

# OPERA SAN FILIPPO NERI-F.P.CENTRO DI FORMAZIONE PROFESSIONALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

| <b>Dati anagrafici</b>  |  |
|---|--|
| <b>Sede in</b>  | VIALE MANTEGAZZA N. 8 RIMINI RN          |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 02416950406                              |
| <b>Numero Rea</b>   | RN 288537                                |
| <b>P.I.</b>   | 02416950406                              |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 5164.56 i.v.                             |
| <b>Forma giuridica</b>  | ASSOCIAZIONE GIURIDICAMENTE RICONOSCIUTA |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 853209                                   |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no                                       |
| <b>Società con socio unico</b>  | no                                       |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | no                                       |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no                                       |

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2020     | 31-12-2019       |
|--|----------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                  |                |                  |
| <b>Attivo</b>                              |                |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                 |                |                  |
| II - Immobilizzazioni materiali            |                |                  |
| 3) attrezzature industriali e commerciali  | 668            | 751              |
| 4) altri beni                              | -              | 3.000            |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>668</b>     | <b>3.751</b>     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie         |                |                  |
| 1) partecipazioni in                       |                |                  |
| d-bis) altre imprese                       | 10.165         | 5.165            |
| <b>Totale partecipazioni</b>               | <b>10.165</b>  | <b>5.165</b>     |
| 2) crediti                                 |                |                  |
| d-bis) verso altri                         |                |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 78.823         | 78.898           |
| <b>Totale crediti verso altri</b>          | <b>78.823</b>  | <b>78.898</b>    |
| <b>Totale crediti</b>                      | <b>78.823</b>  | <b>78.898</b>    |
| 3) altri titoli                            | 100.289        | 99.088           |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>189.277</b> | <b>183.151</b>   |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>         | <b>189.945</b> | <b>186.902</b>   |
| <b>C) Attivo circolante</b>                |                |                  |
| I - Rimanenze                              |                |                  |
| 3) lavori in corso su ordinazione          | 141.511        | 97.808           |
| <b>Totale rimanenze</b>                    | <b>141.511</b> | <b>97.808</b>    |
| II - Crediti                               |                |                  |
| 1) verso clienti                           |                |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 513.624        | 472.936          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo     | 35.000         | 152.599          |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>        | <b>548.624</b> | <b>625.535</b>   |
| 5-bis) crediti tributari                   |                |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 10.333         | 9.635            |
| <b>Totale crediti tributari</b>            | <b>10.333</b>  | <b>9.635</b>     |
| 5-quater) verso altri                      |                |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo     | 773            | 11.037           |
| esigibili oltre l'esercizio successivo     | 9.441          | -                |
| <b>Totale crediti verso altri</b>          | <b>10.214</b>  | <b>11.037</b>    |
| <b>Totale crediti</b>                      | <b>569.171</b> | <b>646.207</b>   |
| IV - Disponibilità liquide                 |                |                  |
| 1) depositi bancari e postali              | 51.899         | 75.166           |
| 3) danaro e valori in cassa                | 165            | 247              |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>        | <b>52.064</b>  | <b>75.413</b>    |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>        | <b>762.746</b> | <b>819.428</b>   |
| D) Ratei e risconti                        | 5.899          | 5.803            |
| <b>Totale attivo</b>                       | <b>958.590</b> | <b>1.012.133</b> |
| <b>Passivo</b>                             |                |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                 |                |                  |
| I - Capitale                               | 5.165          | 5.165            |
| V - Riserve statutarie                     | 36.113         | 32.240           |

|   |         |           |
|---|---------|-----------|
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                        |         |           |
| Varie altre riserve   | 1       | (1)       |
| Totale altre riserve  | 1       | (1)       |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 1.588   | 3.873     |
| Totale patrimonio netto   | 42.867  | 41.277    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 151.432 | 133.372   |
| D) Debiti   |         |           |
| 4) debiti verso banche  |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 15.706  | 31.109    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | -       | 28.165    |
| Totale debiti verso banche  | 15.706  | 59.274    |
| 5) debiti verso altri finanziatori                                |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 15.826  | -         |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 22.813  | -         |
| Totale debiti verso altri finanziatori                            | 38.639  | -         |
| 6) acconti  |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 226.924 | 111.607   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | -       | 68.598    |
| Totale acconti  | 226.924 | 180.205   |
| 7) debiti verso fornitori   |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 236.591 | 346.921   |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 94.513  | 103.245   |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 331.104 | 450.166   |
| 12) debiti tributari  |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 28.549  | 35.983    |
| Totale debiti tributari   | 28.549  | 35.983    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 30.542  | 31.926    |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 30.542  | 31.926    |
| 14) altri debiti  |         |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 56.932  | 79.930    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 8.000   | -         |
| Totale altri debiti   | 64.932  | 79.930    |
| Totale debiti   | 736.396 | 837.484   |
| E) Ratei e risconti   | 27.895  | -         |
| Totale passivo  | 958.590 | 1.012.133 |

## Conto economico

|   | 31-12-2020 | 31-12-2019 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 856.779    | 1.096.686  |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione  | 43.703     | (40.098)   |
| <b>5) altri ricavi e proventi</b>   |            |            |
| altri   | 9.646      | 24.333     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 9.646      | 24.333     |
| Totale valore della produzione  | 910.128    | 1.080.921  |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 54.403     | 38.223     |
| 7) per servizi  | 234.368    | 330.376    |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 56.181     | 63.689     |
| <b>9) per il personale</b>  |            |            |
| a) salari e stipendi  | 382.117    | 421.460    |
| b) oneri sociali  | 119.407    | 127.293    |
| c) trattamento di fine rapporto   | 32.614     | 31.723     |
| e) altri costi  | 6.970      | 14.795     |
| Totale costi per il personale   | 541.108    | 595.271    |
| <b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>  |            |            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 3.083      | 3.083      |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 2.788      | 3.159      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 5.871      | 6.242      |
| 14) oneri diversi di gestione   | 6.904      | 31.313     |
| Totale costi della produzione   | 898.835    | 1.065.114  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                    | 11.293     | 15.807     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |            |            |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>  |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 1.209      | 1.949      |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 1.209      | 1.949      |
| Totale altri proventi finanziari  | 1.209      | 1.949      |
| <b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>   |            |            |
| altri   | 3.535      | 7.212      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 3.535      | 7.212      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                              | (2.326)    | (5.263)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 8.967      | 10.544     |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>           |            |            |
| imposte correnti  | 7.379      | 6.671      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate         | 7.379      | 6.671      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 1.588      | 3.873      |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020 31-12-2019

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto   |           |          |
|--|-----------|----------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)  |           |          |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 1.588     | 3.873    |
| Imposte sul reddito  | 7.379     | 6.671    |
| Interessi passivi/(attivi)   | 2.326     | 5.263    |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 11.293    | 15.807   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 11.293    | 15.807   |
| Variazioni del capitale circolante netto   |           |          |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | (43.703)  | 40.098   |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | 76.911    | (40.388) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | (119.062) | (924)    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | (96)      | 2.114    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | 27.895    | -        |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto  | 76.611    | (30.457) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | 18.556    | (29.557) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 29.849    | (13.750) |
| Altre rettifiche   |           |          |
| Interessi incassati/(pagati)   | (2.326)   | (5.263)  |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (7.379)   | (6.671)  |
| Totale altre rettifiche  | (9.705)   | (11.934) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 20.144    | (25.684) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento  |           |          |
| Immobilizzazioni finanziarie   |           |          |
| Disinvestimenti  | 75        | 10       |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | 75        | 10       |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento  |           |          |
| Mezzi di terzi   |           |          |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche  | (15.403)  | 11.679   |
| (Rimborso finanziamenti)   | (28.165)  | (31.109) |
| Mezzi propri   |           |          |
| (Rimborso di capitale)   | -         | (26.327) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)  | (43.568)  | (45.757) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)  | (23.349)  | (71.431) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio   |           |          |
| Depositi bancari e postali   | 75.166    | 145.457  |
| Danaro e valori in cassa   | 247       | 1.387    |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio  | 75.413    | 146.844  |
| Disponibilità liquide a fine esercizio   |           |          |
| Depositi bancari e postali   | 51.899    | 75.166   |
| Danaro e valori in cassa   | 165       | 247      |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio  | 52.064    | 75.413   |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, come vi verrà più ampiamente esplicitato nel seguito di questo documento, gli importi indicati nel Bilancio di cui si dà lettura espongono le risultanze economiche, finanziarie e patrimoniali del nostro Ente e per le operazioni compiute fino al 31 dicembre 2020.

I valori delle poste contabili tengono conto dei principi di competenza e dell'inerenza e la relativa struttura di Bilancio è stata adeguata ai principi legali di redazione anche ai fini dello schema di rendicontazione di cui all'apposito Regolamento ad integrazione delle direttive regionali Emilia Romagna n. 1956 e 2443 e successive modificazioni ed integrazioni per i bilanci degli Enti gestori della formazione professionale convenzionata.

In questo anno come negli anni precedenti, l'Associazione ha operato in modo assolutamente prevalente nell'ambito dell'attività per cui è stata costituita, relativa alla gestione senza fini di lucro, della formazione professionale quale Ente convenzionato con Enti Pubblici come Regioni e Provincie.

### Criteri di formazione

#### Redazione del bilancio

L'ente, come negli anni passati, ai fini di una migliore intelligibilità dei dati contabili, presenta il bilancio secondo gli schemi di cui alla normativa vigente per le società di capitali. I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D. Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio, di cui la presente nota è parte integrante, è stato redatto in conformità alle scritture contabili, le quali riflettono, direttamente o indirettamente, tutte le operazioni poste in essere dall'ente, nel rispetto del disposto di cui agli artt. 2423 e seguenti del C.C..

La presente nota integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi una integrazione dei dati indicati nello stato patrimoniale e nel conto economico, conformemente al combinato disposto degli artt. 2427 e 2435 bis C.C., da altre disposizioni del decreto legislativo n. 127 /1991, da norme di legge che disciplinano il bilancio interpretate ed integrate dai Principi Contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e riemessi dall'O.I.C. (Organo Italiano di Contabilità).

Vengono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente e del risultato economico dell'esercizio.

Preliminarmente si attesta che non si sono verificati casi eccezionali tali da rendere necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, c. 5, C.C..

Per l'anno in rassegna si è adottato il prospetto di bilancio nella forma abbreviata in quanto l'ente non ha superato per due esercizi consecutivi i limiti di cui all'art. 2435 - bis C.C..

Ai sensi dell'art. 2423-bis C.C., nella redazione del bilancio d'esercizio, sono stati osservati i seguenti principi generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- nel bilancio sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;

- i principi contabili e i criteri di valutazione che hanno subito modifiche rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente sono stati analiticamente evidenziati per prosieguo della presente nota integrativa.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Principi di redazione

L'associazione ha adottato nella valutazione delle voci di bilancio i criteri prescritti dall'art.2426 Codice Civile come di seguito analiticamente illustrati:

- le **immobilizzazioni** sono state iscritte al costo di acquisto o di produzione, ivi compresi tutti i costi di diretta imputazione;
- le **immobilizzazioni materiali** sono state sistematicamente ammortizzate secondo un piano d'ammortamento che tiene conto del loro normale periodo di deperimento e consumo nello specifico settore di attività dell'ente e della loro residua possibilità di utilizzo. L'ammortamento così effettuato trova corrispondenza nei coefficienti massimi di ammortamento previsti dal D.M. 31/12/1988 (aggiornato con il D.M. 17/11/1992).
- Le **immobilizzazioni finanziarie** si riferiscono a partecipazioni per Euro 5.164,57 iscritte al valore di acquisto, ai conti corrente vincolati accessi presso gli istituti di credito per complessivi euro 78.897,52 ed a due fondi istituiti per la copertura del TFR maturato e maturando, e sono stati iscritti al valore nominale;
- le rimanenze si riferiscono unicamente ai corsi di formazione in fase di esecuzione alla data di scadenza dell'esercizio, le rimanenze sono state valutate secondo il metodo dei costi standard, delibere di GR Emilia Romagna n. 105/2010, n. 1119/2010 e n. 1298/2015;
- i crediti sono iscritti al loro valore nominale. Al fine di esprimere il valore di presunto realizzo di detti crediti si è rettificato il valore nominale dei crediti non assistiti da garanzia decurtandoli di quanto prudenzialmente accantonato ad un generico rischio di insolvenza. E' stato opportunamente evidenziato che la totalità dei crediti è esigibile entro l'esercizio successivo. Non sono presenti crediti in valuta estera;
- i fondi liquidi, iscritti al valore nominale, rappresenta il saldo attivo del conto cassa contanti;
- i ratei ed i risconti, sia attivi che passivi, iscritti in relazione a proventi ed oneri comuni a più esercizi, sono stati quantificati nel rispetto del principio della competenza economico-temporale;
- il debito per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato quantificato in conformità alle vigenti disposizioni di Legge;
- i debiti sono iscritti al valore nominale, non sono presenti debiti in valuta estera. Sono stati separatamente indicati i debiti esigibili entro l'esercizio da quelli esigibili oltre i dodici mesi.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 115.771; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 115.103..

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|  | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>      |  |                                  |                                   |
| Costo                                  | 35.953                                 | 79.901                           | 115.854                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 35.202                                 | 76.901                           | 112.103                           |
| Valore di bilancio                     | 751                                    | 3.000                            | 3.751                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>       |  |                                  |                                   |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | (293)                                  | 293                              | -                                 |
| Ammortamento dell'esercizio            | -                                      | 3.000                            | 3.000                             |
| Totale variazioni                      | (293)                                  | (2.707)                          | (3.000)                           |
| <b>Valore di fine esercizio</b>        |  |                                  |                                   |
| Costo                                  | 35.577                                 | 80.194                           | 115.771                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)      | 34.909                                 | 80.194                           | 115.103                           |
| Valore di bilancio                     | 668                                    | -                                | 668                               |

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

#### Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|                                   | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |                       |              |
| Costo                             | 5.165                           | 5.165                 | 99.088       |
| Valore di bilancio                | 5.165                           | 5.165                 | 99.088       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                 |                       |              |
| Incrementi per acquisizioni       | 5.000                           | 5.000                 | 1.201        |
| Totale variazioni                 | 5.000                           | 5.000                 | 1.201        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |                       |              |



|                           | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli |
|---------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>Costo</b>              | 10.165                          | 10.165                | 100.289      |
| <b>Valore di bilancio</b> | 10.165                          | 10.165                | 100.289      |

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti immobilizzati verso altri</b> | 78.898                     | (75)                      | 78.823                   | 78.823                           |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>      | 78.898                     | (75)                      | 78.823                   | 78.823                           |

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

|  | Valore contabile |
|--|------------------|
| <b>Partecipazioni in altre imprese</b> | 10.165           |
| <b>Crediti verso altri</b>             | 78.823           |
| <b>Altri titoli</b>                    | 100.289          |

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate:

- quota di partecipazione al capitale dell'associazione AECA - Associazione Emiliano Romagnola Centri Autonomi, per complessivi euro 5.164,57;
- quota di partecipazione al capitale sociale alla cooperativa CEFAL Emilia Romagna per complessivi euro 5.000,00;
- due fondi BAP e PAC accessi presso UBI Banca ex Nuova Banca Etruria S.p.A. a copertura del TFR del personale dipendente dell'ente per complessivi euro 100.289;
- tra i crediti immobilizzati sono stati iscritti le somme versate presso due conti correnti vincolati accessi presso UBI Banca e Credit Agricole, per complessivi euro 78.823. Tali fondi sono stati costituiti parzialmente mediante svincolo di un fondo BAP

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

| INDICE                           | Formula   | Valore soglia | Valori          | Risultati |
|----------------------------------|---|---------------|-----------------|-----------|
| Indice di disponibilità corrente | $AC + R.A./ D \text{ a breve} + R.P.$                                   | $= > 1$       | 724.205/645.952 | 1,12      |
| Durata media dei crediti         | $\frac{\text{Crediti di gestione}}{\text{Valore Produzione X 365}}$     | $= < 200$     | 491.382/910.128 | 197       |
| Durata media dei debiti          | $\frac{\text{Debiti di gestione}}{\text{Costi della produzione X 365}}$ | $= < 200$     | 384.146/898.835 | 156       |
| Incidenza degli oneri finanziari | $\frac{\text{Oneri finanziari}}{\text{Valore della produzione}}$        | $= < 3\%$     | 3.535/910.128   | 0,39%     |

## Attivo circolante

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Lavori in corso su ordinazione | 97.808                     | 43.703                    | 141.511                  |
| <b>Totale rimanenze</b>        | <b>97.808</b>              | <b>43.703</b>             | <b>141.511</b>           |

Le rimanenze si riferiscono unicamente ai corsi di formazione in fase di esecuzione alla data di scadenza dell'esercizio, le rimanenze sono state valutate secondo il metodo dei costi standard, delibere di GR Emilia Romagna n. 105/2010, n. 1119/2010 e n. 1298/2015, in particolare si è proceduto alla verifica e ricognizione dei costi aziendali già sostenuti e di competenza dell'esercizio 2020 per i quali, non si è proceduto all'emissione della relativa fattura, in quanto non ancora autorizzato il relativo rimborso dall'ente titolare del corso formativo (Regione Emilia Romagna, Provincia etc..).

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|   | 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 | 625.535                    | (76.911)                  | 548.624                  | 513.624                          | 35.000                           |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 9.635                      | 698                       | 10.333                   | 10.333                           | -                                |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 11.037                     | (823)                     | 10.214                   | 773                              | 9.441                            |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>646.207</b>             | <b>(77.036)</b>           | <b>569.171</b>           | <b>524.730</b>                   | <b>44.441</b>                    |

### Disponibilità liquide

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 9, del codice civile si segnala la presenza di fondi liquidi vincolati che sono stati collocati tra i crediti immobilizzati.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 75.166                     | (23.267)                  | 51.899                   |
| Denaro e altri valori in cassa      | 247                        | (82)                      | 165                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>75.413</b>              | <b>(23.349)</b>           | <b>52.064</b>            |

### **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 1.568                      | 13                        | 1.581                    |
| Risconti attivi                       | 4.235                      | 83                        | 4.318                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>5.803</b>               | <b>96</b>                 | <b>5.899</b>             |

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Patrimonio netto**

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                       |                            | Altre destinazioni                                   | Incrementi       |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                       | 5.165                      | -  | -                |                       | 5.165                    |
| <b>Riserve statutarie</b>             | 32.240                     | 3.873  | -                |                       | 36.113                   |
| <b>Altre riserve</b>                  |                            |  |                  |                       |                          |
| <b>Varie altre riserve</b>            | (1)                        | -  | 2                |                       | 1                        |
| <b>Totale altre riserve</b>           | (1)                        | -  | 2                |                       | 1                        |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b> | 3.873                      | (3.873)  | -                | 1.588                 | 1.588                    |
| <b>Totale patrimonio netto</b>        | 41.277                     | -  | 2                | 1.588                 | 42.867                   |

### **Dettaglio delle varie altre riserve**

| Descrizione                            | Importo |
|--|---------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 1       |
| <b>Totale</b>                          | 1       |

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

|                                | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--------------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Capitale</b>                | 5.165   | Capitale         |                              | -                 |
| <b>Riserve statutarie</b>      | 36.113  | Capitale         | A;B                          | -                 |
| <b>Altre riserve</b>           |         |                  |                              |                   |
| <b>Varie altre riserve</b>     | 1       | Capitale         | B;C                          | -                 |
| <b>Totale altre riserve</b>    | 1       | Capitale         | A;B                          | -                 |
| <b>Totale</b>                  | 41.279  |                  |                              | -                 |
| <b>Quota non distribuibile</b> |         |                  |                              | 36.114            |

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione                            | Importo  | Origine / natura |
|--|----------|------------------|
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 1        | Capitale         |
| <b>Totale</b>                          | <b>1</b> |                  |

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

L'associazione in quanto tale non può distribuire gli avanzi di gestione..

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 133.372  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 32.614   |
| Altre variazioni                 | (14.554)   |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>18.060</b>                                      |
| Valore di fine esercizio         | 151.432  |

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche  | 59.274                     | (43.568)                  | 15.706                   | 15.706                           | -                                |
| Debiti verso altri finanziatori                            | -                          | 38.639                    | 38.639                   | 15.826                           | 22.813                           |
| Acconti  | 180.205                    | 46.719                    | 226.924                  | 226.924                          | -                                |
| Debiti verso fornitori                                     | 450.166                    | (119.062)                 | 331.104                  | 236.591                          | 94.513                           |
| Debiti tributari   | 35.983                     | (7.434)                   | 28.549                   | 28.549                           | -                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 31.926                     | (1.384)                   | 30.542                   | 30.542                           | -                                |
| Altri debiti   | 79.930                     | (14.998)                  | 64.932                   | 56.932                           | 8.000                            |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>837.484</b>             | <b>(101.088)</b>          | <b>736.396</b>           | <b>611.070</b>                   | <b>125.326</b>                   |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

|                     | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---------------------|--|--------|
| Debiti verso banche | 15.706                                 | 15.706 |

|   | <b>Debiti non assistiti da garanzie reali</b> | <b>Totale</b> |
|---|---|---------------|
| <b>Debiti verso altri finanziatori</b>                            | 38.639  | 38.639        |
| <b>Acconti</b>  | 226.924                                       | 226.924       |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 331.104                                       | 331.104       |
| <b>Debiti tributari</b>   | 28.549  | 28.549        |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 30.542  | 30.542        |
| <b>Altri debiti</b>   | 64.932  | 64.932        |
| <b>Totale debiti</b>  | 736.396                                       | 736.396       |

## Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

|  | <b>Variazione nell'esercizio</b> | <b>Valore di fine esercizio</b> |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 27.895                           | 27.895                          |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 27.895                           | 27.895                          |

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **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         | 13           |
| Totale Dipendenti | 13           |

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

|          | Sindaci |
|----------|---------|
| Compensi | 1.650   |

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Nonostante il perdurare della pandemia Covid-19 la società, nei primi mesi dell'esercizio successivo, non ha subito impatti di natura eccezionale e prosegue l'attività nel rispetto delle normative in vigore, atte al contenimento del contagio e della diffusione del virus.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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



In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, l'associazione attesta che nel corso dell'anno 2020 ha ricevuto contributi dalla regione Emilia Romagna per complessivi euro 571.444,00, in particolare euro 499.447,00 a fronte di fatture emesse nell'anno 2020 ed euro 71.997,00 a fronte di fatture emesse nell'anno 2019.

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

Signori soci, il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020 evidenzia un utile di complessivi euro 1.588,24, che Vi proponiamo di destinare ad incremento riserve indivisibili, ai sensi dell'art. 13 dello Statuto.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12 /2020 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente del C.d.A.

Cesari Paolo.