carpi a sostegno delle attività di formazione professionale presso la sede ivi allocata.

Fondo svalutazione crediti

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	15.914	8.546	3.742	11.110

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	962.085	122.768	1.084.853
Denaro e altri valori in cassa	295	(34)	261
Totale disponibilità liquide	962.380	122.734	1.085.114

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
Risconti attivi	19.479	4.728	24.207
Totale ratei e risconti attivi	19.479	4.728	24.207

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	200.000	-		200.000
Riserva legale	4.222	2.635		6.857
Altre riserve				
Riserva straordinaria	239.743	-		239.743
Varie altre riserve	1	-		1
Totale altre riserve	239.744	-		239.744
Utili (perdite) portati a nuovo	(34.179)	50.058		15.879
Utile (perdita) dell'esercizio	52.693	-	22.728	22.728
Totale patrimonio netto	462.480	52.693	22.728	485.208

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
Capitale	200.000	C	A-B	-
Riserva legale	6.857	U	A-B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	239.743	C	A-B	239.743
Varie altre riserve	1			-
Totale altre riserve	239.744	C	A-B	239.743
Utili portati a nuovo	15.879	U	A-B	-
Totale	462.480			239.743
Quota non distribuibile				239.743

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

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	213.361	213.361
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	57.000	57.000
Utilizzo nell'esercizio	51.010	51.010
Totale variazioni	5.990	5.990
Valore di fine esercizio	219.351	219.351

Nel corso dell'esercizio 2023 i fondi tassati hanno subito la seguente movimentazione:

- Fondo Innovazione e Sviluppo e nuovo accreditamento - saldo euro 88.007

Tale fondo è stato stanziato a fine 2021 per far fronte agli oneri e spese di varia natura necessari all'adeguamento dei requisiti richiesti dal nuovo Accreditamento Regionale (quali ad esempio certificazione qualità e controllo di gestione) entrato in vigore ad inizio 2023 con 18 mesi di adeguamento. Il fondo è stato parzialmente utilizzato nel corso dell'esercizio 2023 per euro 15.353,50. Il processo per il conseguimento della certificazione qualità e il suo mantenimento continuerà nel 2024 e per gli anni successivi, inoltre trattandosi di un fondo per innovazione e sviluppo verrà destinato allo sviluppo e alla differenziazione di nuovi servizi e ai processi di transizione verde e digitale previsti per i prossimi anni.

- Fondo Ampliamento laboratori e rinnovo sedi - saldo euro 116.344

Tale fondo è stato istituito a fine 2021 per far fronte alle spese di trasloco, spese impianti e adattamento locali previste per il trasferimento della Società nella nuova sede. Il fondo è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2023 per euro 35.655,97 in seguito al trasloco della sede di Modena. A fine 2023 è stato appostato un accantonamento aggiuntivo di euro 57.000 per far fronte ad ulteriori necessità di ampliamento e sviluppo dei laboratori e/o attrezzature delle tre sedi dell’Ente.

- Fondo Rischi su crediti Tassato - saldo euro 15.000

Tale fondo è stato appostato prudenzialmente a fine 2022 per far fronte ai rischi di tipo rendicontuale derivanti dai progetti formativi a finanziamento pubblico. Non è stato movimentato nel corso dell'esercizio 2023.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.
In relazione alla riforma del TFR del 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.
Si da evidenza che attualmente alcuni dipendenti hanno deciso di accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	329.666
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.114
Altre variazioni	(1.948)
Totale variazioni	34.166
Valore di fine esercizio	363.832

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
Debiti verso banche	262	103	365	365
Acconti	1.699.297	(814.036)	885.261	885.261
Debiti verso fornitori	406.145	74.395	480.540	480.540
Debiti tributari	57.681	(41.784)	15.897	15.897
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.825	(1.903)	49.922	49.922
Altri debiti	295.813	352.081	647.894	647.894
Totale debiti	2.511.023	(431.143)	2.079.880	2.079.879

Si commentano di seguito alcune delle voci di debito più significative:

- **Acconti:** risultano iscritti nella voce in esame gli acconti ricevuti dalla Regione Emilia Romagna, da clienti diversi, a fronte di attività corsuali già avviate ed ancora in esecuzione a fine anno.

- **Debiti verso fornitori:** Il volume dei debiti verso fornitori è definito da dinamiche di pagamento correlate agli acconti erogati dagli Enti finanziatori e dall'obbligo, per alcune attività, di pagare i fornitori prima di poter procedere alle richieste di rimborso nei confronti degli stessi; attualmente i tempi medi di pagamento sono di circa 40 gg. dall'emissione della fattura.

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	295.813	647.894	352.081
Debiti verso dipendenti/assimilati	128.888	118.669	-10.219
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- Debiti verso Partners	163.986	527.786	363.800
- altri	2.939	1.439	-1.500
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	295.813	647.894	352.081

In riferimento alla voce debiti v/altri si evidenzia che sono qui ricompresi euro 527.786 relativi ai debiti v/altri enti di formazione su attività in regime di partenariato e per le quali Formodena è ente capofila.
Si precisa che rispetto all'esercizio precedente il cui valore era pari a 163.986, la differenza è dovuta dal fatto che a fine anno 2023 si è conclusa la rendicontazione del sessennio di finanziamento per cui sono state rilevate tutte le attività in chiusura entro tale data.

Ratei e risconti passivi

Non rilevano per l'esercizio in corso.

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	428.963	345.127	-83.836	-19,54
Variazioni lavori in corso su ordinazione	576.830	-660.257	-1.237.087	-214,46
Altri ricavi e proventi	1.445.866	2.764.599	1.318.733	91,21
Totali	2.451.659	2.449.469	-2.190	

In premessa vale qui ribadire che la Regione Emilia Romagna, con riferimento alle attività previste nei progetti approvati dal P.O.R., ha inteso inequivocabilmente che tali attività siano rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese come erogazioni di denaro a rimborso delle spese sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.
Coerentemente con quanto sopra pertanto i “rimborsi su attività finanziata dall’Ente Pubblico” sono collocati alla voce A5 "Altri ricavi e proventi" , per contro le attività non finanziate attraverso il F.S.E. hanno trovato collocazione alla voce A1 "*Ricavi delle vendite e delle prestazioni" (*imputati al conto economico al momento del completamento delle attività).
Tenuto conto che si tratta prevalentemente si tratta di attività a rimborso riteniamo opportuno disaminare la ripartizione delle voci A1 e A5 per canale finanziario come risulta dal seguente prospetto:

Valore attività concluse	Valori 2023		Valori 2022		Differenza
Regione Emilia Romagna	2.044.696	72,79%	1.124.761	31,28%	919.935
Altri fin. pubblici	419.051	14,92%	51.330	45,35%	367.721
Totale Area pubblica (A5)	2.463.747		1.176.091		1.287.656
Area a mercato (A1)	345.127	12,29%	428.963	23,37%	-83.836
Totale attività concluse	2.808.874	100%	1.605.054	100%	1.203.820

Si precisa che all'interno dei ricavi per attività concluse della Regione Emilia Romagna pari a euro 2.044.696, il valore relativo ai servizi Area 1 è pari a euro 8.564.

ll dettaglio delle variazioni di rimanenze finali di lavori in corso di esecuzione, rappresentato nel conto economico alla voce A3, distinto per canale finanziario, è il seguente:

Var.ne rimanenze lavori in corso (A3)	Rimanenze finali - Rimanenze Iniziali	Totale 2023		Totale 2022	
Regione Emilia Romagna	-531.176	685.481	82,51%	1.216.657	81,60%
Altri fin. pubblici	-119.368	79.779	9,60%	199.147	13,36%
Area a mercato	-9.713	65.487	7,88%	75.200	5,04%
Totale Lavori in corso di esecuzione	-660.257	830.746	100%	1.491.003	100%

In riferimento al valore della variazione delle rimanenze (Rimanenze finali - Rimanenze iniziali) della Regione Emilia Romagna pari a euro -531.176, il valore relativo ai servizi Area 1 è pari a euro +44.633.

Per completezza di informazione e chiarezza espositiva nel prospetto riepilogativo seguente riportiamo il dettaglio di tutte le voci che compongono il valore della produzione:

Volume della produzione	Valori 2023		Valori 2022		Differenza
Valore attività concluse (A)	2.808.874	114,67%	1.605.054	37,67%	1.203.820
Variazione rimanenze lavori in corso (B)	-660.257	-26,96%	576.830	39,47%	-1.237.087
Contributi in conto esercizio	227.699	9,30%	197.644	16,91%	30.055
Altri ricavi	73.151	2,99%	72.129	5,95%	1.023
Totale valore della produzione	2.449.467	100%	2.451.656	100%	-2.189

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	23.047	23.500	453	1,97
Per servizi	1.212.895	1.280.379	67.484	5,56
Per godimento di beni di terzi	131.345	131.975	630	0,48
Per il personale:				
a) salari e stipendi	627.649	649.491	21.842	3,48
b) oneri sociali	184.591	180.472	-4.119	-2,23
c) trattamento di fine rapporto	52.647	36.114	-16.533	-31,40
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	241		-241	-100,00
b) immobilizzazioni materiali	8.459	33.232	24.773	292,86
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	4.017	3.742	-275	-6,85
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi	15.000		-15.000	-100,00
Altri accantonamenti	75.000	57.000	-18.000	-24,00
Oneri diversi di gestione	21.844	24.722	2.878	13,18
Arrotondamento				
Totali	2.356.735	2.420.627	63.892	

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
Altri	331
Totale	331

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

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					31.341	31.341
Interessi su finanziamenti						
Interessi da crediti commerciali						
Altri interessi attivi						
Altri proventi					12	12
Totali					31.352	31.352

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	61.949	-23.376	-37,73	38.573
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate	-19.517	18.079	-92,63	-1.438
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Totali	42.432	-5.297		37.135

Sono state iscritte le imposte correnti dell’esercizio pari ad euro 17.610 per IRAP e a euro 20.963 per IRES oltre a imposte anticipate per € 1.438 per un totale imposte di competenza pari ad euro 37.135.
Nel corso del 2024 in sede di versamento dei saldi d’imposta sopra riportati, saranno stornati gli acconti già versati nel 2023 ed eventuali crediti.
Nel corso dell’esercizio la Società non ha operato rivalutazioni su immobilizzazioni.

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.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(51.206)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(1.438)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(52.644)

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Impiegati	19
Totale Dipendenti	19

Si precisa che il personale è composto da 19 unità, così ripartito:

- nr. 17 dipendenti a tempo indeterminato;
- nr. 1 dipendente a tempo indeterminato distaccato presso la Fondazione Istituto Tecnico Superiore Nuove Tecnologie della Vita di cui la società è uno dei Fondatori;
- nr. 1 direttore assunto il 5/10/2020.

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

Il seguente prospetto evidenzia il compenso complessivo spettante all' Amministratore unico per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Si evidenzia inoltre il compenso spettante al Sindaco Unico che svolge anche funzione di revisore legale.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	8.000	7.500

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni con parti correlate

In ottemperanza a quanto previsto dall’art. 2427, comma 1, 22-bis C.C. così come introdotto dall’art.1, comma 1, D. Lgs. 173/2008 si comunica che, le operazioni concluse dalla medesima sia in termini di prestazioni di servizi che di qualsiasi altra natura risultano essere di scarsa rilevanza rispetto al volume di attività complessivo ed a condizioni di mercato che, rientrano, comunque, nei canoni della normalità.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice Civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico e che debbano comportare una modifica dei saldi evidenziati dal presente bilancio.
Ciò premesso, l’organo amministrativo ha condotto un’attenta analisi della situazione economica e finanziaria della Società alla data di redazione del progetto di bilancio, con particolare riferimento alle previsioni relative al volume di attività previsto per l’esercizio 2023, alle previsioni di incasso dei crediti, alla scadenza dei debiti nonché alla liquidità disponibile.
Gli amministratori, sulla base della situazione patrimoniale e finanziaria e delle previsioni economiche disponibili, ritengono confermato il presupposto della continuità aziendale.

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

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

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

Adempimento degli obblighi di trasparenza e di pubblicità.

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

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

DATA	ENTE	IMPORTO
24/01/2023	U.C. DEL SORBARA PER	29.000,00
26/01/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	73.473,50
26/01/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	49.462,10
02/02/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	9.353,04
02/02/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	7.144,10
02/02/2023	COMUNE DI CARPI	49.728,00
07/02/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	31.863,40
21/02/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	11.793,60
21/02/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	12.383,28
21/02/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	5.307,12
07/03/2023	COMUNE DI MODENA	10.308,00
06/04/2023	FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI CARPI	24.948,00
17/04/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	22.152,00
17/04/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	23.259,60
17/04/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	9.968,40
19/04/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	73.309,53
21/04/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	3.000,00
27/04/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	42.857,20
10/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	10.751,10
10/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	214.354,24
18/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	479,25
18/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	335,48
18/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	143,77
25/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	9.156,80
25/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	8.003,20
25/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	9.614,64
25/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	8.403,36
25/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	4.120,56
25/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	3.601,44

29/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	1.278,00
29/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	7.200,00
29/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	4.579,70
29/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	3.205,79
29/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	1.373,91
30/05/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	90.771,90
12/06/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	63.450,00
14/06/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	143.712,28
22/06/2023	COMUNE DI MODENA	174.630,72
28/06/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	17.104,00
13/07/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	2.130,00
13/07/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	1.491,00
13/07/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	639,00
19/07/2023	ISTITUTO SUPERIORE GALILEO GALILEI	630,00
20/07/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	36.567,06
10/08/2023	COMUNE DI CARPI	21.312,00
11/08/2023	I P S I A GIANCARLO VALLAURI	315,00
11/08/2023	I P S I A GIANCARLO VALLAURI	315,00
17/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	27.744,60
17/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	60.380,70
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	4.929,60
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	5.176,08
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	2.218,32
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	48.384,83
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	86.287,72
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	41.787,20
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	29.251,04
21/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	12.536,16
23/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	140.860,00
23/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	27.519,30
23/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	7.514,00
23/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	178.667,23
29/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	22.214,40
29/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	23.325,12
29/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	9.996,48
30/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	114,80
30/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	3.600,00
30/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	2.591,50
30/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	1.814,05
30/08/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	777,45
31/08/2023	FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI CARPI	25.740,00
01/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	8.976,24
01/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	3.846,96

DATA	ENTE	IMPORTO
01/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	81.741,77
01/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	56.219,07
05/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	961,65
07/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	25.460,98
08/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	66.352,23
12/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	4.626,50
12/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	3.238,55
12/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	1.387,95
13/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	15.589,20
13/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	16.368,66
13/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	7.015,14
18/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	45.224,40
18/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	31.657,08
18/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	13.567,32
22/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	17.685,42
26/09/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	30.565,50
13/10/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	21.100,00
19/10/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	1.927,00
24/10/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	7.488,40
24/10/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	5.241,88
24/10/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	2.246,52
24/10/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	133.515,63
02/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	4.000,00
02/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	85.676,55
03/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	23.003,40
20/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	17.721,60
20/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	18.607,68
20/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	7.974,72
27/11/2023	UNIONE COMUNI MODENESI AREA NORD	80.640,00
29/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	12.105,60
29/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	12.710,88
29/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	5.447,52
30/11/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	9.465,01
06/12/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	30.975,36
06/12/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	32.524,13
06/12/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	13.938,91
06/12/2023	COMUNE DI MODENA	1.200,00
11/12/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	32.962,74
12/12/2023	REGIONE EMILIA-ROMAGNA	14.468,80
27/12/2023	COMUNE DI CARPI	38.058,24

La Società provvederà inoltre a pubblicare annualmente sul sito Internet nell'area Società Trasparente https://www.formodena.it/societa-trasparente/ - 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	1.136
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	21.592
Totale	22.728

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell’art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

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

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

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

Per completezza si segnala che la società partecipa, in:

- Fondazione Istituto Tecnico Superiore Nuove Tecnologie della Vita, Mirandola - in qualità di Fondatore;
- Fondazione di partecipazione “Fondazione Istituto Tecnico Superiore Tecnologie Industrie Creative - FITSTIC", in qualità di aderente;
- Associazione Clust-ER Industrie culturali e creative;
- Associazione Regionale Istituti di Formazione degli Enti Locali - ARIFEL.

Gli ITS sono scuole di alta tecnologia per lo sviluppo della formazione terziaria professionalizzante, sono nati nel 2010, istituiti dall'articolo 13, comma 2, della Legge 2 aprile 2007, n. 40.

Altre informazioni

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

SOGLIA	2023	2022	Valori
Indice di Disponibilità Corrente	1,46	1,36	MAGGIORE=1,10
Durata media dei crediti	147,97	100,32	MINORE=200 gg.
Durata media dei debiti	180,08	125,68	MINORE=200 gg.
Incidenza degli Oneri Finanziari	+1,27%	0,01%	MINORE= 3%

Dalla disamina dei valori sopra riportati emerge che per l'esercizio in corso tutti gli indici rientrano nei limiti previsti dalla Delibera Regionale. In riferimento all'indicatore di incidenza degli oneri finanziari si segnala che è esposto con il segno + in quanto trattasi di proventi finanziari per depositi bancari che per l'esercizio 2023 ammontano a euro 31.341.
Si segnala inoltre che il requisito del Patrimonio Netto minimo previsto dalla suddetta Delibera risulta ampiamente rispettato.

Dichiarazione di conformità del bilancio

MODENA, 29 marzo 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Firmato - ORI FRANCESCO

Il sottoscritto ORI FRANCESCO, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

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