

# FONDAZIONE EN.A.I.P. FORLI'-CESENA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici                                                    |                                           |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Sede in                                                            | VIA CAMPO DI MARTE 166, 47100 FORLI' (FC) |
| Codice Fiscale                                                     | 02338400407                               |
| Numero Rea                                                         | FO 297718                                 |
| P.I.                                                               | 02338400407                               |
| Capitale Sociale Euro                                              | - i.v.                                    |
| Forma giuridica                                                    | ENTE IMPRESA                              |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 853209                                    |
| 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

|                                            | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                  |            |            |
| <b>Attivo</b>                              |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                 |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali           |            |            |
| 1) costi di impianto e di ampliamento      | 95.306     | 145.655    |
| Totale immobilizzazioni immateriali        | 95.306     | 145.655    |
| II - Immobilizzazioni materiali            |            |            |
| 1) terreni e fabbricati                    | 634.374    | 663.789    |
| 2) impianti e macchinario                  | 8.662      | 10.147     |
| 3) attrezzature industriali e commerciali  | 49.302     | 67.652     |
| 4) altri beni                              | 1.786      | 4.016      |
| Totale immobilizzazioni materiali          | 694.124    | 745.604    |
| III - Immobilizzazioni finanziarie         |            |            |
| 1) partecipazioni in                       |            |            |
| b) imprese collegate                       | 81.500     | 81.500     |
| Totale partecipazioni                      | 81.500     | 81.500     |
| Totale immobilizzazioni finanziarie        | 81.500     | 81.500     |
| Totale immobilizzazioni (B)                | 870.930    | 972.759    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                |            |            |
| I - Rimanenze                              |            |            |
| 3) lavori in corso su ordinazione          | 1.843.970  | 907.773    |
| Totale rimanenze                           | 1.843.970  | 907.773    |
| II - Crediti                               |            |            |
| 1) verso clienti                           |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 858.279    | 1.691.543  |
| Totale crediti verso clienti               | 858.279    | 1.691.543  |
| 5-bis) crediti tributari                   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 3.724      | 4.708      |
| Totale crediti tributari                   | 3.724      | 4.708      |
| 5-quater) verso altri                      |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 94         | 540        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo     | 1.171.126  | 1.029.085  |
| Totale crediti verso altri                 | 1.171.220  | 1.029.625  |
| Totale crediti                             | 2.033.223  | 2.725.876  |
| IV - Disponibilità liquide                 |            |            |
| 1) depositi bancari e postali              | 117.669    | 99.092     |
| 3) danaro e valori in cassa                | 6.678      | 6.184      |
| Totale disponibilità liquide               | 124.347    | 105.276    |
| Totale attivo circolante (C)               | 4.001.540  | 3.738.925  |
| D) Ratei e risconti                        | 30.911     | 41.339     |
| Totale attivo                              | 4.903.381  | 4.753.023  |
| <b>Passivo</b>                             |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                 |            |            |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate |            |            |
| Varie altre riserve                        | 443.914    | 429.363    |
| Totale altre riserve                       | 443.914    | 429.363    |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio        | 30.625     | 14.551     |

|                                                                   |           |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Totale patrimonio netto                                           | 474.539   | 443.914   |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       |           |           |
| 2) per imposte, anche differite                                   | 7.121     | 234       |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                  | 7.121     | 234       |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 1.617.534 | 1.526.115 |
| D) Debiti                                                         |           |           |
| 4) debiti verso banche                                            |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 232.729   | 575.428   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 438.504   | 511.952   |
| Totale debiti verso banche                                        | 671.233   | 1.087.380 |
| 6) acconti                                                        |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 1.001.520 | 653.311   |
| Totale acconti                                                    | 1.001.520 | 653.311   |
| 7) debiti verso fornitori                                         |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 518.113   | 452.205   |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 518.113   | 452.205   |
| 12) debiti tributari                                              |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 87.618    | 74.263    |
| Totale debiti tributari                                           | 87.618    | 74.263    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 98.679    | 104.860   |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 98.679    | 104.860   |
| 14) altri debiti                                                  |           |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 143.641   | 126.637   |
| Totale altri debiti                                               | 143.641   | 126.637   |
| Totale debiti                                                     | 2.520.804 | 2.498.656 |
| E) Ratei e risconti                                               | 283.383   | 284.104   |
| Totale passivo                                                    | 4.903.381 | 4.753.023 |

## Conto economico

|                                                                                          | 31-12-2018       | 31-12-2017       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                   |                  |                  |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                        |                  |                  |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                              | 3.657.635        | 5.132.638        |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                         | 936.197          | (971.681)        |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>                                                        |                  |                  |
| altri                                                                                    | 14.297           | 24.967           |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>                                                    | <b>14.297</b>    | <b>24.967</b>    |
| <b>Totale valore della produzione</b>                                                    | <b>4.608.129</b> | <b>4.185.924</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                         |                  |                  |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                 | 44.831           | 50.190           |
| 7) per servizi                                                                           | 1.494.820        | 970.992          |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                        | 132.455          | 167.508          |
| <b>9) per il personale</b>                                                               |                  |                  |
| a) salari e stipendi                                                                     | 1.952.682        | 1.976.176        |
| b) oneri sociali                                                                         | 472.973          | 458.527          |
| c) trattamento di fine rapporto                                                          | 157.493          | 150.324          |
| e) altri costi                                                                           | 93.922           | 165.707          |
| <b>Totale costi per il personale</b>                                                     | <b>2.677.070</b> | <b>2.750.734</b> |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>                                                   |                  |                  |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                       | 56.327           | 55.729           |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                         | 60.086           | 64.749           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>                                                | <b>116.413</b>   | <b>120.478</b>   |
| <b>13) altri accantonamenti</b>                                                          | <b>13.929</b>    | <b>13.395</b>    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                            | 48.372           | 52.182           |
| <b>Totale costi della produzione</b>                                                     | <b>4.527.890</b> | <b>4.125.479</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                            | <b>80.239</b>    | <b>60.445</b>    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                    |                  |                  |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>                                                     |                  |                  |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                       |                  |                  |
| altri                                                                                    | 8                | 10               |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>                                            | <b>8</b>         | <b>10</b>        |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>                                                  | <b>8</b>         | <b>10</b>        |
| <b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>                                            |                  |                  |
| altri                                                                                    | 25.638           | 28.955           |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>                                         | <b>25.638</b>    | <b>28.955</b>    |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                      | <b>(25.630)</b>  | <b>(28.945)</b>  |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                 | <b>54.609</b>    | <b>31.500</b>    |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>          |                  |                  |
| imposte correnti                                                                         | 23.984           | 16.949           |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b> | <b>23.984</b>    | <b>16.949</b>    |
| <b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                                | <b>30.625</b>    | <b>14.551</b>    |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     | 31-12-2018 | 31-12-2017  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |            |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |            |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 30.625     | 14.551      |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 23.984     | 16.949      |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | 25.630     | 28.945      |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 80.239     | 60.445      |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>         |            |             |
| Accantonamenti ai fondi                                                                                             | 171.422    | 163.719     |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 116.413    | 120.478     |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 287.835    | 284.197     |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 368.074    | 344.642     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>                                                                     |            |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                             | (936.197)  | 971.681     |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | 833.264    | (1.132.165) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | 65.908     | 57.114      |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 10.428     | (6.446)     |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | (721)      | 34.373      |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                   | 214.913    | (444.738)   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 187.595    | (520.181)   |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 555.669    | (175.539)   |
| <b>Altre rettifiche</b>                                                                                             |            |             |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | (25.630)   | (28.945)    |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | -          | (16.949)    |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (80.237)   | (147.771)   |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (105.867)  | (193.665)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 449.802    | (369.204)   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |            |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                                                                                   |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | (8.606)    | (23.156)    |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                                                                                 |            |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | (5.978)    | (49.639)    |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (14.584)   | (72.795)    |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |            |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>                                                                                               |            |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                                                                 | (342.699)  | 493.087     |
| (Rimborso finanziamenti)                                                                                            | (73.448)   | (72.147)    |
| <b>Mezzi propri</b>                                                                                                 |            |             |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati)                                                                           | -          | 1           |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | (416.147)  | 420.941     |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | 19.071     | (21.058)    |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                                                                     |            |             |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 99.092     | 122.596     |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 6.184      | 3.738       |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 105.276    | 126.334     |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                                                                       |            |             |

|                                               |         |         |
|-----------------------------------------------|---------|---------|
| Depositi bancari e postali                    | 117.669 | 99.092  |
| Danaro e valori in cassa                      | 6.678   | 6.184   |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 124.347 | 105.276 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Amministratori,

Il Vs ente svolge esclusivamente l'attività di formazione alla persona organizzato sottoforma di ente non commerciale.

Insieme con lo stato patrimoniale e conto economico Vi sottoponiamo la presente nota integrativa che, in base all'art. 2423 del Codice Civile costituisce parte integrante del bilancio stesso del periodo 01/01/18 - 31/12/18. Il presente bilancio di esercizio è redatto con l'osservanza dei principi di prudenza, continuità aziendale, competenza e prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'art. 2423 bis c.c., applicando con costanza ed uniformità i criteri di valutazione indicati nell'art. 2426 c. c., integrati ed interpretati sul piano della tecnica dai principi contabili, statuiti dai Consigli nazionali dei Dottori Commercialisti, e dei Ragionieri fino al 2003 e, successivamente, dall'Organismo Italiano di Contabilità.

La numerazione dei paragrafi rispecchia quella indicata nell'art. 2427 c.c. e consente alle informazioni contenute nella presente nota, attraverso i corrispondenti numeri apposti nello stato patrimoniale e nel conto economico accanto alle singole voci, di assolvere più agevolmente la funzione esplicativa delle voci medesime.

I principi seguiti nella redazione del bilancio sono quelli previsti dalla legge all'art. 2423 del codice civile. Tutte le poste indicate corrispondono infatti ai valori desunti dalla contabilità, e inoltre l'esposizione delle voci di bilancio segue lo schema indicato dagli artt. 2424 e 2425 del codice civile rispettivamente per lo stato patrimoniale e per il conto economico. I principi adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato di esercizio.

Ci si è avvalsi inoltre della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dallo stesso articolo in quanto sono riportate, laddove occorresse, in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428.

Nel corso del 2014 e più precisamente in data 21 luglio l'assemblea dei soci deliberava con l'unanimità dei voti dei 16 presenti (sui 20 effettivi) la trasformazione che, compiuto il proprio iter istituzionale, veniva comunicata all'Ente il 28 dicembre dello stesso anno.

La trasformazione di EnAIP Forlì - Cesena da Associazione in Fondazione ha portato a compimento un ragionamento che le ACLI provinciali avevano avviato da diversi anni.

Essa è scaturita dalla volontà di garantire da un lato la tutela del patrimonio maturato e consolidatosi negli anni, dall'altro gli scopi e gli ambiti di intervento propri dell'Ente sin dalla sua nascita, in un momento di forti trasformazioni giuridiche e istituzionali.

La scelta della Fondazione, infatti, consentiva di non legare più le sorti dell'Ente alle persone fisiche associate superandone i limiti e di ricondurre l'Ente, con la nuova natura istituzionale, in capo alle ACLI territoriali.

Il nuovo assetto, inoltre, garantiva ad EnAIP Forlì - Cesena la possibilità di partecipare a pieno titolo al costituendo Contratto di Rete con gli altri EnAIP a livello regionale e di concorrere, pertanto, ai bandi e alle gare relativi alla formazione professionale regionale e, ove più vantaggioso, ad altri da esso previsti.

Il processo di trasformazione è avvenuto con un percorso complesso e, per certi versi, inedito che ha consentito all'Ente di procedere nella gestione di ogni sua attività senza alcuna soluzione di continuità mantenendo sempre l'accreditamento.

Dal punto di vista degli adempimenti contabili, amministrativi e fiscali la trasformazione ha portato grandi cambiamenti a partire dal 1 gennaio 2015.

*In primis* la fondazione si è iscritta al registro delle imprese e non più solo al Rea (repertorio economico amministrativo) intendendo così autodichiararsi come soggetto organizzato in forma di impresa (non tanto con lo scopo di produrre utili da distribuire, che in ogni caso resta vietato statutariamente), ma piuttosto con la funzione di generare risorse utili allo scopo istituzionale che è quello di conservare un importante patrimonio materiale ed umano destinato alla formazione ed all'accrescimento della persona. Il riconoscimento dello stato di "commercialità" delle prestazioni consente di assumere un comportamento consolidato circa gli adempimenti da porre in essere in campo amministrativo e fiscale.

Tra le modifiche in campo fiscale applicate a partire dall'esercizio 2015:

Non è più possibile godere della riduzione della imposta Ires ridotta alla metà.

Redazione dei dichiarativi fiscali come ente commerciale, ed assimilazione dei contributi finanziari alla sfera commerciale stante la natura di fondazione con attività commerciale, ed ultimo come detto la possibilità di partecipare a contratti di rete di imprese.

## **Criteri di valutazione art. 2427 n.1 c.c.**

### **Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro**

Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali, materiali e le partecipazioni valutate al costo, sono state analiticamente adeguate ai cambi in vigore al 31/12/2018 con imputazione diretta a conto economico dell'effetto dell'adeguamento.

L'eventuale utile netto viene destinato ad apposita riserva non distribuibile in sede di destinazione del risultato d'esercizio.

Nel conto economico è stata inserita la nuova voce "Utili e perdite su cambi" sulla base di quanto disposto dall'art. n. 2425, punto 17-bis del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

*I costi di impianto ed ampliamento* sono iscritti con il consenso del revisore contabile le e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

*I costi di ricerca, sviluppo e pubblicità* sono iscritti con il consenso del collegio sindacale (se esiste) ed ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi. Nella voce sono compresi i costi ad utilità pluriennale capitalizzati nella misura in cui si ritiene che gli stessi potranno essere recuperati dai ricavi futuri relativi alla vendita dei prodotti oggetto di tali investimenti

*I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno* sono ammortizzati nei limiti posti dalla legge o dal contratto e comunque per un periodo non superiore a cinque esercizi a partire da quello in cui i costi sono sostenuti o trasferiti dalle voci "Immobilizzazioni in corso e acconti" e "Costi di ricerca e sviluppo"

Fra le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili vengono iscritti i costi sostenuti per la loro acquisizione. L'ammortamento viene effettuato in funzione della durata dei relativi contratti per un periodo comunque non superiore a cinque esercizi.

*L'avviamento* è iscritto all'attivo patrimoniale con il consenso del revisore contabile quando acquisito a titolo oneroso. L'importo è ammortizzato a quote costanti per un periodo non superiore a 20 esercizi.

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono esposte alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione. Il costo delle immobilizzazioni immateriali è rettificato quando specifiche leggi consentono o obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarle, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto delle monete.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. In aggiunta alle aliquote ordinarie sono state applicate aliquote anticipate. Tali aliquote sono ritenute necessarie per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

I beni in locazione finanziaria sono iscritti nell'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui è esercitato il diritto di riscatto. Durante il periodo di locazione l'impegno ad effettuare i relativi pagamenti ed il valore capitale dei beni in locazione finanziaria iscritti fra i conti d'ordine e il costo della locazione concorrono alla determinazione del risultato d'esercizio tramite l'addebitamento al conto economico dei canoni di leasing registrati per competenza. Rimandiamo al commento della voce di bilancio per la determinazione degli effetti economico-finanziari che sarebbero risultanti dall'applicazione del metodo finanziario.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Le *attrezzature industriali e commerciali* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

I *costi d'ampliamento, ammodernamento e miglioramento dei cespiti* vengono capitalizzati quando aumentano in maniera tangibile e significativa la capacità, la produttività, la sicurezza o la vita utile dei cespiti cui si riferiscono. Qualora tali costi non producano i predetti effetti vengono considerati "manutenzione ordinaria" e addebitati a conto economico secondo il principio di competenza.

I pezzi di ricambio di rilevante valore unitario e di utilizzo non frequente che costituiscono dotazione necessaria del cespite sono capitalizzati e ammortizzati lungo la vita utile del cespite cui si riferiscono, o sulla loro vita utile basata su una stima dei tempi di utilizzo, se inferiore.

Gli ammortamenti dei beni gratuitamente devolvibili o comunque legati a regime di concessione sono calcolati a quote costanti sulla base della durata del contratto di concessione. Inoltre i costi di manutenzione, sostituzione e ripristino sono ripartiti sul periodo d'uso accreditando il fondo rinnovamento

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le *partecipazioni* in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione od al valore di perizia per quelle derivanti da operazioni di conferimento. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate. Gli effetti della valutazione secondo il metodo del patrimonio netto sono evidenziate nel commento alle corrispondenti voci di bilancio

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e in imprese collegate sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime.

Le plusvalenze o le minusvalenze derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritte nel Conto Economico rispettivamente nelle voci "D 18.a Rivalutazioni di partecipazioni" e "D 19.a Svalutazione di partecipazioni", secondo quanto previsto dal metodo raccomandato del principio contabile n.21.

In presenza di incrementi patrimoniali delle partecipate iscritte in conto economico, in sede di destinazione del risultato si provvede alla costituzione della riserva non distribuibile secondo quanto previsto dall'art. 2426, n. 4

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti sono valutate al presumibile valore di realizzo.

I *crediti* inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo

Gli *altri titoli* risultano iscritti al costo d'acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e con esclusione degli interessi maturati alla data d'acquisto.

Le *azioni proprie* sono iscritte al costo d'acquisto. In conformità al disposto degli artt. 2357-ter e 2424 fra le riserve di patrimonio netto viene iscritta una riserva per azioni proprie in portafoglio di pari importo.

### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto.

Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata *LIFO* o *FIFO*.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

Le *materie prime, sussidiarie e di consumo* sono iscritte ad un valore costante in quanto vengono costantemente rinnovate, rappresentano un importo scarsamente rilevante rispetto al bilancio nel suo complesso e non vi sono variazioni significative nella loro entità, composizione e valore.

*I lavori in corso su ordinazione* sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza in relazione alla percentuale di avanzamento dei lavori, al netto degli acconti ricevuti da clienti.

La percentuale di avanzamento dei lavori viene determinata con il metodo delle ore lavorate, *cost to cost*, *misurazioni fisiche*.

*I lavori in corso di esecuzione* sono iscritti sulla base del criterio della commessa completata, ovvero del costo: il ricavo ed il margine di commessa che sono rilevati sono nell'esercizio in cui la commessa è completata.

### **Crediti e debiti**

I *crediti* sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minore fra il costo d'acquisto inclusivo degli oneri accessori ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Le svalutazioni al minore valore di realizzazione non vengono mantenute qualora ne siano venuti meno i motivi che le avevano originate.

Il costo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è determinato attraverso il metodo della media ponderata.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono

### **Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo di Quiescenza* ed Obblighi simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

### **Conti D'ordine**

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo. Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio.

Le garanzie prestate sono rappresentate da fidejussioni rilasciate a favore di terzi in applicazione di disposizioni contrattuali.

Gli impegni si riferiscono ad obbligazioni derivanti da contratti stipulati che non hanno trovato ancora esecuzione.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella nota integrativa ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i Principi Contabili di riferimento.

### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

**Dividendi**

I Dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui sono stati deliberati.

**Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili in caso di distribuzione non risulti probabile.

**Operazioni di locazione finanziaria**

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. L'effetto di una eventuale applicazione del metodo finanziario, previsto dai principi contabili internazionali (IAS 17), è esposto al punto 22), così come richiesto dall'art. 2427 a seguito della citata riforma societaria.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originate sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

##### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali art. 2427 n.2 c.c.**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali      | Periodo                  |
|----------------------------------------|--------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento     | 5 anni in quote costanti |
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno | 3 anni in quote costanti |
| Avviamento                             | 5 anni in quote costanti |

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

##### **Costi di impianto e ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso dell'Organo di controllo in quanto aventi, secondo prudente giudizio, utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

##### **Costi d'impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del collegio sindacale, e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Di seguito la composizione delle voci Costi d'impianto e di ampliamento, Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

##### **Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.**

Non sono state applicate riduzioni di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |                                     |
| Costo                             | 686.339                            | 686.339                             |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 540.684                            | 540.684                             |
| Valore di bilancio                | 145.655                            | 145.655                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                    |                                     |
| Ammortamento dell'esercizio       | 56.327                             | 56.327                              |
| Altre variazioni                  | 5.978                              | 5.978                               |

|                                          | Costi di impianto e di ampliamento | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Totale variazioni</b>                 | (50.349)                           | (50.349)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 692.317                            | 692.317                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 597.011                            | 597.011                             |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 95.306                             | 95.306                              |

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali art. 2427 n.2 c.c.

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Le spese di natura incrementativa del valore dei cespiti cui afferiscono vengono capitalizzate, mentre quelle finalizzate a mantenere costante o a ripristinare l'efficienza degli stessi vengono invece spese a conto economico, come spese di manutenzione ordinaria. Le immobilizzazioni materiali vengono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di coefficienti economico-tecnici determinati, per categorie omogenee, in funzione della vita utile dei cespiti da noi stimata. Va segnalato che nel primo esercizio di entrata in funzione dei cespiti detti coefficienti vengono ridotti al 50% per tenere conto – seppure mediamente, nella pratica impossibilità di considerare il momento della effettiva entrata in funzione di ogni singolo bene – del minor periodo di utilizzo. I coefficienti utilizzati per il calcolo degli ammortamenti sono i seguenti:

| Voci immobilizzazioni materiali              | Aliquote % |
|----------------------------------------------|------------|
| TERRENI E FABBRICATI                         | 3%         |
| IMPIANTI E MACCHINARI                        | 15%        |
| ALTRI BENI:                                  |            |
| <i>impianti interni di comunicazione</i>     | 25%        |
| <i>costruzioni leggere</i>                   | 10%        |
| <i>macchine el/elettromeccaniche</i>         | 20%        |
| <i>mobili – macchine ordinarie d'ufficio</i> | 12%        |
| <i>autoveicoli</i>                           | 20%        |

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che il costo di acquisto dell'area di sedime e dei terreni pertinenziali dei fabbricati strumentali posseduti non viene ammortizzata, avendo considerato che l'utilità di dette aree e terreni non si esaurisce con il trascorrere del tempo.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 1.044.148            | 19.800                 | 419.213                                | 81.398                           | 1.564.559                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 380.359              | 9.653                  | 351.561                                | 77.382                           | 818.955                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 663.789              | 10.147                 | 67.652                                 | 4.016                            | 745.604                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |                        |                                        |                                  |                                   |

|                                          | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 31.354               | 1.485                  | 25.017                                 | 2.231                            | 60.087                            |
| <b>Altre variazioni</b>                  | 1.939                | -                      | 6.667                                  | 1                                | 8.607                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (29.415)             | (1.485)                | (18.350)                               | (2.230)                          | (51.480)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |                        |                                        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 1.046.087            | 19.800                 | 425.880                                | 81.399                           | 1.573.166                         |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 411.713              | 11.138                 | 376.578                                | 79.613                           | 879.042                           |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 634.374              | 8.662                  | 49.302                                 | 1.786                            | 694.124                           |

## Immobilizzazioni finanziarie

### **Partecipazioni art. 2427 n. 5 c.c.**

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

La società detiene una partecipazione in una società collegata. Di seguito le informazioni prescritte relative al bilancio 2018

| DENOMINAZIONE         | SEDE                                           | CAPITALE          | PATRIMONIO NETTO  | RISULTATO DI ESERCIZIO | QUOTA %      | VALORE DI BILANCIO |
|-----------------------|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|--------------|--------------------|
| <b>OFICINA IS SRL</b> | <b>Via Scipione dal Ferro, 4 40138-BOLOGNA</b> | <b>216.500,00</b> | <b>443.846,00</b> | <b>13.866,00</b>       | <b>37,64</b> | <b>81.500,00</b>   |

|                                   | Partecipazioni in imprese collegate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                     |                       |
| <b>Costo</b>                      | 81.500                              | 81.500                |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 81.500                              | 81.500                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                     |                       |
| <b>Costo</b>                      | 81.500                              | 81.500                |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 81.500                              | 81.500                |

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### **Crediti con obbligo di retrocessione a termine art. 2427 n.6 ter c.c.**

Non sono presenti credito con queste caratteristiche.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

|                                                                             | Valore contabile | Fair value |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|
| <b>Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b> | 0                | 0          |

## **Attivo circolante**

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

## Rimanenze

### Rimanenze art. 2427 n.4 c.c.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Lavori in corso su ordinazione | 907.773                    | 936.197                   | 1.843.970                |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 907.773                    | 936.197                   | 1.843.970                |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Crediti art. 2427 n.4 c.c.

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di fondi svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di euro 66.309.

I singoli crediti sono contabilmente iscritti al valore nominale; a fronte di rischi di possibili insolvenze relative ad alcune pratiche passate al legale, ma almeno in parte recuperabili, sono stati stanziati in esercizi precedenti e in quello in esame appositi fondi di svalutazione dei crediti per un importo globale di circa Euro 366.309, importo che giudichiamo adeguato anche a coprire i rischi di eventuali insolvenze sui crediti in bonis. Il fondo è stato riclassificato a riduzione del valore complessivo dei crediti globalmente vantati verso clienti.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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

|                                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.691.543                  | (833.264)                 | 858.279                  | 858.279                          | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 4.708                      | (984)                     | 3.724                    | 3.724                            | -                                |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 1.029.625                  | 141.595                   | 1.171.220                | 94                               | 1.171.126                        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | 2.725.876                  | (692.653)                 | 2.033.223                | 862.097                          | 1.171.126                        |

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

| Denominazione | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---------------|--------------------------------------------|
| <b>Totale</b> | 0                                          |

#### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

| Denominazione | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|---------------|--------------------------------------------|
| <b>Totale</b> | 0                                          |

### Disponibilità liquide

#### Variazioni delle disponibilità liquide art. 2427 n.4 c.c.

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 99.092                     | 18.577                    | 117.669                  |
| Denaro e altri valori in cassa      | 6.184                      | 494                       | 6.678                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | 105.276                    | 19.071                    | 124.347                  |

## Ratei e risconti attivi

### Ratei e Risconti attivi art. 2427 n.7 c.c.

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 41.339                     | (10.428)                  | 30.911                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 41.339                     | (10.428)                  | 30.911                   |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

Le voci sono espone in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### **Voci patrimonio netto art. 2427 n.7 bis c.c.**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

|                                                                  | 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                                                         | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva legale                                                   | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserve statutarie                                               | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile                | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva azioni o quote della società controllante                | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni                    | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Versamenti in conto aumento di capitale                          | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale                   | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Versamenti in conto capitale                                     | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Versamenti a copertura perdite                                   | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva da riduzione capitale sociale                            | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva avanzo di fusione                                        | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva per utili su cambi non realizzati                        | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva da conguaglio utili in corso                             | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Varie altre riserve                                              | 429.363                    | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 443.914                  |
| Totale altre riserve                                             | 429.363                    | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | 443.914                  |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 14.551                     | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             | 30.625                | 30.625                   |
| Perdita ripianata nell'esercizio                                 | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | -                          | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             |                       | -                        |
| Totale patrimonio netto                                          | 443.914                    | 0                                                    | 0                  | 0                | 0          | 0             | 30.625                | 474.539                  |

## Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione             | Importo        |
|-------------------------|----------------|
| fondo dotazione patrim. | 443.914        |
| <b>Totale</b>           | <b>443.914</b> |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

|                             | Importo        |
|-----------------------------|----------------|
| <b>Altre riserve</b>        |                |
| <b>Varie altre riserve</b>  | 443.914        |
| <b>Totale altre riserve</b> | 443.914        |
| <b>Totale</b>               | <b>443.914</b> |

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

legenda:

A = disponibile per aumento di capitale B = disponibile per copertura perdite C = distribuibile ai soci

disponibilità = possibilità di generico utilizzo (ad es., copertura perdite)

distribuibilità = possibilità di erogazione ai soci (ad es., dividendi)

## Fondi per rischi e oneri

### Fondo per rischi e oneri

Laddove presenti i fondi per rischi e oneri sono stati iscritti in bilancio secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 31, i correlati accantonamenti sono rilevati nel conto economico, dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

|                                      | Fondo per imposte anche differite | Totale fondi per rischi e oneri |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 234                               | 234                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                   |                                 |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 7.121                             | 7.121                           |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 234                               | 234                             |
| <b>Totale variazioni</b>             | 6.887                             | 6.887                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 7.121                             | 7.121                           |

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto art. 2427 n.4 c.c.

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

|                                      | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 1.526.115                                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                                    |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 157.493                                            |

|                          | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------|----------------------------------------------------|
| Utilizzo nell'esercizio  | 66.074                                             |
| Totale variazioni        | 91.419                                             |
| Valore di fine esercizio | 1.617.534                                          |

## Debiti

### Debiti art. 2427 n.4 c.c.

I debiti a medio lungo termine, suddivisi per garanzie concesse, si riferiscono a :

Debiti con garanzie reali

Debiti verso banche: Mutuo ipotecario 438.504,00

I Debiti verso i fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

La voce Debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio, delle ritenute d'acconto subite, e dei seguenti crediti d'imposta derivanti dagli esercizi precedenti: Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a zero in quanto gli acconti sono risultati capienti a coprire il saldo. Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce Debiti tributari.

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche                                        | 1.087.380                  | (416.147)                 | 671.233                  | 232.729                          | 438.504                          |
| Acconti                                                    | 653.311                    | 348.209                   | 1.001.520                | 1.001.520                        | -                                |
| Debiti verso fornitori                                     | 452.205                    | 65.908                    | 518.113                  | 518.113                          | -                                |
| Debiti tributari                                           | 74.263                     | 13.355                    | 87.618                   | 87.618                           | -                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 104.860                    | (6.181)                   | 98.679                   | 98.679                           | -                                |
| Altri debiti                                               | 126.637                    | 17.004                    | 143.641                  | 143.641                          | -                                |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>2.498.656</b>           | <b>22.148</b>             | <b>2.520.804</b>         | <b>2.082.300</b>                 | <b>438.504</b>                   |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

|                        | Debiti assistiti da garanzie reali |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
|                        | Debiti assistiti da ipoteche       | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |           |
| Debiti verso banche    | 438.504                            | 438.504                                   | 232.729                                | 671.233   |
| Acconti                | -                                  | -                                         | 1.001.520                              | 1.001.520 |
| Debiti verso fornitori | -                                  | -                                         | 518.113                                | 518.113   |
| Debiti tributari       | -                                  | -                                         | 87.618                                 | 87.618    |

|                                                            | Debiti assistiti da garanzie reali |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
|                                                            | Debiti assistiti da ipoteche       | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | -                                  | -                                         | 98.679                                 | 98.679    |
| Altri debiti                                               | -                                  | -                                         | 143.641                                | 143.641   |
| <b>Totale debiti</b>                                       | 438.504                            | 438.504                                   | 2.082.300                              | 2.520.804 |

## Ratei e risconti passivi

### Ratei e Risconti passivi art. 2427 n.7 c.c.

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

La composizione della voce ratei passivi è la seguente:

I ratei passivi corrispondono ai debiti vs dipendenti per ferie permessi 14° etc. i risconti passivi alla quote di ricavi che si è manifestata nel corrente esercizio ma relativa ad esercizi futuri.

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 272.167                    | 5.540                     | 277.707                  |
| <b>Risconti passivi</b>                | 11.937                     | (6.261)                   | 5.676                    |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 284.104                    | (721)                     | 283.383                  |

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

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

#### **Ripartizione dei ricavi art. 2427 n.10 c.c.**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

| <b>RICAVI</b>               | <b>TOTALE 2017</b>  | <b>TOTALE 2018</b>  |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| REGIONE EMILIA ROMAGNA      | 2.649.957,23        | 3.206.675,16        |
| PROVINCIA                   | 100.903,67          |                     |
| ALTRI FINANZIATORI PUBBLICI | 137.812,88          | 92.665,89           |
| MERCATO                     | 1.241.099,83        | 1.248.895,76        |
| PARTENARIATO                | 19.894,80           | 1.228,00            |
| PERSONALE IN DISTACCO       | 11.289,08           | 44.366,85           |
| DELEGA                      |                     |                     |
| ALTRI PROVENTI              | 24.966,90           | 14.296,66           |
| <b>TOTALE</b>               | <b>4.185.924,39</b> | <b>4.608.128,32</b> |

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

| <b>Area geografica</b> | <b>Valore esercizio corrente</b> |
|------------------------|----------------------------------|
| provincia FC           | 3.657.635                        |
| <b>Totale</b>          | <b>3.657.635</b>                 |

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 25.638                             |
| Totale              | 25.638                             |

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

### Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito ( Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate **imposte anticipate**, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché **imposte differite** ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di **differenze temporanee** tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

### Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del .T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati         | 80           |
| Totale Dipendenti | 80           |

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

Nel prospetto che segue vengono riportati i compensi spettanti al sindaco unico, incaricato anche della revisione legale dei conti della Fondazione . Non esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo di controllo, inoltre la Fondazione non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

|                                                                               | Valore |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Revisione legale dei conti annuali                                            | 6.001  |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 6.001  |

## **Nota integrativa, parte finale**

### **ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO art. 2427 n.8 c.c.**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

### **PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DIVERSI DAI DIVIDENDI art. 2427 n.11 c.c.**

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425 n.15 Cod.Civ.

### **AZIONI DI GODIMENTO E OBBLIGAZIONI EMESSE DALLA SOCIETA' art. 2427 n. 18 c.c.**

Il presente punto della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è suddiviso in azioni e la società non può emettere prestiti obbligazionari.

### **ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA' art. 2427 n.19 c.c.**

Non sussistono.

### **INFORMAZIONI RELATIVE AI PATRIMONI DESTINATI art. 2427 n.20 c.c.**

Non sussistono.

### **INFORMAZIONI RELATIVE AI FINANZIAMENTI DESTINATI art. 2427 n.21 c.c.**

Non sussistono.

### **OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA art. 2427 n.22 c.c.**

La società non ha in essere operazioni di leasing.

### **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE art. 2427 n.22 bis c.c.**

L'ente ha intrattenuto rapporti con la società collegata Oficina IS srl fornendo alla stessa servizi di elaborazione dei cedolini paghe a condizioni temporaneamente agevolate.

### **OPERAZIONI "FUORI BILANCIO" art. 2427 n.22 ter c.c.**

La società non ha stipulato, accordi fuori bilancio di cui al presente punto.

## **APPENDICE NOTA INTEGRATIVA**

### **RAGGRUPPAMENTO VOCI**

Si precisa che la società non ha effettuato alcun raggruppamento di voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del Cod. Civ.

### **COMPARAZIONE DELLE VOCI**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Cod.Civ. si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili, per cui non è stato necessario adattare alcuna delle voci dell'esercizio precedente.

### **ELEMENTI APPARTENENTI A PIU' VOCI**

Si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di bilancio.

### **INFORMAZIONI AGGIUNTIVE**

Si forniscono inoltre le informazioni richieste con Deliberazione Assembleare n. 38 del 29/03/2011 della Giunta Regionale E. R. in tema di linee di programmazione e indirizzi per il sistema formativo 2011/2013, per l' adeguamento del sistema di accreditamento, di cui all'allegato con l'indicazione della ripartizione del Valore della Produzione fra Finanziamento Pubblico, Regione e Provincie rispetto al resto cioè Mercato ed altri finanziamenti pubblici.

| <b>INDICI DI BILANCIO</b> | <b>ANNO 2017</b>                        | <b>ANNO 2018</b>                        |
|---------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
|                           |                                         |                                         |
|                           |                                         |                                         |
|                           |                                         |                                         |
| <b>indice 1</b>           | <b>indice di disponibilità corrente</b> | <b>indice di disponibilità corrente</b> |
|                           | <b>numeratore</b>                       | <b>numeratore</b>                       |

|                                       |                                         |                                         |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| attivo circolante                     | 3.738.925,00                            | 4.001.540,00                            |
| - crediti oltre                       | - 1.029.085,00                          | - 1.171.126,00                          |
| + ratei e risconti                    | 41.339,00                               | 30.911,00                               |
| totale numeratore                     | 2.751.179,00                            | 2.861.325,00                            |
|                                       | <b>denominatore</b>                     | <b>denominatore</b>                     |
| debiti                                | 2.498.656,00                            | 2.520.804,00                            |
| - debiti oltre                        | - 511.952,00                            | - 438.504,00                            |
| + ratei e risconti                    | 284.104,00                              | 283.383,00                              |
| totale denominatore                   | 2.270.808,00                            | 2.365.683,00                            |
| indice                                | 1,21                                    | 1,21                                    |
| valore soglia > o = 1                 | ok                                      | ok                                      |
|                                       |                                         |                                         |
| <b>indice 2</b>                       | <b>durata media dei crediti</b>         | <b>durata media dei crediti</b>         |
|                                       | <b>numeratore</b>                       | <b>numeratore</b>                       |
| crediti a breve (escl. disp. liquide) | 2.725.876,00                            | 2.033.223,00                            |
| - crediti oltre                       | - 1.029.085,00                          | - 1.171.126,00                          |
| + rimanenze                           | 907.773,00                              | 1.843.970,00                            |
| - acconti ricevuti                    | - 653.311,00                            | - 1.001.520,00                          |
| totale numeratore                     | 1.951.253,00                            | 1.704.547,00                            |
|                                       | <b>denominatore</b>                     | <b>denominatore</b>                     |
| valore della produzione (A)           | 4.185.924,00                            | 4.608.129,00                            |
| totale denominatore                   | 4.185.924,00                            | 4.608.129,00                            |
| X 365                                 |                                         |                                         |
| indice                                | 170,14                                  | 135,01                                  |
| valore soglia < o = 200               | ok                                      | ok                                      |
|                                       |                                         |                                         |
| <b>indice 3</b>                       | <b>durata media dei debiti</b>          | <b>durata media dei debiti</b>          |
|                                       | <b>numeratore</b>                       | <b>numeratore</b>                       |
| debiti                                | 2.498.656,00                            | 2.520.804,00                            |
| - debiti oltre                        | - 511.952,00                            | - 438.504,00                            |
| - debiti vs banche e soci             | - 575.428,00                            | - 232.729,00                            |
| - acconti ricevuti                    | - 653.311,00                            | - 1.001.520,00                          |
| totale numeratore                     | 757.965,00                              | 848.051,00                              |
|                                       | <b>denominatore</b>                     | <b>denominatore</b>                     |
| costo della produzione (B)            | 4.125.479,00                            | 4.527.890,00                            |
| totale denominatore                   | 4.125.479,00                            | 4.527.890,00                            |
| X 365                                 |                                         |                                         |
| indice                                | 67,06                                   | 68,36                                   |
| valore soglia < o = 200               | ok                                      | ok                                      |
|                                       |                                         |                                         |
| <b>indice 4</b>                       | <b>incidenza degli oneri finanziari</b> | <b>incidenza degli oneri finanziari</b> |
|                                       | <b>numeratore</b>                       | <b>numeratore</b>                       |

|                                |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| risultato gestione finanziaria | 28.945,00           | 25.630,00           |
| totale numeratore              | 28.945,00           | 25.630,00           |
|                                | <b>denominatore</b> | <b>denominatore</b> |
| valore della produzione (A)    | 4.185.924,00        | 4.608.129,00        |
| totale denominatore            | 4.185.924,00        | 4.608.129,00        |
|                                |                     |                     |
| indice                         | 0,69%               | 0,56%               |
|                                |                     |                     |
| valore soglia < o = 3%         | ok                  | ok                  |

#### **RIPARTIZIONE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE FRA FINANZIAMENTO PUBBLICO RISPETTO AL RESTO**

| <b>CANALI DI FINANZIAMENTO</b> |  |  |  |  | <b>TOTALE 2017</b>  | <b>TOTALE 2018</b>  |
|--------------------------------|--|--|--|--|---------------------|---------------------|
| REGIONE EMILIA ROMAGNA         |  |  |  |  | 2.649.957,23        | 3.206.675,16        |
| PROVINCIA                      |  |  |  |  | 100.903,67          |                     |
| ALTRI FINANZIATORI PUBBLICI    |  |  |  |  | 137.812,88          | 92.665,89           |
| MERCATO                        |  |  |  |  | 1.241.099,83        | 1.248.895,76        |
| PARTENARIATO                   |  |  |  |  | 19.894,80           | 1.228,00            |
| PERSONALE IN DISTACCO          |  |  |  |  | 11.289,08           | 44.366,85           |
| DELEGA                         |  |  |  |  |                     |                     |
| ALTRI PROVENTI                 |  |  |  |  | 24.966,90           | 14.296,66           |
| <b>TOTALE</b>                  |  |  |  |  | <b>4.185.924,39</b> | <b>4.608.128,32</b> |

#### **RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983 n.72 così come richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria, né si è derogato ai criteri legali di valutazione.

#### **Note Finali**

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria della Vostra Fondazione, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la destinazione dell'utile di esercizio di Euro 30.625,00 mediante integrale accantonamento al fondo di riserva di utili .

Il Legale rappresentante

dott.ssa Margherita Collareta