

ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOC. CONSORTILE ARL

Bilancio di esercizio al 31/12/2021

Dati anagrafici	
Denominazione	ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOC. CONSORTILE ARL
Sede	VIA M. MONTI 32 48123 RAVENNA (RA)
Capitale sociale	100.000,00
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	RA
Partita IVA	01306830397
Codice fiscale	01306830397
Numero REA	166657
Forma giuridica	
Settore di attività prevalente (ATECO)	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale (85.59.20)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

	31/12/2021	31/12/2020 31/12/2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre		
Totale immobilizzazioni immateriali		
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati		
2) impianti e macchinario	5	5
3) attrezzature industriali e commerciali	39.256	46.694
4) altri beni	12.368	11.734
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	51.629	58.433
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	3.100	3.100
Totale partecipazioni	3.100	3.100
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10	10
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	10	10
Totale crediti	10	10

3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.110	3.110
Totale immobilizzazioni (B)	54.739	61.543
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione	1.483.370	1.671.529
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale rimanenze	1.483.370	1.671.529
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	881.248	780.327
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	881.248	780.327
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.258	17.050
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	10.258	17.050
5-ter) imposte anticipate		
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.876	6.914
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	14.876	6.914
Totale crediti	906.382	804.291
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	560.634	599.865
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	4.578	7.164
Totale disponibilità liquide	565.212	607.029

Totale attivo circolante (C)	2.954.964	3.082.849
D) Ratei e risconti	8.736	8.958
Totale attivo	3.018.439	3.153.350
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	7.323	6.733
V - Riserve statutarie	244.786	233.574
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve		2
Totale altre riserve		2
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	54.111	11.801
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	406.220	352.110
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	188.233	114.225
Totale fondi per rischi ed oneri	188.233	114.225
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	570.268	574.807
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso banche		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori		

6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	837.713	1.315.845
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti	837.713	1.315.845
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	590.338	482.270
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	590.338	482.270
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.005	46.729
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	90.005	46.729
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.253	60.709
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	59.253	60.709
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	81	78
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	81	78
Totale debiti	1.577.390	1.905.631
E) Ratei e risconti	276.328	206.577
Totale passivo	3.018.439	3.153.350

	31/12/2021	31/12/2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.881.276	3.469.231
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(188.159)	(466.733)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	107.835	107.711
altri	13.843	18.451
Totale altri ricavi e proventi	121.678	126.162
Totale valore della produzione	3.814.795	3.128.660

B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	183.675	127.314
7) per servizi	2.199.449	1.686.301
8) per godimento di beni di terzi	26.958	29.098
9) per il personale		
a) salari e stipendi	835.647	813.598
b) oneri sociali	243.239	253.726
c) trattamento di fine rapporto	70.206	58.896
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	1.149.092	1.126.220
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		1.603
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.954	26.553
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.550	4.081
Totale ammortamenti e svalutazioni	26.504	32.237
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12) accantonamenti per rischi	55.000	45.000
13) altri accantonamenti	21.718	20.944
14) oneri diversi di gestione	28.122	23.985
Totale costi della produzione	3.690.518	3.091.099
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	124.277	37.561
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	4	3
Totale proventi diversi dai precedenti	4	3
Totale altri proventi finanziari	4	3
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		1.404
Totale interessi e altri oneri finanziari		1.404

17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	4	(1.401)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	124.281	36.160
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	70.170	24.359
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	70.170	24.359
21) Utile (perdita) dell'esercizio	54.111	11.801

	31/12/2021	31/12/2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	54.111	11.801
Imposte sul reddito	70.170	24.359
Interessi passivi/(attivi)	(4)	1.401
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	124.277	37.561
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	146.924	124.840
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.954	28.156
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	168.878	152.996
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	293.155	190.557
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	188.159	466.733
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(100.921)	189.382
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(370.064)	(424.071)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	222	(398)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	69.751	552
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	45.833	6.955
Totale variazioni del capitale circolante netto	(167.020)	239.153
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	126.135	429.710

Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	4	(1.401)
(Imposte sul reddito pagate)	(75.350)	(10.252)
Dividendi incassati	(1)	
(Utilizzo dei fondi)	(77.455)	(47.138)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(152.802)	(58.791)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(26.667)	370.919
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.150)	(20.686)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		10
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(15.150)	(20.676)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(41.818)	350.243
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	599.865	
Assegni		
Danaro e valori in cassa	7.164	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	607.029	
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	560.634	599.865
Assegni		
Danaro e valori in cassa	4.578	7.164
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	565.212	607.029
Di cui non liberamente utilizzabili		

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Sindaci dei Comuni Soci della Società,
in ottemperanza alle norme di legge si sottopone, ad integrazione e completamento dello Stato patrimoniale, del Conto economico e del rendiconto finanziario, la presente Nota integrativa, che ne è parte integrante, costituendone un unico documento inscindibile (art. 2423 c.c.).
La nota integrativa in particolare ha la funzione di evidenziare informazioni utili ad esplicitare, integrare e dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

Attività svolte

La società Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri Soc. Consortile a Responsabilità Limitata è stata costituita in data 29/12/2008 in seguito alla trasformazione del Consorzio Provinciale per la formazione Professionale di cui continua l'attività.

La società, composta da una base associativa di diciotto Comuni della Provincia di Ravenna, opera nel settore della formazione ed ha per oggetto:

1. la progettazione e la gestione di programmi di formazione iniziale, superiore e continua destinati alla qualificazione di giovani ed adulti;
2. la finalità formativa del lavoro pubblico e privato in generale, in ambito scolastico, post-scolastico, post-universitario, aziendale;
3. l'esercizio di attività di ricerca, divulgative, editoriali, commerciali o comunque connesse e conseguenti alle attività dettagliate ai punti 1 e 2.

L'attività formativa della Società è svolta, con riferimento al territorio nazionale, tramite la sede sita in Ravenna e l'unità locale operativa sita in Faenza.

Organi sociali

La società è gestita da un Consiglio di Amministrazione così composto alla data del 31.12:

Presidente e legale rappresentante: Sig. Frattini Sergio

Consigliere: Sig.ra Martorano Giovanna

Consigliere: Sig.ra Mongardi Donatella

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione e rappresentante legale Sig. Frattini Sergio; i consiglieri Sig.ra Martorano Giovanna e Mongardi Donatella sono stati nominati con atto del 20/05/2021.

Con verbale del 24/06/2010 il Consiglio di Amministrazione ha nominato il Sig. Casmiro Luciano direttore generale con effetto dal 01/07/2010.

Il controllo contabile della società è affidato al revisore, Dott. Federico Spadoni, nominato con atto del 20/05/2021.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice civile così come modificati dal D.Lgs. 18.08.2015 n. 139, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del Codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del Codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del Codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.). In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati

utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

-la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;

-non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice civile.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del Codice civile.

La voce costi per licenze e marchi accoglie gli oneri sostenuti per l'acquisizione di licenze d'uso e di diversi software applicativi con possibilità di sfruttamento a tempo indeterminato. Il fondo ammortamento accoglie i valori determinati sulla base del piano di ammortamento prestabilito, a quote costanti, per la presunta vita utile del bene, stimata in numero tre esercizi.

Le altre immobilizzazioni immateriali includono:

- gli oneri sostenuti per le migliorie e gli adattamenti effettuati su beni immobili di proprietà di terzi che la società detiene in comodato d'uso gratuito. Dette spese sono state capitalizzate negli esercizi precedenti in quanto hanno apportato un incremento di valore agli immobili. Le spese sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in funzione della vita utile delle stesse, stimata in numero cinque esercizi.

- altri costi ad utilità pluriennale da ammortizzare, che fanno riferimento a spese di manutenzione straordinaria della centralina elettrica e che sono state capitalizzate in quanto aventi utilità pluriennale. Dette spese sono sistematicamente ammortizzate in funzione della presunta vita utile delle stesse, stimata in numero cinque esercizi.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il prospetto delle variazioni intervenute, nell'esercizio, nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti accantonati è di seguito riportato.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo								
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio								
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo				18.485			64.115	82.600
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				18.485			64.115	82.600
Svalutazioni								
Valore di bilancio								

Nel corso del 2021 non si è verificato alcun incremento delle immobilizzazioni immateriali.

La quota di ammortamento è così ripartita:

- concessione licenze e marchi per euro 0,00. Risultano infatti completamente ammortizzate al 31.12.2020;

- altre immobilizzazioni immateriali per euro 0,00. Risultano infatti completamente ammortizzate al 31.12.2019.

Per le immobilizzazioni immateriali non sussistono i presupposti per la svalutazione.

Immobilizzazioni materiali

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili al bene. Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico, mentre i costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e sono ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Il valore delle immobilizzazioni materiali è stato adeguato al valore di perizia effettuata ai sensi dell'art. 115 del D. Lgs. 267/2000 depositata in data 12/11/2009.

Nella voce sono stati iscritti i costi sostenuti dalla Società per l'acquisizione dei macchinari, apparecchi ed attrezzature in parte destinate all'utilizzo diretto per le attività formative ed in parte destinate allo svolgimento dei servizi generali.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate in quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992). Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti sono ridotte del 50 per cento in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono così dettagliate:

Impianti e attrezzature: 15%

Macchine d'ufficio elettroniche: 20%

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio: 12%

Automezzi: 20%

Autovetture: 25%

Beni inferiori a 516,46 €: 100%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario. Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

I beni strumentali di modesto costo unitario (inferiore a € 516,46) e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni materiali sono dettagliati nella tabella sottostante.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo		5	46.694	11.734		58.433
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)						
Svalutazioni						
Valore di bilancio		5	46.694	11.734		58.433
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni			1.110	14.040		15.150
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio			8.548	13.406		21.954
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni			(7.438)	634		(6.804)
Valore di fine esercizio						
Costo		14.190	237.900	375.854		627.944
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		14.185	198.644	363.486		576.315
Svalutazioni						
Valore di bilancio		5	39.256	12.368		51.629

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali sono diminuite di euro 6.804,13. Nel corso del 2021 sono stati effettuati i seguenti acquisti:

- attrezzature industriali e commerciali per euro 1.110 attrezzature per i corsi operatore socio sanitario;
 - mobili e macchine d'ufficio per euro 14.041 relativi all'acquisto di Notebook, n. 2 videoproiettori e una stampante per le attività formative.
- e sono state diminuite per il normale processo di ammortamento annuale.

Immobilizzazioni finanziarie

Nella voce sono iscritti gli elementi patrimoniali Immobilizzazioni finanziarie destinati ad essere utilizzati durevolmente dalla società: trattasi di partecipazioni acquisite per realizzare un legame strategico con le società o imprese partecipate. Dette partecipazioni, iscritte al costo di acquisto, non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo					3.100	3.100		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					3.100	3.100		
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo					3.100	3.100		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					3.100	3.100		

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio					10	10
Variazioni nell'esercizio						
Valore di fine esercizio					10	10
Quota scadente entro l'esercizio					10	10
Quota scadente oltre l'esercizio						
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci si dettagliano nel prospetto seguente la composizione e la comparazione dell'**attivo circolante** nei due esercizi considerati.

Descrizione	31.12.2021	31.12.2020	Variazioni
Rimanenze	1.486.370	1.671.529	-188.159
Crediti verso clienti	881.248	780.327	+100.921
Crediti tributari	10.258	17.050	-6.792
Crediti verso altri	14.876	6.914	+7.962
Disponibilità liquide	565.212	607.029	-41.817
Totale	2.954.964	3.082.849	-127.885

Di seguito sono commentate le voci a cui si ritiene di dare rilievo.

Rimanenze

Lavori in corso su ordinazione (art. 2427, n. 1 e 4; art. 2426, n. 11)

Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione sono valutate sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza (criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento dei lavori) determinati con il metodo del costo sostenuto.

Con il criterio della percentuale di completamento i costi, i ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva e quindi attribuiti agli esercizi in cui tale attività si esplica.

Il principio contabile OIC 23 ritiene in fatti che tale metodo sia preferibile rispetto al metodo della commessa completata in quanto evita che il risultato di bilancio sia soggetto a continue oscillazioni nell'esercizio in cui la commessa viene completata. Infatti, mentre il metodo della percentuale di completamento ripartisce il margine derivante dalla realizzazione delle commesse nei vari esercizi in cui la stessa è eseguita, il metodo della commessa completata valorizza le rimanenze finali con il metodo del costo, mentre il margine viene interamente imputato al bilancio in cui la commessa è completata.

Il metodo della percentuale di completamento ha l'effetto di imputare il margine della commessa nei vari esercizi in cui la commessa è eseguita sulla base dello stato di avanzamento della stessa mediante il raffronto tra: i costi sostenuti per il lavoro già svolto e la valorizzazione della commessa sulla base del corrispettivo pattuito, ad esclusione degli anticipi incassati per lavori non ancora accettati dal committente.

Le condizioni per poter utilizzare detto metodo di valutazione sono le seguenti:

- contrattuali: deve esistere un contratto vincolante che individui chiaramente le obbligazioni delle parti coinvolte;
- di specificità: deve trattarsi di una commessa avente lo scopo di realizzare un'opera o un servizio specifico per il committente;
- stimabilità: i ricavi ed i costi della commessa sono ragionevolmente ed attendibilmente individuabili e misurabili in base allo stato di avanzamento;
- assenza di situazioni di aleatorietà: le stime riguardanti il contratto non sono soggette a situazioni contrattuali o esterne che rendono dubbie le stime.

Nel corso dei precedenti esercizi (fino al 31.12.2010) la società aveva adottato come metodo di valutazione dei lavori con corso su ordinazione il criterio del costo sostenuto per la loro realizzazione, contabilizzato secondo il criterio della commessa completata. Con detto criterio i ricavi vengono riconosciuti solo nel momento in cui il contratto è completato e la prestazione è conclusa.

La società si è avvalsa, nel corso dell'esercizio 2011, della facoltà di cambiamento dei criteri di valutazione prevista in casi eccezionali dal 2° comma dell'art. 2423 c.c. e dai PC. n. 11 e n. 29, fornendo nella nota integrativa al bilancio al 31/12/2011 le motivazioni che hanno condotto al cambiamento ed indicando gli effetti di tale cambiamento sulla situazione economica e patrimoniale della società.

Il P.C. n. 23 c. IV. (Costanza di applicazione del criterio adottato), prevede inoltre che, scelto il criterio di valutazione, esso deve essere applicato per tutte le commesse. Il solo caso di coesistenza dei due criteri si può avere quando, scelto il criterio della percentuale di completamento, si riscontrino commesse per le quali non vi siano o siano venute meno le condizioni richieste per l'adozione di tale criterio.

La società si è dovuta avvalere per alcune tipologie di commesse di tale deroga al principio di costanza del criterio di valutazione, ad esempio le rimanenze di lavori in corso relative alle scuole di musica ed ai corsi di istruzione e formazione professionale (IeFP) continuano ad essere valutate con il metodo del costo sostenuto, contabilizzato con il criterio della commessa completata.

Tali commesse, strettamente correlate al numero dei frequentanti, hanno una gestione amministrativa in base all'anno scolastico per cui diviene impossibile stimare il corrispettivo maturato con ragionevole certezza a fine esercizio.

La coesistenza di un duplice criterio di valutazione delle rimanenze finali tuttavia non influenza in alcun modo il valore della produzione, e dunque il risultato finale d'esercizio, in quanto dette commesse sono a margine zero.

Il decremento subito dalle rimanenze finali rispetto al valore al 31.12.2020 è pari ad

euro 188.159 e trova giusta collocazione nel valore della produzione del conto economico voce A3 - " Variazione dei lavori in corso su ordinazione".

La tabella sotto riportata evidenzia il dettaglio delle variazioni patrimoniali delle attività in corso di esecuzione, suddivise per canale di finanziamento:

Rimanenze			
Lavori in corso su ordinazione	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
Attività Regione Emilia Romagna	1.290.619	1.468.964	-178.345
Attività scuole di musica	181.331	198.653	-17.321
Attività a mercato	11.419	3.912	7.507
Totale	1.483.370	1.671.529	-188.159

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I **crediti** sono iscritti in bilancio al valore di presunto realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Le variazioni avvenute nella consistenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante sono rappresentate nella tabella sotto riportata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	780.327	100.921	881.248	881.248		

Si espone di seguito la valorizzazione delle voci di bilancio:

Descrizione	31.12.2021
Crediti verso clienti	294.773
Fatture da emettere	628.558
F.do rischi su crediti	-42.083
Totale crediti verso clienti	881.248
Erario c/acconto iva	9.713
Erario c/ ires a credito	525,25
Regioni c/ irap	21
Totale crediti tributari	10.258
Altri crediti verso soci	12.789
Crediti diversi	2.087
Totale crediti verso altri	14.876
Totale crediti	906.382

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine ed il relativo fondo rischi.

La movimentazione del fondo rischi su crediti è costituita dall'incremento di euro 4.550,24 dovuto dall' accantonamento dell'esercizio ed è la seguente:

Saldo 01.01.20	37.532,92 €
Incrementi	4.550,24 €
Decrementi	
Saldo 31.12.21	42.083,16 €

La voce "Crediti tributari" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende l'acconto iva IVA 2021 che non è stato scomputato dal versamento del debito relativo al mese di dicembre 2021. Tale versamento in eccesso è stato utilizzato in sede di dichiarazione iva, per accogliere la variazione del pro-rata con la conseguente rettifica, in diminuzione, dell'iva detraibile sugli acquisti.

La voce "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti:

- altri crediti verso soci per euro 12.789,23;
- crediti diversi per euro 2.086,71.

Non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Il totale dei crediti è aumentato del 12,69% rispetto all'anno precedente passando da euro 804.291 a euro 906.382.

Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	17.050	(6.792)	10.258	10.258		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti	6.914	7.962	14.876	14.876		

nell'attivo circolante						
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	804.291	102.091	906.382	906.382		

Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** sono iscritte per il loro effettivo importo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	599.865	(39.231)	560.634
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	7.164	(2.586)	4.578
Totale disponibilità liquide	607.029	(41.817)	565.212

Le disponibilità liquide risultano diminuite di euro 41.817 rispetto al precedente esercizio, di euro .

Il saldo rappresenta tutti i conti correnti bancari e postali attivi liberamente disponibili di cui si presenta il dettaglio.

Il saldo di cassa rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori bollati alla data di chiusura dell'esercizio.

Descrizione **31.12.2021**

Cassa di Risparmio di Ravenna 471.408

Conto corrente postale 41.608

C/c Pos 47.619

Totale depositi bancari e postali 560.635

Cassa economato Faenza 1.977

Cassa rimborso allievi 245

Cassa economato Scuola Sarti 200

Cassa economato Ravenna 1.313

Valori bollati 842

Totale denaro in cassa e bollati 4.577

Totale disponibilità liquide 565.212

Ratei e risconti attivi

I **ratei** e **risconti** sono determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi ad essi pertinenti.

La voce risconti attivi comprende:

- assicurazioni per euro 7.000;
- canone assistenza programma contabilità per euro 993,19;
- assistenza caldaia Faenza per euro 376,80;
- noleggio estintori (risconti pluriennali) per euro 255,99;
- canone pec anticipato 36,29.

La voce ratei attivi è di importo non rilevante.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il totale dell'attivo è diminuito del 4,28% rispetto all'anno precedente passando da euro 3.153.350 a euro 3.018.439.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci passive di bilancio sono così riepilogate:

Descrizione	31.12.2021
Patrimonio netto	406.220
Fondi per rischi ed oneri	188.233
Trattamento di fine rapporto	570.268
Debiti	1.577.390
Ratei e risconti	276.328
Totale Passivo	3.018.439

Di seguito l'esposizione delle singole voci passive.

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 100.000 interamente sottoscritto e versato, è suddiviso in quote di partecipazione tra i diciotto Comuni Soci e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Le partecipazioni sono così suddivise:

Socio	% Capitale sociale	Quota sociale
Comune di Ravenna	38,70	38.700
Comune di Cervia	7,44	7.440
Comune di Faenza	15,42	15.420
Comune di Lugo	9,09	9.090
Comune di Sant'Agata sul Santerno	0,61	610
Comune di Massa Lombarda	2,45	2.450
Comune di Bagnara di Romagna	0,51	510
Comune di Russi	3,00	3.000
Comune di Cotignola	1,98	1.980
Comune di Conselice	2,54	2.540
Comune di Castel Bolognese	2,36	2.360
Comune di Casola Valsenio	0,81	810
Comune di Solarolo	1,21	1.210
Comune di Bagnacavallo	4,64	4.640
Comune di Fusignano	2,16	2.160
Comune di Brisighella	2,16	2.160
Comune di Alfonsine	3,38	3.380
Comune di Riolo Terme	1,54	1.540
Totale	100,00	100.000

La riserva legale, pari ad euro 6.733,02 è incrementata nel corso dell'esercizio in seguito all'accantonamento obbligatorio del 5% dell'utile 2020 per euro 590,07.

La riserva statutaria è costituita dal fondo consortile e risulta incrementata nel corso dell'esercizio in seguito alla destinazione di parte dell'utile dell'esercizio precedente per euro 11.211,35.

L'utile dell'esercizio precedente, pari ad euro 11.801,42 è stato destinato in parte alla riserva legale ed in parte al fondo consortile. L'utile dell'esercizio è pari ad euro 54.110,77.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	100.000							100.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	6.733		590					7.323
Riserve statutarie	233.574		11.212					244.786
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								

Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	2		(2)					
Totale altre riserve	2		(2)					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	11.801		(11.801)				54.111	54.111
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	352.110		(1)				54.111	406.220

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuzione e l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	100.000		A,B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	7.323		A,B			
Riserve statutarie	244.786		A,B			
Altre riserve						
Riserva straordinaria			A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da congruaggio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve						
Totale altre riserve						
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			

Utile portato a nuovo			A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	352.109					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

Fondi per rischi e oneri

I **fondi per rischi ed oneri** sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				114.225	114.225
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				74.008	74.008
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni				74.008	74.008
Valore di fine esercizio				188.233	188.233

Nel corso del 2021 i fondi sono costituiti come segue:

-euro 18.232,98 adeguamento della quantificazione del costo delle ore straordinarie effettuate dal personale fino al 31/12/2020.

-per euro 100.000 – fondo spese future - per spese da sostenere nel corso dell'anno 2022 per per lavori di adeguamento alle norme di sicurezza dei laboratori e per l'ammodernamento delle strutture didattiche di laboratori e delle aule sia nella sede di Ravenna che in quella di Faenza iniziati nel 2021 certi nella realizzazione ma non esattamente quantificabili alla data di chiusura di detto bilancio;

- euro 70.000 incremento del fondo rischi ed oneri in quanto è in corso un accertamento da parte dell'Ispettorato del lavoro relativamente agli incarichi della Scuola di Musica di Faenza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il **debito per TFR** è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	574.807
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	70.206
Utilizzo nell'esercizio	74.745
Altre variazioni	
Totale variazioni	(4.539)
Valore di fine esercizio	570.268

Il fondo risulta diminuito nel corso dell'esercizio per complessivi euro 4.539 dovuto:

- Aumento per accantonamento per l'anno 2021 di euro 70.205,51
- Diminuzione per utilizzo € 59.744,59 per n. 2 pensionamenti; € 15.000 per richiesta di anticipo.

Debiti

I **debiti** sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	1.315.845	(478.132)	837.713	837.713		
Debiti verso fornitori	482.270	108.068	590.338	590.338		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						

Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	46.729	43.276	90.005	90.005		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	60.709	(1.456)	59.253	59.253		
Altri debiti	78	3	81	81		
Totale debiti	1.905.631	(328.241)	1.577.390	1.577.390		

Nella voce acconti risultano iscritte le somme ricevute in conto anticipi dagli Enti finanziatori.

I debiti verso fornitori per fatture ricevute/da ricevere, riguardano essenzialmente acquisti di beni e servizi e di prestazioni professionali. Nella voce sono compresi: debiti verso fornitori per euro 103.133,70, fatture da ricevere euro 488.792,23 e note di credito da ricevere per euro 1.558,12.

La voce debiti tributari rappresenta i debiti nei confronti dell'Erario per:

- il saldo delle imposte sul reddito IRES ed IRAP dovute per l'esercizio 2021 pari a rispettivi euro 48.455,34 ed euro 21.714,89, dal quale dovranno essere decurtati l'acconto IRAP per euro 17.052,50 e acconti IRES per euro 10.709,50 e ritenute d'acconto subite per euro 4.350,69.

Le ritenute alla fonte operate sui compensi pagati ai lavoratori autonomi per euro 2.328,87, ai lavoratori dipendenti per euro 20.293,74, ai collaboratori per euro 5.156,03, le addizionali regionale e comunali per € 734,75 e l'iva relativa al mese di dicembre per € 11.025,38 sono stati regolarmente versati nel mese di gennaio 2022.

Il debito iva comprende inoltre il maggior debito risultante dalla diminuzione della percentuale del pro-rata per l'anno 2021 pari ad euro 11.206,31 è stato regolarmente versato nei termini di presentazione della dichiarazione IVA

La voce debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali risulta così dettagliata:

- debiti verso l'Inps dipendenti euro 33.659;
- debiti verso l'Inpdap per euro 10.920;
- debiti verso inps collaboratori 10.438
- debiti verso Inail (saldo 2021) € 2.360
- Contribuiti verso altri enti previdenziali € 1.149
- Altro € 726

Questi debiti sono stati pagati nel mese di gennaio e febbraio 2022 nei termini di legge.

Non ci sono debiti esigibili oltre i cinque anni.

I debiti complessivamente sono diminuiti del 17,22% rispetto all'anno precedente passando da euro 1.905.631 a euro 1.577.390.

Ratei e risconti passivi

I **ratei** e **risconti** sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi ad esso pertinenti.

La voce ratei passivi comprende:

- euro 156.247 per rateo relativo alle ferie non godute dal personale dipendente e produttività;
- Euro 12.155 per utenze fatturate nell'anno 2022 per periodi di competenza 2021 così dettagliate: € 715 consumi idrici; € 2.900 gas; 7.409 consumi elettrici; € 1.131 utenze telefoniche.

La voce risconti passivi per euro 107.927 si riferisce a quote di partecipanti ai corsi in area mercato fatturate anticipatamente la cui attività si svolgerà in tutto o in parte nell'anno 2022.

Nota integrativa, conto economico

I **costi** e i **ricavi** sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

VALORE DELLA PRODUZIONE

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni - 5) Altri ricavi e proventi

L'attività formativa svolta dalla Società può essere ripartita per canale di finanziamento tra: attività "a mercato" ed attività "finanziata" da Enti pubblici.

Nella voce A1 del conto economico (Ricavi delle vendite e delle prestazioni) sono iscritti sia i ricavi relativi alle attività "a mercato" pari ad euro 846.992 sia i ricavi relativi all'attività "finanziata" per ad euro 3.034.284. Tali elementi fanno parte della gestione caratteristica della società pur essendo classificati come contributi.

La Regione Emilia Romagna, classifica le attività di formazione professionale esclusivamente rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività, pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese come erogazioni di denaro a rimborso a copertura delle spese effettivamente sostenute dal soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato. A tale proposito la Regione opera costantemente in itinere controlli di merito in loco e amministrativo-contabili, come da direttive in materia.

Ricavi	31-12-2021	%
Attività Regione Emilia Romagna	3.034.284	78.18%
Attività a mercato	149.975	3.86%
Scuole di Musica	697.017	17.96%
Totale	3.881.276	100%

Nella voce A5 del conto economico (Altri ricavi e proventi), sono invece allocati i ricavi e

proventi vari la cui voce prevalente sono i contributi degli enti pubblici consorziati.

La voce "altri ricavi e proventi" risulta così dettagliata:

Descrizione	31.12.2021
a) Contributi in c/esercizio	107.835,00
b) Altri ricevi e proventi	
Omaggi da fornitori	
Abbuoni ed arrotondamenti attivi	10,62
Sopravvenienze attive ordinarie	12.266,46
Altri ricavi e proventi	1.565,71
Totale A5)	121.677,79

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La variazione complessiva delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione risulta essere composta dall'incremento delle rimanenze finali al 31.12.2020, rispetto alle esistenze iniziali degli stessi, definito secondo lo schema di seguito riportato:

Rimanenze	31.12.2021	31.12.2020	Variazione
lavori in corso su ordinazione			
Attività Regione Emilia Romagna	1.290.619	1.468.964	-178.345
Attività scuole di musica	181.331	198.653	-17.321
Attività a mercato	11.419	3.912	-7.507
Totale	1.483.370	1.671.529	-188.159

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.814.795	3.128.660	686.135

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.881.276	3.469.231	412.045
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(188.159)	(466.733)	278.574
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	121.678	126.162	(4.484)
Totale	3.814.795	3.128.660	686.135

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

6) Per materie prime sussidiarie e di consumo

I costi per materie prime sussidiarie e di consumo fanno riferimento principalmente agli acquisti di materiale didattico distribuito dalla società nell'ambito dei corsi di formazione.

7) Per servizi

I costi per servizi hanno subito un incremento del 23,33% rispetto allo scorso anno, passando da euro 1.686.301 a euro 2.199.449

Si precisa che i costi per servizi si sono riallineati ai valori ante periodo COVID

8) Per godimento beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi fanno riferimento alle spese sostenute dalla società: per l'acquisizione di licenze d'uso software per euro 22.435,33 , per noleggio di attrezzature euro 1.962,13 e per fitti passivi relativi al rimborso spese per uso sedi occasionali per lo svolgimento dei corsi di formazione euro 2.561,60 (compreso sede di Lugo - per servizi alla persona area welfare).

9) Costi del personale

I costi del personale sono aumentati di € 22.872

La spesa totale per il personale è così suddivisa:

- Salari e stipendi: euro 835.647;
- Oneri sociali Inps e Inpdap: euro 231.916;
- Oneri sociali Inail: euro 4.967;
- Altri oneri sociali: 6.356;
- Acc.to TFR: euro 70.205.

10) a) / b) Ammortamento delle immobilizzazioni

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali è stato determinato sistematicamente a quote costanti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo dei beni. Le voci espresse in dettaglio nel conto economico fanno riferimento agli ammortamenti civilistici

per i quali si rimanda a quanto esposto nel commento delle voci di stato patrimoniale.

10) c) Svalutazione crediti (attivo circolante) e disponibilità liquide

In base all'art. 2426 n. 8 c.c. i crediti devono essere iscritti al loro presunto valore di realizzo. In base al principio di prudenza e competenza occorre procedere alla svalutazione dei crediti ogni qualvolta il valore nominale degli stessi risulti superiore a quello di effettiva esigibilità.

La società ha pertanto stanziato nell'esercizio un accantonamento per rischi su crediti pari ad euro 4.550 determinato stimando prudenzialmente un rischio di inesigibilità dei crediti commerciali iscritti in bilancio alla data del 31.12.2021.

12) Accantonamento per rischi

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri è stato incrementato nel corso del 2021 per euro 21.718,16 in quanto è in corso un accertamento da parte dell'Ispettorato del lavoro in merito agli incarichi della scuola di musica di Faenza

Il fondo spese future è stato incrementato di € 55.000 per spese da sostenere nel corso dell'anno 2022 per lavori di adeguamento alle norme di sicurezza dei laboratori e per l'ammodernamento delle strutture didattiche di laboratori e delle aule sia nella sede di Ravenna che in quella di Faenza. Tali adeguamenti sono in parte iniziati nel 2021, certi nella realizzazione ma non esattamente quantificabili alla data di chiusura di detto bilancio.

Detto accantonamento è stato ripreso tra le variazioni in aumento nel modello redditi SC 2022 per 2021 in quanto non fiscalmente deducibile.

14) Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione risultano in linea con quelli dello scorso esercizio e fanno riferimento essenzialmente ai diritti camerali per euro 1.042, ad altre imposte e tasse per euro 3.859, sanzioni su imposte per euro 45, abbuoni e arrotondamenti passivi per euro 5, altri oneri di gestione deducibili per euro 2.500, iva indetraibile da pro-rata euro 11.206, sopravvenienze indeducibili per euro 9.462 riguardanti principalmente costi fuori competenza relativi alle attività formative e non.

Proventi e oneri finanziari

L'area C del conto economico accoglie i componenti positivi e negativi relativi alla gestione finanziaria.

In particolare, nella voce **altri proventi finanziari**, pari ad euro 4,28, trovano allocazione gli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario e postale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nell'esercizio 2021 non ci sono stati interessi passivi.

Nota integrativa, altre informazioni

UTILIZZO RISORSE PUBBLICHE:

Nel corso dell'esercizio, la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi di cui alla L. 124/2017, art. 1, comma 25, pari ad euro 2.411.806.

La seguente tabella riporta i dati inerenti ai soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio.

	SOGGETTO EROGANTE	CONTRIBUT O RICEVUTO	CAUSALE
1	REGIONE EMILIA ROMAGNA	1.901.769	ATTIVITA' ISITUZIONALE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE
3	COMUNE DI CERVIA	130.117	GESTIONE SCUOLA DI MUSICA
4	COMUNE DI FAENZA	289.120	GESTIONE SCUOLA DI MUSICA
5	COMUNE DI RAVENNA	90.800	ATTIVITA' ISITUZIONALE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE

Si precisa che i dati riportati sono relativi agli effettivi incassi del 2021 indipendentemente dalla competenza di bilancio.

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale per il 2021 è composto come segue:

L'organico aziendale per il 2021 è composto come segue:

- 1 direttore generale
- 1 responsabile area Welfare
- 1 responsabile area tecnica
- 1 responsabile servizi area tecnica
- 13 formatori
- 3 responsabili amministrativi/contabili
- 2 collaboratori amministrativi/contabili
- 3 operatori di segreteria

Per un totale di 26 dipendenti al 31/12/2021

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

L'ammontare dei rimborsi chilometrici spettanti e corrisposti agli amministratori per il 2021 è stato di euro 8.985,68.

Compensi al revisore legale o società di revisione

I compensi spettanti al revisore in relazione al corrente esercizio ammontano ad euro 7.787,52.
I compensi relativi all'attività di consulenza fiscale ammontano ad euro 5.200.

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

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Nota integrativa, parte finale

CONCLUSIONI

Il presente bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvarlo con la proposta di destinare l'utile dell'esercizio pari ad euro 54.110,77 come segue: per il 5% alla riserva legale per euro 2.705,54 e per la restante parte alla riserva statutaria per euro 51.405,23.

Si rimane a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni necessarie.

Per il consiglio di Amministrazione, il Presidente
SERGIO FRATTINI
(FIRMATO)

Data e luogo di sottoscrizione: 20/05/2022 - Ravenna
Documento sottoscritto con firma autografa da: SERGIO FRATTINI

Dichiarazione di conformità del bilancio

DICHIARAZIONI IN CALCE:

CONFORMITA':

Il sottoscritto Dott. Marco Castellani iscritto al n. 424 dell'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, quale incaricato dalla società, ai sensi dell'art. 31 comma 2 - quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

VERIDICITA' - *"il presente bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili".*

DICHIARAZIONE AI FINI DELL'IMPOSTA DI BOLLO:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Ravenna Aut. n. 1506/2001 per. 3° del 27.03.2001.