

# CERCAL S.P.A. CONSORTILE PER LA QUALIF.SETT. CALZATURE

Bilancio di esercizio al 31-12-2016

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELL'INDIPENDENZA 12 SAN MAURO PASCOLI FC
Codice Fiscale	01033690403
Numero Rea	FC 204294
P.I.	01033690403
Capitale Sociale Euro	120.015 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	855990
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	31-12-2016	31-12-2015
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.058	2.510
II - Immobilizzazioni materiali	8.945	5.597
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.671	27.357
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>23.674</b>	<b>35.464</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	13.023	20.674
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	245.846	310.712
<b>Totale crediti</b>	<b>245.846</b>	<b>310.712</b>
IV - Disponibilità liquide	320.031	201.075
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>578.900</b>	<b>532.461</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>3.523</b>	<b>2.820</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>606.097</b>	<b>570.745</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	120.015	120.015
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	61.887	61.887
IV - Riserva legale	27.820	27.820
VI - Altre riserve	55.242	54.538
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	885	705
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(18.123)	-
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>247.726</b>	<b>264.965</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>47.447</b>	<b>41.647</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	257.152	208.590
<b>Totale debiti</b>	<b>257.152</b>	<b>208.590</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>53.772</b>	<b>55.543</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>606.097</b>	<b>570.745</b>

# Conto economico

**31-12-2016 31-12-2015**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	148.012	118.659
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(7.651)	18.593
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(7.651)	18.593
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	382.042	266.777
altri	40.137	56.267
Totale altri ricavi e proventi	422.179	323.044
Totale valore della produzione	562.540	460.296
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	28.060	32.347
7) per servizi	380.988	297.599
8) per godimento di beni di terzi	28.321	28.217
9) per il personale		
a) salari e stipendi	77.620	62.749
b) oneri sociali	17.589	17.912
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.928	4.597
c) trattamento di fine rapporto	5.928	4.597
Totale costi per il personale	101.137	85.258
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	11.355	6.523
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.262	1.445
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.093	5.078
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	427	187
Totale ammortamenti e svalutazioni	11.782	6.710
14) oneri diversi di gestione	1.539	3.292
Totale costi della produzione	551.827	453.423
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.713	6.873
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	23	66
Totale proventi diversi dai precedenti	23	66
Totale altri proventi finanziari	23	66
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	23	66
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	10.736	6.939
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.168	6.234
imposte differite e anticipate	(317)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.851	6.234
21) Utile (perdita) dell'esercizio	885	705

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2016

## Nota integrativa, parte iniziale

L'anno 2016 ha visto il mantenimento e in alcuni casi lo sviluppo di attività tipiche del Centro, relative alla progettazione e realizzazione di attività formative, a mercato e finanziate.

Nell'insieme dei progetti gestiti durante il 2016 si sottolineano quelli più rilevanti:

- i corsi "tradizionali" a mercato proposti da Cercal per "Modellista-Stilista di calzature", corso a tempo pieno realizzato nel 2016 in 2 edizioni, e il corso del sabato "Modellista-Tecnico di calzature";
- il corso IFTS per "Tecnico superiore per la progettazione e la realizzazione di prodotti calzaturieri" e il corso di formazione superiore "Modellista di Pelletteria", finanziati dalla Regione;
- il corso "Operatore delle calzature", anche questo finanziato dalla Regione, rivolto a persone disoccupate e finalizzato allo sviluppo di competenze di base spendibili nel settore calzaturiero, nelle fasi di taglio e giunteria, montaggio e finissaggio;
- il progetto "Competenze per operare nel calzaturiero", finanziato dalla Provincia di Forlì-Cesena, rivolto a persone disabili iscritti alle liste del Collocamento Mirato, sperimentato per la prima volta da Cercal su questa categoria di utenti, finalizzato a sviluppare competenze tecnico-professionali di base e seguito da un percorso di accompagnamento all'inserimento lavorativo, che ha dato ottimi risultati occupazionali;
- il proseguimento del progetto innovativo CERCAL LAB, con il sostegno principale dell'Amministrazione Comunale di San Mauro Pascoli e di Sammauroindustria, e un contributo anche dalla Banca BCC Romagna Est;
- l'attività formativa obbligatoria per apprendisti del settore calzaturiero, che vede l'organizzazione di corsi presso Cercal e la gestione della formazione in azienda;
- la gestione di 15 tirocini, soprattutto in Garanzia Giovani ma anche a mercato;
- la collaborazione alla programmazione, gestione, rendicontazione di 19 Piani Formativi Aziendali finanziati dal Conto Formazione Fondimpresa, su commessa delle imprese beneficiarie;
- la gestione di 7 corsi di formazione continua, per complessive 216 ore realizzate nel 2016, nell'ambito dei Piani settoriali per il calzaturiero con titoli "ARTIGIANO DIGITALE: tradizione e innovazione nel settore calzaturiero" e "MANIFATTURA 4.0: tradizione e innovazione nel settore moda", finanziati sull'Avviso 5/2015 di Fondimpresa e svolti in partnership Confindustria Veneto SIAV (ente capofila), Politecnico Calzaturiero Scarl di Stra, Assindustria Servizi Srl di Macerata, SIF di Fermo, Form Retail di Napoli e altri partner, che proseguono nel 2017;
- la realizzazione, in partnership con Techne (ente capofila), Enaip, ISCOM Cesena, Assoform Rimini Forlì-Cesena, CNA Formazione Forlì-Cesena, Irecoop Forlì-Cesena, dell'operazione "Misure orientative, formative e di accompagnamento al lavoro finalizzate all'occupazione nella Provincia di Forlì-Cesena", che prosegue nel 2017;

- la conclusione del progetto "Prefer - *PRoduct Environmental Footprint Enhanced by Regions*" gestito da ERVET, con la realizzazione della seconda sperimentazione dell'analisi dei dati per l'impronta ambientale di prodotto;
- il mantenimento della collaborazione con l'Istituto "Marie Curie" per la realizzazione degli stage, presso le aziende calzaturiere locali, degli studenti frequentanti il corso Professionale Moda a indirizzo Calzaturiero;
- l'attività di orientamento realizzata nell'ambito del progetto Assocalzaturifici "Shoe Compass", a favore di studenti della Scuola Media di San Mauro Pascoli;
- la presentazione di richieste di finanziamento per nuovi progetti su bandi regionali e Fondimpresa e su Conto Aziendale;
- l'avvio di nuovi corsi e progetti che si svilupperanno nel 2017 (ad esempio, il nuovo corso IFTS finanziato dalla Regione).

Le ore di formazione erogate o gestite durante il 2016 - escludendo quelle relative ai tirocini a mercato e in Garanzia Giovani - sono aumentate rispetto all'anno precedente, passando dalle circa 4300 del 2015 alle circa 5.650 del 2016 (+31%), principalmente a seguito della realizzazione di tutte e due le edizioni del corso a mercato "Modellista-Stilista di calzature", effettuato invece in una sola edizione del 2015 e a seguito di un incremento dell'attività finanziaria, in termini di ore erogate. Il 2016 ha visto anche un leggero incremento dell'attività finanziata, in termini di ore erogate.

Il numero di "utenti" complessivamente registrati in ingresso alle attività formative gestite nel 2016 si attesta sui 631 (+8% rispetto al 2015). Di questi: il 26% è rappresentato da persone disoccupate che partecipano a corsi più articolati finalizzati all'inserimento lavorativo (4 corsi finanziati nell'anno e 2 corsi a mercato); il 23% è rappresentato da lavoratori occupati nel settore che beneficiano di attività di formazione continua finanziata da Fondimpresa (24 corsi); il 4% da apprendisti; circa il 45% degli utenti è rappresentato da studenti di Scuole Superiori (Marie Curie) e medie, per i quali sono state organizzate attività di alternanza scuola-lavoro e laboratori di orientamento.

In termini di valore della produzione, al netto dei contributi, nell'anno 2016 si è registrato un deciso incremento rispetto al 2015 (+29%). Rispetto all'anno precedente, infatti, nella composizione dei ricavi si sono registrati incrementi per l'attività a mercato, incrementi nelle attività finanziate da Regione e Provincia, una leggera flessione di quelle finanziate dal fondo interprofessionale Fondimpresa e dell'attività formativa per gli apprendisti. Per il progetto innovativo Cercal Lab è stato ottenuto il valore effettivo per una annualità (nell'anno precedente si era utilizzato anche il budget non utilizzato nel 2014, impiegato nel 2015 per la fase di lancio del progetto).

Si rileva nel 2016 una riduzione del valore dei contributi rispetto al 2015. Ciò è stato dovuto principalmente all'accantonamento del fondo consortile richiesto ai soci; rispetto al 50% imputato a consuntivo nel 2015, si è passati al 35% imputato a bilancio consuntivo nel 2016.

Valore delle Attività	Valore Produz. 2016		Valore Produz. 2015	
	in Euro	%	in Euro	%

Attività Pubblica (Regione ER e Provincia FC)	292.763	52,04%	201.900	43,99%
Fondi Interprofessionali a bando	30.240	5,38%	32.581	7,10%
Cercal Lab	29.650	5,27%	39.650	8,64%
Interfornitura Marie Curie	3.811	0,68%	2.746	0,60%
Apprendistato	16.802	2,99%	20.766	4,52%
Attività a mercato	132.559	23,56%	93.125	20,29%
Contributi	56.715 (*)	10,08%	68.162	14,85%
Totale	562.540	100,00%	458.930	100,00%

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2016. Il Bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Il Bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Vengono inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428, pertanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non viene redatta la relazione sulla gestione.

## **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

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

### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis c.c., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26. Nel caso specifico non sono stati effettuati cambi.

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

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

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni in quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	10 anni in quote costanti

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di Stato Patrimoniale in quanto aventi utilità pluriennale; tali costi vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni..

La voce accoglie spese notarili relative alla trasformazione della società in Società per Azioni consortile.

La voce B I) dell'attivo comprende costi d'impianto e d'ampliamento formati da spese notarili relative alla trasformazione in Società per Azioni Consortile. La capitalizzazione di tali costi è giustificata dall'oggettivo carattere di utilità pluriennale che le spese presentano nell'economia anche prospettica dell'impresa.

Si ritiene congruo un criterio di ammortamento per rate costanti in cinque anni, determinato col consenso del Collegio Sindacale

#### **Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno.**

Valore netto inizio esercizio	Euro 2.510
Acquisizione dell'esercizio	Euro 2.810
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 1.262
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0

Valore netto fine esercizio	Euro 4.058
-----------------------------	------------

La voce accoglie il costo delle licenze d'uso a tempo indeterminato dei software applicativi.

#### **Totale immobilizzazioni immateriali (I).**

Valore netto inizio esercizio	Euro 2.510
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 2.810
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 1.262
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 4.058

#### **Costi per software**

I costi per euro 4.058 son ammortizzati nella misura pari alla aliquota del 20%..

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso.

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

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

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

Si precisa, inoltre, che tali aliquote di ammortamento sono state ridotte al 50% per il primo periodo di entrata in funzione dei beni in quanto il risultato così ottenuto non si discosta in modo significativo da quello risultante calcolando l'ammortamento sulla base del periodo di effettivo utilizzo dei cespiti.

#### **Totale impianti e Macchinario**

Valore netto inizio esercizio	Euro 0
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 0
Insussistenze sopravvenute	Euro 0
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 0
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0

Valore netto fine esercizio	Euro 0
-----------------------------	--------

**Totale attrezzature industriali e commerciali**

Valore netto inizio esercizio	Euro 5.290
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 5.884
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 2.484
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 8.689

**Totale altri beni**

Valore netto inizio esercizio	Euro 308
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 7.557
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 7.609
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 256

**Totale immobilizzazioni materiali (II)**

Valore netto inizio esercizio	Euro 5.597
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 13.441
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 10.093
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 8.945

**Immobilizzazioni finanziarie**

Sono comprese in questa categoria:

- depositi cauzionali valutati secondo il criterio del costo;
- numero 1 partecipazione in altra impresa: società "FORMAZIONE & LAVORO" di Bologna. La valutazione di tale partecipazione si basa sul criterio del costo di acquisto.

Il valore attribuito alle immobilizzazioni finanziarie alla data di chiusura dell'esercizio è risultato pari a Euro 10.671. Tale voce comprende Partecipazioni in altre imprese per Euro 5.128, Depositi Cauzionali per Euro 5.542. Nel corso dell'esercizio sono avvenute le seguenti movimentazioni.

#### Partecipazioni in altre imprese

Valore all'inizio dell'esercizio	Euro 5.128
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 0
Rivalutazione e svalutazioni dell'esercizio	Euro 0
Dismissioni avvenute nell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Totale	Euro 5.128

#### Crediti verso altri (depositi cauzionali)

Valore all'inizio dell'esercizio	Euro 5.542
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 0
Rivalutazione e svalutazioni dell'esercizio	Euro 0
Dismissioni avvenute nell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Totale	Euro 5.542

#### Informazioni sulle partecipazioni in imprese collegate

Nei seguenti prospetti sono indicate le partecipazioni relative ad imprese collegate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del Codice Civile.

In ossequio al punto 5 dell'articolo 2427 del codice civile la società non possiede partecipazioni in imprese controllate e collegate, tuttavia viene di seguito riportato l'elenco completo di tutti i dati richiesti, delle partecipazioni detenute, anche tramite società fiduciarie o per interposta persona, alla data di chiusura dell'esercizio ed iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

I dati di bilancio della società, "FORMAZIONE&LAVORO - Servizi per l'occupazione e la formazione dei lavoratori" sono quelli al 31/12/2014

Società FORMAZIONE&LAVORO

Sede Legale: Bologna - Largo Molina n. 9

Capitale Sociale	Euro 44.008
------------------	-------------

Patrimonio Netto	Euro 289.172
Utile ultimo esercizio	Euro 3.836
Percentuale di possesso	11,66 %
Valore di bilancio	Euro 5.128

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

#### Attivo circolante

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

#### Rimanenze

La voce C I), è costituita dai percorsi di formazione finanziati dalla Regione Emilia Romagna mediante contributi erogati con il criterio dei costi standard e comprende le attività avviate nell'anno 2016 che si completeranno nel corso dell'anno successivo, stimate a fine anno, come commesse in corso in quanto i corrispettivi contributi non possono considerarsi acquisiti a titolo definitivo."

#### Rimanenze di lavori in corso su ordinazione

Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione, di cui alla voce C I) dello Stato Patrimoniale, al 31/12 /2016 ammontano a complessivi Euro 13.023 e le variazioni avvenute nell'esercizio sono qui di seguito indicate:

Descrizione	31/12/2015	Variazione	31/12/2016
lavori in corso su ordinazione	E 20.674	E - 7.651	E 13.023

#### Attivo circolante: crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare complessivo di euro 16.191.

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

All'interno della voce C II) ritroviamo in particolare le seguenti categorie di crediti:

*Crediti verso clienti pari ad euro 192.566*: iscritti secondo il loro valore di presumibile realizzo corrispondente alla differenza tra il valore nominale ed il totale della svalutazione crediti quantificata in euro 16.191.

Si precisa che in questa voce, fra gli altri, sono stati inseriti crediti verso Provincia, Regione e Fondimpresa.

*Crediti tributari pari ad euro 7.743*: relativi a crediti certi verso Erario ed altri Enti assistenziali-previdenziali.

*Crediti verso altri pari ad euro 45.536*: relativi ad altri crediti iscritti al loro valore nominale non ravvisandosi per gli stessi allo stato attuale alcuna svalutazione da operare. Tale voce comprende principalmente crediti verso soci per fondi consortili e per sponsorizzazioni.

Nella presente voce non sono iscritti crediti la cui durata residua, alla data di chiusura del bilancio, risulti superiore ai cinque esercizi.

*VARIAZIONE DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE.*

Descrizione	Saldo al 31/12/15	Variazioni	Saldo al 31/12/16
Cred. v/clienti	Euro 242.449	Euro - 49.883	Euro 192.566
Crediti per imposte anticipate	Euro 0	Euro 0	Euro 0
Crediti tributari	Euro 5.604	Euro 2.139	Euro 7.743
Cred. v/altri	Euro 62.659	Euro - 17.123	Euro 45.536
Totale Crediti (II)	Euro 310.712	Euro - 64.867	Euro 245.845

### **Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

### **Disponibilità liquide**

Ammontano alla data di chiusura di bilancio a Euro 320.031 e sono costituite da valori e depositi effettivamente disponibili e prontamente realizzabili.

Per quanto concerne le somme giacenti su depositi e c/c i relativi interessi sono stati contabilizzati per competenza, al netto delle ritenute d'acconto subite.

*VARIAZIONE DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE*

Descrizione	Saldo 31/12/15	Variazioni	Saldo 31/12/16
Dep. Banc. e post.	Euro 200.748	Euro 118.757	Euro 319.505
Den. e val. in cassa	Euro 326	Euro 200	Euro 526

TOTALE	Euro 201.074	Euro 118.957	Euro 320.031
--------	--------------	--------------	--------------

### Ratei e risconti

Sono determinati rispettando il criterio della competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi variabili in ragione del tempo. In particolare la voce "risconti attivi", indicata in bilancio per euro 3.523, comprende principalmente quote-parti di costi relativi a canoni internet, a contratti di assistenza e di noleggio, a spese telefoniche, aventi manifestazione finanziaria anticipata al presente esercizio ma di competenza economica di esercizi futuri.

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati nel pieno rispetto della competenza temporale, per un importo globale di Euro 3.523. Sono relativi a costi per canoni internet, per contratti di assistenza e di noleggio, spese telefoniche, assicurazioni ma di competenza dell'esercizio successivo.

#### VARIAZIONE DEI RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2015	Variazioni	Saldo al 31/12/2016
Euro 2.820	Euro 703	Euro 3.523

### Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

### Introduzione

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

### Patrimonio netto

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

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo principi sopra enunciati e comprende gli apporti eseguiti dai soci all'atto della costituzione o di successivi aumenti di capitale, la riserva legale, la riserva derivante da sovrapprezzo azioni, la riserva per azioni proprie in portafoglio, le altre riserve contenenti gli utili di esercizi precedenti, la riserva da fondo consortile e l'utile dell'esercizio.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	120.015	Capitale	A	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	61.887	Utili	A;B	-
Riserva legale	27.820	Utili	B	-
Riserva straordinaria	5.533	Utili	A;B	-
Varie altre riserve	31.586	Utili	A;B	-
Totale altre riserve	31.586	Utili	A;B	-
<b>Totale</b>	<b>246.841</b>			-
Quota non distribuibile				4.508
Residua quota distribuibile				122.318

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

- A: per aumento di capitale
- B: per copertura perdite
- C: per distribuzione ai soci

### AZIONI PROPRIE E AZIONI DI SOCIETA' CONTROLLANTI ART. 2428 COMMA N 3-4

La società ha acquistato durante l'anno n. 13.110 azioni proprie del valore nominale di Euro 13.110 e ha venduto n. 11.673 azioni proprie del valore nominare di Euro 11.673. Pertanto le azioni detenute al 31/12 /2016 risultano essere pari a n. 18.123 per un valore nominale di Euro 18.123"

Si precisa che a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 139/2015 le azioni proprie non sono più indicate tra le immobilizzazioni finanziarie, ma costituiscono riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione di una specifica riserva di segno negativo.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Informazioni sul Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. È iscritto al passivo del bilancio per un valore pari a Euro 47.447 e corrisponde all'effettivo debito dell'azienda verso i dipendenti per gli obblighi, al 31/12/2016, derivanti dall'applicazione della Legge 29 maggio 1982 e delle integrazioni previste dai contratti di lavoro.

Gli accantonamenti e gli utilizzi compiuti nel corso dell'esercizio sono di seguito specificati.

#### VARIAZIONI DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.

Saldo 31/12/2015	Accant. 31/12/16	Utilizzo 31/12/16	Saldo 31/12/16
E 41.647	Euro 5.800	Euro 0	Euro 47.447

### Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni. L'importo complessivo dei debiti esistenti al termine dell'esercizio ammonta a Euro 257.115.

#### VARIAZIONE DEI DEBITI.

Descrizione	Saldo 31/12/15	Variazioni	Saldo 31/12/16
Debiti v/banche	Euro 0	Euro 0	Euro 0
Acconti	Euro 0	Euro 0	Euro 0
Debiti v/fornitori	Euro 68.855	Euro 33.346	Euro 102.201
Debiti tributari	Euro 13.936	Euro 8.342	Euro 22.278
Debiti v/istit. prev. e secur. sociale	Euro 20.264	Euro 1.017	Euro 21.281
Altri debiti	Euro 105.536	Euro 5.855	Euro 111.391
<b>Totale Debiti (D)<sup>totale non coincide c</sup></b>	<b>Euro 208.590</b>	<b>Euro 48.561</b>	<b>Euro 257.151</b>

Alla voce altri debiti, avente carattere residuale, sono esposti tutti i debiti che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti ed in particolare in debiti in essere nei confronti dei dipendenti e dei collaboratori.

**Suddivisione dei debiti per area geografica**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

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

**Finanziamenti effettuati da soci della società**

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

**Informazioni sulle altre voci del passivo abbreviato**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle altre voci di bilancio, nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza delle stesse.

**Analisi delle variazioni delle altre voci del passivo abbreviato**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
DEBITI	208.590	48.561	257.151	257.151
RATEI E RISCONTI	55.543	- 1.771	53.772	-
<b>Totale</b>	<b>264.133</b>	<b>46.790</b>	<b>310.923</b>	<b>257.151</b>

**Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi iscritti nel bilancio ammontano a Euro 53.772 e risultano stanziati osservando il principio della corretta maturazione economica dei costi e dei ricavi cui afferiscono.

Sono relativi a ricavi per formazione professionale a pagamento anticipati ma di competenza dell'esercizio successivo e ai versamenti a titolo di fondo consortile effettuato nel 2016 quale anticipo per il 2017.

*VARIAZIONE DEI RATEI E RISCONTI PASSIVI.*

Saldo al 31/12/2015	Variazioni	Saldo al 31/12/2016
Euro 55.543	- 1.771	Euro 53.772

**Impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e conti d'ordine**

Con riferimento alle voci in commento, ai sensi del disposto dell'art. 2427, c.1, n.9 del Codice Civile, vengono analizzati nel dettaglio:

- gli impegni che non è stato possibile far risultare dallo stato patrimoniale

- le notizie inerenti la loro composizione e natura;
- la loro suddivisione, a seconda se relative a imprese controllate, collegate, controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultato dallo Stato Patrimoniale. Fra i conti d'ordine del passivo risulta iscritto alla voce "beni di terzi presso di noi" il valore dei beni di terzi di cui Cercal beneficia con contratto di noleggio e in comodato d'uso gratuito.

Alla voce garanzie ricevute è presente un affidamento per crediti di firma disposto dalla Cassa di Risparmio di Cesena e un fido mentre alla voce garanzie prestate risultano fidejussioni necessarie alla realizzazione di due piano formativi in ATI.

I conti d'ordine esposti presentano i seguenti valori:

- Euro 290.000 alla voce "beni di terzi presso di noi" per valore dei beni di terzi di cui Cercal beneficia con contratto di noleggio e comodato d'uso.
- Euro 220.000 alla voce "garanzie ricevute" è presente un fido e un affidamento per crediti di firma disposto dalla Cassa di Risparmio di Cesena.
- Euro 320.603 alla voce "garanzie prestate" sono presenti polizze fideiussorie necessarie alla realizzazione di piani formativi finanziati da Fondimpresa.

## Nota Integrativa Conto economico

### Introduzione

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del Codice Civile.

### Valore della produzione

#### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, in particolare per quanto concerne:

- le cessioni di beni: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di consegna o spedizione dei beni;
- le prestazioni di servizi: i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione.

L'ammontare dei ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2016 per le vendite e le prestazioni di servizi è risultato pari a Euro 148.012.

La voce "variazione dei lavori in corso su ordinazione", è stata determinata dalla differenza fra le rimanenze finali 2016 e le rimanenze iniziali 2016.

L'ammontare dei "contributi in conto esercizio" e dei "ricavi e proventi diversi" nel corso dell'anno 2016 ammonta ad Euro 422.179 e sono relativi a tutti quei contributi ricevuti dalla Provincia, Regione e

Fondimpresa per la gestione delle attività a finanziamento pubblico e in parte dal Fondo Consortile versato dai soci.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Valore delle Attività	Valore Produz. 2016	
	Contributo in Euro	%
Attività Pubblica (Regione ER e Provincia FC)	292.763	52,04%
Fondi Interprofessionali a bando	30.240	5,38%
Cercal LAB	29.650	5,27%
Interfornitura	3.811	0,68%
Apprendistato	16.802	2,99%
Attività a mercato	132.559	23,56%
<b>Contributi</b>	<b>56.715 (*)</b>	<b>10,08%</b>
<b>Totale</b>	<b>562.540</b>	<b>100,00%</b>

### Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi per acquisiti di beni e servizi sono rilevati in conto economico al netto delle rettifiche per resi, sconti, abbuoni e premi.

### Proventi e oneri finanziari

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

#### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile.

### Costi per il personale

Il costo del lavoro sostenuto per il personale dipendente nell'esercizio figura nel conto economico per Euro 101.136.

### Numero dei dipendenti

Il numero dei dipendenti al 31 dicembre 2016 è pari a tre. Risultano occupati nell'azienda, due impiegati ordinari a tempo pieno con contratto a tempo indeterminato e un impiegato ordinario part-time con contratto a tempo indeterminato.

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

### Imposte correnti differite e anticipate

Nel Conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive o passive, in quanto si ritiene che le differenze temporanee tra onere fiscale teorico ed onere fiscale effettivo siano di importo irrilevante rispetto al reddito imponibile complessivo.

## IMPOSTE CORRENTI

### CALCOLO IRAP ANNO 2016

	Valore della Produzione	Valori contabili	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valori irap
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	148.012			148.012
A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinaz.	-	7.651		- 7.651
A5	Altri ricavi e proventi inclusi contributi in conto esercizio	422.179			422.179
	sopravv.attive		0		0
	Contributi Provincia			27.364	- 27.364
	Contributi RER			0	- 0
	Fondimpresa			0	- 0
<b>(A)</b>	<b>Tot. valore della produzione</b>	<b>562.450</b>	<b>0</b>	<b>27.364</b>	<b>535.176</b>
	Costi della produzione	Valori contabili	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valori irap
B6	Costi per materie prime e merci	28.060			28.060
B7	Costi per servizi	380.990		193.019	187.971
	<i>contributo inps 17-26,72%</i>			<i>22.131</i>	
	<i>Rimborsi Km impiegati/coco</i>			<i>1.847</i>	
	<i>Prestaz. lav. Aut. Occas.</i>			<i>34.233</i>	
	<i>Prestaz. Collab. Coord. cont.</i>			<i>134.807</i>	
B8	Costi per il godim.di beni di terzi	28.321			28.321
B10a	Ammortamenti delle imm.materiali	10.093			10.093

B10b	Ammortam. delle immob.immat.	1.262		1.262
B 11	Variazione rimanenze mat.prime			
B14	Oneri diversi di gestione	1.539		1.539
	Sopravv. Passive	0		0
<b>(B)</b>	<b>Tot. Costi della Produzione</b>	<b>450.265</b>	<b>0</b>	<b>193.019</b>
	<b>Differenza (A-B) Valore della Produzione</b>			<b>277.930</b>
	Deduzione fiscale ex.art.11 D.Lgs. 446/1997			101.495
	<b>Base imponibile</b>			<b>176.436 €</b>
	Deduzione forfettaria			8.000
	<b>Base imponibile netta</b>			<b>168.436</b>
	<b>irap dovuta</b>			<b>6.569</b>

## CALCOLO IRES ANNO 2016

<b>UTILE ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>10.736</b>
<i>Riprese fiscali in aumento</i>	
353 Spese indeducibili	
677 Spese telefono mobile e fisso	
1.322 Manutenzioni eccedenti 5% su beni di proprietà	
<b>2.352</b>	
<b>Imponibile IRES</b>	<b>13.088</b>



Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del Codice Civile, si precisa che la società non ha posseduto nel corso dell'esercizio azioni o quote della società controllante

#### **Patrimoni destinati a uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

#### **Finanziamenti destinati a uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 del 1° comma dell'art. 2427 del Codice Civile.

#### **Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari**

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

#### **Operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate ma concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

#### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha assunto accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### **Informativa sulla privacy**

Il Titolare del trattamento dei dati, premesso che trovano applicazione le misure previste dal D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 ed in particolare quelle di cui al punto 26 del Disciplinare tecnico in materia di misure minime di sicurezza - allegato B, di seguito informa i Signori Soci che il Documento Programmatico sulla Sicurezza è stato sostituito dal "Manuale organizzativo sul trattamento dei dati personali", opportunamente predisposto, che sarà aggiornato con cadenza annuale.

Il D.Lgs. n. 196 del 30 giugno 2003 prevede l'adozione di una serie di misure minime di sicurezza per la protezione dei dati personali trattati dalla Nostra società.

In particolare, è stato redatto il "Manuale organizzativo sul trattamento dei dati personali", che evidenzia i trattamenti effettuati e tutte le misure adottate per garantire la sicurezza dei dati, che si prevede di aggiornare con cadenza annuale.

In ottemperanza alle suddette disposizioni si fa presente che il "Manuale organizzativo sul trattamento dei dati personali" è depositato presso la sede sociale e liberamente consultabile.

## **Nota Integrativa parte finale**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari ad euro 885 alla riserva straordinaria.

Signori Soci, Vi confermiamo che 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, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2016 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Cercal Spa Consortile San Mauro Pascoli

Cesare Casadei