

ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOC. CONSORTILE ARL

Bilancio di esercizio al 31/12/2024

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| Denominazione | ANGELO PESCARINI SCUOLA ARTI E MESTIERI SOC. CONSORTILE ARL |
| Sede | VIA M. MONTI 32 48123 RAVENNA (RA) |
| Capitale sociale | 100.000 |
| 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 | |

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------|------------|
| 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 | 9.604 | 12.347 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 46.716 | 28.264 |
| 4) altri beni | 57.834 | 68.201 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| Totale immobilizzazioni materiali | 114.154 | 108.812 |
| 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 | 29 | 160 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso altri | 29 | 160 |
| Totale crediti | 29 | 160 |
| 3) altri titoli | | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 3.129 | 3.260 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 117.283 | 112.072 |
| 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 | 1.591.648 | 1.568.040 |
| 4) prodotti finiti e merci | | |
| 5) acconti | | |
| Totale rimanenze | 1.591.648 | 1.568.040 |
| Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 489.287 | 647.947 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso clienti | 489.287 | 647.947 |
| 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 | 63.892 | 9.370 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti tributari | 63.892 | 9.370 |
| 5-ter) imposte anticipate | | |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 22.786 | 42.092 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale crediti verso altri | 22.786 | 42.092 |
| Totale crediti | 575.965 | 699.409 |
| 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 | 833.973 | 920.171 |
| 2) assegni | | |
| 3) danaro e valori in cassa | 3.587 | 3.827 |
| Totale disponibilità liquide | 837.560 | 923.998 |
| Totale attivo circolante (C) | 3.005.173 | 3.191.447 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| D) Ratei e risconti | 19.210 | 6.389 |
| Totale attivo | 3.141.666 | 3.309.908 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 100.000 | 100.000 |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni | | |
| III - Riserve di rivalutazione | | |
| IV - Riserva legale | 15.975 | 13.313 |
| V - Riserve statutarie | 409.174 | 358.592 |
| 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 | (1) | (1) |
| Totale altre riserve | (1) | (1) |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | | |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 56.407 | 53.244 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | | |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | |
| Totale patrimonio netto | 581.555 | 525.148 |
| 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 | 273.611 | 232.685 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 273.611 | 232.685 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 631.125 | 618.305 |
| 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 | 706.443 | 1.047.031 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale acconti | 706.443 | 1.047.031 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 630.754 | 656.669 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti verso fornitori | 630.754 | 656.669 |
| 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 | 82.741 | (16.800) |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti tributari | 82.741 | (16.800) |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 55.443 | 63.958 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 55.443 | 63.958 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.202 | 92 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | | |
| Totale altri debiti | 1.202 | 92 |
| Totale debiti | 1.476.583 | 1.750.950 |
| E) Ratei e risconti | 178.792 | 182.820 |
| Totale passivo | 3.141.666 | 3.309.908 |

| Varie altre riserve | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.) | | |
| Fondi riserve in sospensione di imposta | | |
| Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975) | | |
| Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992 | | |
| Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993 | | |
| Riserva non distribuibile ex art. 2426 | | |
| Riserva per conversione EURO | | |
| Riserva da condono | | |
| Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20 | | |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) | (1) |
| Altre ... | | |

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 3.725.321 | 2.514.327 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | 23.608 | 848.614 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 107.835 | 107.835 |
| altri | 4.263 | 30.035 |
| Totale altri ricavi e proventi | 112.098 | 137.870 |
| Totale valore della produzione | 3.861.027 | 3.500.811 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 137.918 | 149.669 |
| 7) per servizi | 2.163.228 | 2.057.936 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 30.084 | 26.154 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 909.969 | 803.626 |
| b) oneri sociali | 301.026 | 260.302 |
| c) trattamento di fine rapporto | 73.010 | 65.147 |
| d) trattamento di quiescenza e simili | | |
| e) altri costi | | |
| Totale costi per il personale | 1.284.005 | 1.129.075 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | | |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 45.996 | 38.203 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 45.996 | 38.203 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | |
| 12) accantonamenti per rischi | 95.000 | 30.000 |
| 13) altri accantonamenti | | |
| 14) oneri diversi di gestione | 13.753 | 26.208 |
| Totale costi della produzione | 3.769.984 | 3.457.245 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 91.043 | 43.566 |
| 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 | 19.066 | 26.712 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 19.066 | 26.712 |
| Totale altri proventi finanziari | 19.066 | 26.712 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| verso imprese controllate | | |
| verso imprese collegate | | |
| verso imprese controllanti | | |
| verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| altri | 71 | 430 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 71 | 430 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | | |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 18.995 | 26.282 |
| 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) | 110.038 | 69.848 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 53.631 | 16.604 |
| 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 | 53.631 | 16.604 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 56.407 | 53.244 |

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 56.407 | 53.244 |
| Imposte sul reddito | 53.631 | 16.604 |
| Interessi passivi/(attivi) | (18.995) | (26.282) |
| (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 | 91.043 | 43.566 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 165.643 | 93.148 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 45.996 | 38.203 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 131 | (150) |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 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 | 3.461 | |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 215.231 | 131.201 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 306.274 | 174.767 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (23.608) | (848.614) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 158.660 | 323.067 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (25.915) | 68.976 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (12.821) | 14.345 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (4.028) | (18.794) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (395.010) | 564.025 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (302.722) | 103.005 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 3.552 | 277.772 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 18.995 | 26.282 |
| (Imposte sul reddito pagate) | 57.711 | (100.117) |
| Dividendi incassati | | |
| (Utilizzo dei fondi) | (111.897) | (146.365) |
| Altri incassi/(pagamenti) | | |
| Totale altre rettifiche | (35.191) | (220.200) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (31.639) | 57.572 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (54.799) | (21.549) |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| 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) | (54.799) | (21.549) |
| 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) | (86.438) | 36.022 |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | | |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 920.171 | 883.489 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 3.827 | 4.487 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 923.998 | 887.976 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |

| | | |
|---|---------|---------|
| Depositi bancari e postali | 833.973 | 920.171 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 3.587 | 3.827 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 837.560 | 923.998 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|------------|------------|
| Rendiconto finanziario, metodo diretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto) | | |
| Incassi da clienti | | |
| Altri incassi | | |
| (Pagamenti a fornitori per acquisti) | | |
| (Pagamenti a fornitori per servizi) | | |
| (Pagamenti al personale) | | |
| (Altri pagamenti) | | |
| (Imposte pagate sul reddito) | | |
| Interessi incassati/(pagati) | | |
| Dividendi incassati | | |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | | |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | | |
| Disinvestimenti | | |
| 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) | | |
| 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 | | |
| (Rimborso di capitale) | | |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | | |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | | |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | | |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide | | |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 920.171 | 883.489 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 3.827 | 4.487 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 923.998 | 887.976 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 833.973 | 920.171 |
| Assegni | | |
| Danaro e valori in cassa | 3.587 | 3.827 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 837.560 | 923.998 |
| Di cui non liberamente utilizzabili | | |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

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 le unità locali operativa site in Faenza e Lugo.

Organi sociali

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

Presidente e legale rappresentante: Sig.ra Pepoli Simona

Consigliere: Sig.ra Martorano Giovanna

Consigliere: Sig. Ravagli Pierluigi

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione e rappresentante legale Sig.ra Pepoli Simona; i consiglieri Sig.ra Martorano Giovanna e Ravagli Pierluigi sono stati nominati con atto del 20/05/2024.

Con verbale del 19/05/2023 il Consiglio di Amministrazione ha nominato il Sig. Zoffoli Roberto direttore generale con effetto dal 01/07/2023.

Il controllo contabile della società è affidato al revisore, Dott. Federico Spadoni, nominato con atto del 20/05/2024.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Il bilancio chiuso al 31.12.2024 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.

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

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

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| | 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 | | | | 18.485 | | | 64.115 | 82.600 |
| Rivalutazioni | | | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | | | 18.485 | | | 64.115 | 82.600 |
| 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 2024 non si è verificato alcun incremento delle immobilizzazioni immateriali.

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

| | 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 | | 27.903 | 254.000 | 473.965 | | 755.868 |
| Rivalutazioni | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | 15.556 | 225.736 | 405.764 | | 647.056 |
| Svalutazioni | | | | | | |
| Valore di bilancio | | 12.347 | 28.264 | 68.201 | | 108.812 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | | | 30.310 | 24.489 | | 54.799 |

| | | | | | | |
|---|--|---------|---------|----------|--|---------|
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | | | | | | |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | | | | | | |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | | 2.743 | 8.397 | 34.856 | | 45.996 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | | | | | | |
| Altre variazioni | | | (3.461) | | | (3.461) |
| Totale variazioni | | (2.743) | 18.452 | (10.367) | | 5.342 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | | 27.903 | 285.717 | 497.048 | | 810.668 |
| Rivalutazioni | | | | | | |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | | 18.299 | 239.001 | 439.214 | | 696.514 |
| Svalutazioni | | | | | | |
| Valore di bilancio | | 9.604 | 46.716 | 57.834 | | 114.154 |

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali sono aumentate di euro 5.342,35.

Nel corso del 2024 sono stati effettuati i seguenti acquisti:

- impianti, attrezzature industriali e commerciali così dettagliati: euro 1.900,00 riguardano l'acquisto di un climatizzatore, € 23.790 l'acquisto di saldatrici ed € 5.655,22 sono relativi a segatrice e smerigliatrice ;
- altre immobilizzazioni materiali riguardano firewall per € 4.882,44, stampante 3d per € 749,08, server per nuovo programma di contabilità € 5.917,00, videoproiettore € 685,64 ; tavoli e sedie per aule per € 10.848.24, cellulari per € 371,38.

Tutte le attrezzature sono state diminuite per il normale processo di ammortamento annuale.

Anche nel corso del 2024 parte dell'ammortamento dell'esercizio (per € 3.460,53) è stato stornato dal fondo spese future.

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 | Partecipazi oni in imprese collegate | Partecipa zioni in imprese controllan ti | Partecipazi oni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Partecipazi oni in altre imprese | Totale Partecipazi oni | 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 | | | | | 160 | 160 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | (131) | (131) |
| Valore di fine esercizio | | | | | 29 | 29 |
| Quota scadente entro l'esercizio | | | | | 29 | 29 |
| 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 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Variazioni |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Rimanenze | 1.591.648 | 1.568.040 | 23.608 |
| Crediti verso clienti | 489.287 | 647.947 | -158.660 |
| Crediti tributari | 63.892 | 9.370 | +54.522 |
| Crediti verso altri | 22.786 | 42.092 | -19.306 |
| Disponibilità liquide | 837.560 | 920.171 | -86.438 |
| Totale | 3.005.173 | 3.191.448 | -186.275 |

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 infatti 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.

La società valuta, in deroga al principio della percentuale di completamento, la maggior parte delle commesse con il metodo del costo sostenuto, contabilizzato con il criterio della commessa completata.

Alcune 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 (leFP) ed inoltre sono soggette a verifica rendicontale, da parte dell'ente finanziatore, sulla base della quale si determina il ricavo finale. Tale 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.

L'incremento subito dalle rimanenze finali rispetto al valore al 31.12.2023 è pari ad € 23.608 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 | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Variazione |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lavori in corso su ordinazione | | | |
| Attività Regione Emilia Romagna | 1.377.625 | 1.354.974 | 22.651 |
| Attività scuole di musica | 202.587 | 213.066 | -10.479 |
| Attività a mercato | 11.436 | | 11.436 |
| Totale | 1.591.648 | 1.568.040 | 23.608 |

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

| | 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 | 647.947 | (158.660) | 489.287 | 489.287 | | |
| 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 | 9.370 | 54.522 | 63.892 | 63.892 | | |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---------|-----------|---------|---------|--|--|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 42.092 | (19.306) | 22.786 | 22.786 | | |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 699.409 | (123.444) | 575.965 | 575.965 | | |

Si espone di seguito la valorizzazione delle voci di bilancio:

Descrizione 31.12.2024

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| Crediti verso clienti | 212.496 |
| Fatture da emettere | 323.878 |
| F.do rischi su crediti | -47.087 |
| Totale crediti verso clienti | 489.287 |

| | |
|--|---------------|
| Erario c/ ires a credito | 53.602 |
| Regioni c/ irap | 5.173 |
| erario c/iva a credito in compensazione | 5.117 |
| Totale crediti tributari | 63.892 |

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Altri crediti verso soci | 7.419 |
| Crediti diversi | 15.367 |
| Totale crediti verso altri | 22.786 |

| | |
|-----------------------|----------------|
| Totale crediti | 575.965 |
|-----------------------|----------------|

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.

Nel corso del 2024 non c'è stata alcuna movimentazione del fondo rischi su crediti:

| | |
|-----------------------|--------------------|
| Saldo 01.01.24 | 47.086,73 € |
| Incrementi | |
| Decrementi | |
| Saldo 31.12.24 | 47.086,73 € |

La voce "Crediti tributari" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende il credito per l'iva, IRAP ed IRES a credito.

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

- altri crediti verso soci per euro 7.419,05;
- crediti diversi per euro 15.366,71.

Non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Il totale dei crediti è diminuito del 17,65% rispetto all'anno precedente passando da euro 699.410 a euro 575.965.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 837.560 | 923.998 | (86.438) |

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 | 920.171 | (86.198) | 833.973 |
| Assegni | | | |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.827 | (240) | 3.587 |
| Totale disponibilità liquide | 923.998 | (86.438) | 837.560 |

Le disponibilità liquide risultano diminuite di euro 86.438 rispetto al precedente esercizio.

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 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|
| Cassa di Risparmio di Ravenna | 611.332 |
| c/c Pos | 222.641 |
| | |
| Totale depositi bancari e postali | 833.973 |
| Cassa economato Faenza | 2.059 |
| Cassa rimborso allievi | 245 |
| Cassa economato Scuola Rossini | 154 |
| Cassa economato Ravenna | 1.129 |
| Valori bollati | 0 |
| | |
| Totale denaro in cassa e bollati | 3587 |
| Totale disponibilità liquide | 837.560 |

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.

| | Ratei attivi | Risconti attivi | Totale ratei e risconti attivi |
|----------------------------|---------------------|------------------------|---------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 73 | 6.316 | 6.389 |
| Variazione nell'esercizio | | 12.821 | 12.821 |
| Valore di fine esercizio | 73 | 19.137 | 19.210 |

La voce risconti attivi comprende:

- assicurazioni per euro 18.269,51;
- canone assistenza programma contabilità per euro 196,16;
- assistenza caldaia Faenza per euro 383,68;
- manutenzione servoscala Ravenna 48,56;
- canone pec anticipato 56,67;
- canone software per dichiarazione di conformità 182,00.

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 5,08% rispetto all'anno precedente passando da euro 3.309.909 a euro 3.141.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci passive di bilancio sono così riepilogate:

| Descrizione | 31.12.2024 |
|------------------------------|-------------------|
| Patrimonio netto | 581.555 |
| Fondi per rischi ed oneri | 273.611 |
| Trattamento di fine rapporto | 631.564 |
| Debiti | 1.476.143 |
| Ratei e risconti | 178.792 |
| Totale Passivo | 3.141.666 |

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 15.974,88 è incrementata nel corso dell'esercizio in seguito all'accantonamento obbligatorio del 5% dell'utile 2023 per euro 2.662.

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 50.582.

L'utile dell'esercizio è pari ad euro 56.406,54.

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 soprapprezz o delle azioni | | | | | | | | |
| Riserve di rivalutazion e | | | | | | | | |
| Riserva legale | 13.313 | | 2.662 | | | | | 15.975 |
| Riserve statutarie | 358.592 | | 50.582 | | | | | 409.174 |
| Riserva straordinari a | | | | | | | | |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | | | | | | | | |
| Riserva azioni o quote della società controllante | | | | | | | | |
| Riserva da rivalutazion e delle partecipazio ni | | | | | | | | |
| 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 | (1) | | | | | | (1) |
| Totale altre riserve | (1) | | | | | | (1) |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | | | | | | |
| Utili (perdite) portati a nuovo | | | | | | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 53.244 | | (53.244) | | | 56.407 | 56.407 |
| Perdita ripianata nell'esercizio | | | | | | | |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | | | | | | |
| Totale patrimonio netto | 525.148 | | | | | 56.407 | 581.555 |

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 | | B | | | |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | | | A,B,C,D | | | |
| Riserve di rivalutazione | | | A,B | | | |
| Riserva legale | 15.975 | | A,B | | | |
| Riserve statutarie | 409.174 | | A,B,C,D | | | |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva da deroghe ex | | | A,B,C,D | | | |

| | | | | | | |
|--|---------|--|---------|--|--|--|
| articolo 2423 codice civile | | | | | | |
| 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 conguaglio utili in corso | | | A,B,C,D | | | |
| Varie altre riserve | (1) | | | | | |
| Totale altre riserve | (1) | | | | | |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | | | A,B,C,D | | | |
| Utili portati a nuovo | | | A,B,C,D | | | |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | | | A,B,C,D | | | |
| Totale | 525.148 | | | | | |
| Quota non distribuibile | | | | | | |
| Residua quota distribuibile | | | | | | |

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

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 273.611 | 232.685 | 40.926 |

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 | | | | 232.685 | 232.685 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | | | | 95.000 | 95.000 |
| Utilizzo nell'esercizio | | | | 54.074 | 54.074 |
| Altre variazioni | | | | | |
| Totale variazioni | | | | 40.926 | 40.926 |
| Valore di fine esercizio | | | | 273.611 | 273.611 |

Nel corso del 2024 i fondi sono costituiti come segue:

Fondo rischi ed oneri 50.000: non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2024, si è comunque deciso di mantenerlo per far fronte ad eventuali tagli rendicontuali e all'eventuale debito relativi alla richiesta di documentazione da parte dell'Agenzia delle Entrate relativamente alla dichiarazione IVA/2020 redditi 2019

Fondo ore straordinarie da pagare € 5.609,13: nel corso del 2024 è stato utilizzato per euro 6.433,67

Fondo rischi e spese future € 218.002: durante il 2024 il fondo è stato utilizzato per euro 47.340. Alcuni lavori relativi all' adeguamento alle norme di sicurezza dei laboratori e per l'ammodernamento delle strutture didattiche di laboratori e aule (nella sede di Ravenna e in quella di Faenza) sono slittati al 2024. Si è ritenuto inoltre necessario adeguare tale fondo (per euro 95.000) per spese da sostenere su progetti di adeguamento degli impianti termici, elettrici, ed edili per l'aggiornamento dell'agibilità delle sedi (in particolare la predisposizione di un pressurizzatore) al fine di concludere la pratica relativa alle norme antincendio ;

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 631.125 | 618.305 | 12.820 |

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 | 618.305 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 70.643 |
| Utilizzo nell'esercizio | 57.823 |
| Altre variazioni | |
| Totale variazioni | 12.820 |
| Valore di fine esercizio | 631.125 |

Il fondo risulta diminuito nel corso dell'esercizio di complessivi euro 13.259 così dettagliato:

- Aumento per accantonamento per l'anno 2024 di euro 70.643
- Diminuzione per utilizzo : € 34.375 per n. 1 pensionamento; ed €23.448 per una richiesta di anticipo

Debiti

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 | 1.047.031 | (340.588) | 706.443 | 706.443 | | |
| Debiti verso fornitori | 656.669 | (25.915) | 630.754 | 630.754 | | |
| 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 | (16.800) | 99.541 | 82.741 | 82.741 | | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 63.958 | (8.515) | 55.443 | 55.443 | | |
| Altri debiti | 92 | 1.110 | 1.202 | 1.202 | | |
| Totale debiti | 1.750.950 | (274.367) | 1.476.583 | 1.476.583 | | |

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 120.447,61, fatture da ricevere euro 507.237,95.

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 2024 pari a rispettivi euro 37.873,93 ed euro 15.757,56, dal quale dovranno essere decurtati l'acconto IRAP per euro 9.145,00 e acconti IRES per euro 53.601,95 e ritenute d'acconto subite per euro 7.371,93.

Le ritenute alla fonte operate sui compensi pagati ai lavoratori autonomi per euro 868,62, ai lavoratori dipendenti per euro 30.395,72, collaboratori per euro 1.778,10 e l'iva relativa al mese di dicembre per € 14.362,40 sono stati regolarmente versati nel mese di gennaio 2025 e febbraio 2025.

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

- debiti verso l'Inps dipendenti euro 40.963,73;
- debiti verso l'Inpdap per euro 9.041,08;
- debiti verso inps collaboratori 1.328,88
- Contribuiti verso altri enti previdenziali € 3.361,58
- debiti verso personale 1.078,15;
- Altro € 279,58

Questi debiti sono stati pagati nel mese di gennaio e febbraio 2025 nei termini di legge.

Non ci sono debiti esigibili oltre i cinque anni.

I debiti complessivamente sono diminuiti del 15,69% rispetto all'anno precedente passando da euro 1.750.950 a euro 1.476.143. Tale diminuzione è determinata principalmente dalla diminuzione delle somme in conto anticipi ricevute dagli Enti finanziatori; dovuta alla chiusura di un maggior numero di progetti nell'anno 2024.

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 178.792 | 182.820 | (4.028) |

| | Ratei passivi | Risconti passivi | Totale ratei e risconti passivi |
|----------------------------|---------------|------------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 90.479 | 92.341 | 182.820 |
| Variazione nell'esercizio | 10.802 | (14.830) | (4.028) |
| Valore di fine esercizio | 101.281 | 77.511 | 178.792 |

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 50.665,93 per rateo relativo alle ferie non godute dal personale dipendente.
- Euro 49.209 per produttività dipendenti
- Euro 1.406,13 per utenze fatturate nell'anno 2025 per periodi di competenza 2024 così dettagliate: € 604,29 consumi idrici; € 801.84 utenze telefoniche

La voce risconti passivi per euro 77.510,86 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 2025.

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 869.685 sia i ricavi relativi all'attività "finanziata" per ad euro 2.855.636. 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 | 31-12-2024 | % |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|
| Attività Regione Emilia Romagna | 2.855.636 | 76.65% |
| Attività a mercato | 172.451 | 21.60% |
| Scuole di Musica e scuola di disegno | 697.234 | 18.72% |
| Totale | 3.725.321 | 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 | 31.12.2024 |
|----------------------------------|-------------------|
| a) Contributi in c/esercizio | 107.835,00 |
| b) Altri ricevi e proventi | |
| Omaggi da fornitori | |
| Abbuoni ed arrotondamenti attivi | 10,02 |
| Sopravvenienze attive ordinarie | 2.122,86 |
| Altri ricavi e proventi | 2.129,75 |
| Totale A5) | 112.097,64 |

3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione

La variazione complessiva delle rimanenze di lavori in corso su ordinazione risulta essere composta dall'aumento delle rimanenze finali al 31.12.2024, rispetto alle esistenze iniziali degli stessi, definito secondo lo schema di seguito riportato:

| Rimanenze | 31.12.2024 | 31.12.2023 | Variazione |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

| | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| lavori in corso su ordinazione | | | |
| Attività Regione Emilia Romagna | 1.377.625 | 1.354.974 | 22.651 |
| Attività scuole di musica | 202.587 | 213.066 | -10.479 |
| Attività a mercato | 11.436 | | 11.436 |
| Totale | 1.591.648 | 1.568.040 | 23.608 |

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.861.027 | 3.500.811 | 360.216 |

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 3.725.321 | 2.514.327 | 1.210.994 |
| Variazioni rimanenze prodotti | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | 23.608 | 848.614 | (825.006) |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| Altri ricavi e proventi | 112.098 | 137.870 | (25.772) |
| Totale | 3.861.027 | 3.500.811 | 360.216 |

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.769.984 | 3.457.245 | 312.739 |

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|---|------------|------------|------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 137.918 | 149.669 | (11.751) |
| Servizi | 2.163.228 | 2.057.936 | 105.292 |
| Godimento di beni di terzi | 30.084 | 26.154 | 3.930 |
| Salari e stipendi | 909.969 | 803.626 | 106.343 |
| Oneri sociali | 301.026 | 260.302 | 40.724 |
| Trattamento di fine rapporto | 73.010 | 65.147 | 7.863 |
| Trattamento quiescenza e simili | | | |
| Altri costi del personale | | | |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | | | |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 45.996 | 38.203 | 7.793 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | | | |
| Variazione rimanenze materie prime | | | |
| Accantonamento per rischi | 95.000 | 30.000 | 65.000 |
| Altri accantonamenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | 13.753 | 26.208 | (12.455) |
| Totale | 3.769.984 | 3.457.245 | 312.739 |

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 aumento del 5,11% rispetto allo scorso anno, passando da euro 2.057.936 a euro 2.163.228.

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 27.172,52, per noleggio di attrezzature euro 794,45 e per fitti passivi relativi al rimborso spese per uso sedi occasionali per lo svolgimento dei corsi di formazione euro 2.116,70 (compreso sede di Lugo - per servizi alla persona area welfare).

9) Costi del personale

I costi del personale sono aumentati di € 154.931

La spesa totale per il personale è così suddivisa:

- Salari e stipendi: euro 909.969;
- Oneri sociali Inps e Inpdap: euro 285.623;
- Oneri sociali Inail: euro 3.891;
- Altri oneri sociali: euro 11.512
- Acc.to TFR: euro 73.010.

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 esposte 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. Nel corso del 2024 non si è proceduto all'accantonamento, in quanto il fondo accantonato negli esercizi precedenti risulta già congruo con l'importo dei crediti al 31.12.2024.

12) Accantonamento per rischi

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri nel corso del 2024 non è stato utilizzato e quindi al 31.12.2024 risulta pari ad euro € 50.000.

Fondo ore straordinarie da pagare € 5.609,13: nel corso del 2024 è stato utilizzato per euro 6.433,67.

Il Fondo e spese future è stato incrementato di € 95.000 : per spese da sostenere su progetti di adeguamento degli impianti termici, elettrici, ed edili per l'aggiornamento dell'agibilità delle sedi (in particolare la predisposizione di un pressurizzatore) al fine di concludere la pratica relativa alle norme antincendio

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 1.237, altre imposte e tasse per euro 2.330, sanzioni su imposte per euro 825, altri oneri di gestione deducibili per euro 1.500, arrotondamento passivi per euro 8, sopravvenienze indeducibili per euro 7.851 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 18.995, trovano allocazione gli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario e postale.

| Saldo al 31/12/2024 | Saldo al 31/12/2023 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 18.995 | 26.282 | (7.287) |

| Descrizione | 31/12/2024 | 31/12/2023 | Variazioni |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Da partecipazione | | | |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Proventi diversi dai precedenti | 19.066 | 26.712 | (7.646) |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (71) | (430) | 359 |
| Utili (perdite) su cambi | | | |
| Totale | 18.995 | 26.282 | (7.287) |

Nota integrativa, altre informazioni

Valutazione del rischio di crisi aziendale al 31/12/2024

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nel Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, D.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale, secondo quanto di seguito indicato.

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e i due precedenti, in relazione ai "valori-soglia" definiti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

Le seguenti tabelle evidenziano l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame.

| n. | Indicatori economico-patrimoniali | VALORE SOGLIA | Dati 2022 | Dati 2023 | Dati 2024 |
|-----------|--|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1 | Gestione operativa (A-B) | Allarme se < 0 | 145.157 | 45.566 | 91.043 |
| 2 | Perdita di esercizio cumulata tre esercizi | Allarme se > 15% P.N. | Utile di esercizio 65.685 | Utile di esercizio 53.244 | Utile di esercizio 56.407 |
| 3 | Continuità aziendale | Allarme se incertezza continuità aziendale | Nessuna incertezza | Nessuna incertezza | Nessuna incertezza |
| 4 | Valore Aggiunto | Allarme se < 1.000.000 | 1.531.318 | 1.267.050 | 1.529.797 |
| 5 | Valore Aggiunto per addetto | Allarme se < 40.000 | 57.344 | 48.556 | 52.751 |
| 6 | Valore Aggiunto ore lavorate | Allarme se < 20 | 40,85 | 34,38 | 36,44 |
| 7 | MOL | Allarme se < 120.000 | 327.855 | 137.977 | 245.792 |

| | | | | | |
|----|-----------------------------|-------------------|------|------|------|
| 8 | Indice liquidità generale | Allarme se < 1 | 2,21 | 1,82 | 2,04 |
| 9 | Indice liquidità primaria | Allarme se < 0,40 | 1,36 | 0,93 | 0,96 |
| 10 | Indice di esternalizzazione | Allarme se > 2,5 | 1,83 | 1,70 | 1,78 |

Gli indicatori calcolati prendendo in esame i valori del budget 2024 garantiscono gli equilibri economico – finanziari.

Valutazione dei risultati

si rileva il pieno rispetto di tutti gli indicatori sopra evidenziati.

Si rileva che nel complesso la società è un soggetto solido, in situazione di equilibrio patrimoniale e con una tendenza di costante consolidamento dei risultati economici.

Si evidenzia che la società nel triennio 2022-2024:

- Ha chiuso i bilanci in utile e prodotto un cash flow positivo;
- Ha ottenuto risultati positivi, rispettando gli obiettivi per quanto riguarda i principali indicatori economico-patrimoniali.

Per quanto riguarda gli strumenti finanziari, si precisa che:

- Le attività finanziarie sono costituite principalmente da crediti verso clienti, fatture da emettere e disponibilità liquide;
- Le passività finanziarie sono costituite principalmente da debiti v/fornitori e fatture da ricevere. Non sono quindi presenti debiti a media/lunga scadenza.

Alla luce del Documento del CNDCEC “LA CRISI NELLE SOCIETÀ PUBBLICHE, TRA TUSP E CCII” pubblicato nel giugno del 2023 la società ha adeguato il regolamento per la misurazione del rischio di crisi aziendale.

Al riguardo si precisa che la società è in buona liquidità e dal 2024 in fase previsionale prevede un prospetto preventivo dei flussi di cassa su base mensile con orizzonte temporale 12 mesi.

Questo al fine di programmare e controllare la dinamica dei flussi di cassa in piena conformità con le conclusioni del documento del CDCEC e di quanto previsto dalla disciplina della crisi di impresa.

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 2.977.818

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 | CONTRIBUTO O RICEVUTO | CAUSALE |
|---|-------------------------------|--------------------------|--|
| 1 | REGIONE EMILIA ROMAGNA | 2.432.041 | ATTIVITA' ISITUZIONALE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE |
| 2 | COMUNE DI CERVIA | 128.381 | GESTIONE SCUOLA DI MUSICA |
| 3 | COMUNE DI FAENZA | 289.119 | GESTIONE SCUOLA DI MUSICA |
| 4 | COMUNE DI RAVENNA | 89.000 | ATTIVITA' ISITUZIONALE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE |
| 5 | UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA | 39.275 | ATTIVITA' ISITUZIONALE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE |

Si precisa che i dati riportati sono relativi agli effettivi incassi del 2024 indipendentemente dalla competenza di bilancio.

Si evidenziano inoltre le quote annuali di competenza dei soci versate ai sensi dello statuto:

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| Comuni soci | |
| Comune di Ravenna | € 41.736,00 |
| Comune di Cervia | € 8.027,00 |
| Comune di Faenza | € 16.629,00 |
| Comune di Lugo | € 9.797,00 |
| Comune di S.Agata sul Santerno | € 661,00 |
| Comune di Massa Lombarda | € 2.641,00 |
| Comune di Bagnara di Romagna | € 546,00 |
| Comune di Russi | € 3.256,00 |
| Comune di Cotignola | € 2.131,00 |
| Comune di Conselice | € 2.735,00 |
| Comune di Castel Bolognese | € 2.546,00 |
| Comune di Casola Valsenio | € 882,00 |
| Comune di Solarolo | € 1.307,00 |
| Comune di Bagnacavallo | € 4.998,00 |
| Comune di Fusignano | € 2.330,00 |
| Comune di Brisighella | € 2.325,00 |
| Comune di Alfonsine | € 3.634,00 |
| Comune di Riolo Terme | € 1.654,00 |
| TOTALE | € 107.835,00 |

Dati sull'occupazione

L'organico aziendale per il 2024 è composto come segue:

- 1 direttore generale
- 1 responsabile area Welfare
- 1 responsabile area tecnica
- 1 responsabile servizi area tecnica
- 14 formatori/coordinatori
- 3 responsabili amministrativi/contabili
- 3 collaboratori amministrativi/contabili
- 5 operatori di segreteria

Per un totale di 29 dipendenti al 31/12/2024

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

L'ammontare dei rimborsi spettanti e corrisposti agli amministratori per il 2024 è stato di euro 3.940,25 e il compenso al Presidente del Consiglio di Amministrazione è pari ad € 16.271,88.

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 6.032,00.

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| | | |
|--|-------------|---------------|
| Risultato d'esercizio al 31/12/2024 | Euro | 56.407 |
| 5% a riserva legale | Euro | 2.820 |
| a riserva statutaria | Euro | 53.587 |
| | | |
| | | |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

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 56.406,54 come segue: per il 5% alla riserva legale per euro 2.820,33 e per la restante parte alla riserva statutaria per euro 53.586,21.

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

Per il consiglio di Amministrazione, il Presidente

SIMONA PEPOLI
(FIRMATO)

Data e luogo di sottoscrizione: 21/05/2025 Ravenna

Documento sottoscritto con firma autografa da: PEPOLI SIMONA

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.