

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	3.747	1.812
II - Immobilizzazioni materiali	6.931	8.997
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.231	10.619
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>20.909</b>	<b>21.428</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	15.426	13.971
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	232.921	293.022
<b>Totale crediti</b>	<b>232.921</b>	<b>293.022</b>
IV - Disponibilità liquide	195.751	173.695
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>444.098</b>	<b>480.688</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>3.359</b>	<b>4.299</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>468.366</b>	<b>506.415</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	58.577	58.218
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(21.649)	359
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(13.957)	(13.830)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>232.693</b>	<b>254.469</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>78.224</b>	<b>71.337</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.700	171.332
<b>Totale debiti</b>	<b>153.700</b>	<b>171.332</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>3.749</b>	<b>9.277</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>468.366</b>	<b>506.415</b>

# Conto economico

**31-12-2021 31-12-2020**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.609	74.509
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	1.455	(2.545)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.455	(2.545)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	371.528	318.349
altri	9.183	4.403
Totale altri ricavi e proventi	380.711	322.752
Totale valore della produzione	445.775	394.716
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.606	10.623
7) per servizi	308.573	243.601
8) per godimento di beni di terzi	23.427	23.154
9) per il personale		
a) salari e stipendi	72.822	72.834
b) oneri sociali	21.778	21.832
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	8.146	7.384
c) trattamento di fine rapporto	8.146	6.009
e) altri costi	-	1.375
Totale costi per il personale	102.746	102.050
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.455	7.094
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.205	1.139
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.250	5.955
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	36	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.491	7.094
14) oneri diversi di gestione	2.146	4.038
Totale costi della produzione	463.989	390.560
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(18.214)	4.156
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	74	3
Totale proventi diversi dai precedenti	74	3
Totale altri proventi finanziari	74	3
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	23
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	23
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	74	(20)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(18.140)	4.136
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.446	3.713
imposte differite e anticipate	63	64
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.509	3.777
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(21.649)	359

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2021

#### INTRODUZIONE SU ATTIVITÀ E IMPATTO DEL COVID-19 SUL BILANCIO 2021 (OIC 29)

Anche l'anno 2021 è stato condizionato in modo significativo dall'emergenza sanitaria COVID-19. La società ha messo in atto tutte le misure necessarie per garantire la continuità dell'operatività aziendale nel rispetto degli standard di sicurezza richiesti dalle autorità nazionali, in termini di dispositivi di protezione individuale, distanziamento sociale, certificazioni verdi, strumenti di controllo in ingresso e procedure atte a garantire il rispetto delle disposizioni e normative via via aggiornate.

Dopo un esercizio 2020 in cui il settore della formazione ha dovuto affrontare, in più riprese, sospensioni per disposizioni di legge dell'attività in presenza - con la possibilità per Cercal di trasferire in modalità online soltanto una quota dei percorsi programmati - l'esercizio 2021 si è avviato con disposizioni in atto che consentivano di realizzare in presenza le attività formative di laboratorio e in remoto le attività teoriche d'aula. Queste prescrizioni sono state confermate dalla Regione Emilia-Romagna dopo il DPCM del 14/1/2021, che ha poi inviato ulteriori precisazioni sulla gestione delle attività laboratoriali in data 5/2/2021. Il DPCM del 2/3/2021 ha successivamente consentito il riavvio della formazione in presenza, in azienda, per i dipendenti della singola unità produttiva, pur confermando le altre disposizioni rimaste valide per tutte le zone di rischio (gialla, arancione o rossa). La Regione Emilia-Romagna, in data 5/3/2021, ha emanato indicazioni operative sottolineando le condizioni per la ripresa della formazione continua in azienda ed ha confermato tali indicazioni in data 15/3/2021, a seguito del passaggio in zona rossa. Si è allora proceduto ad informare le aziende sulle possibilità aperte dalle nuove disposizioni, ma la ripresa delle attività è stata in gran parte rinviata a dopo il rallentamento della terza ondata di contagi. Successivamente, con l'Ordinanza del Ministro della Salute e Linee guida per la ripresa delle attività economiche e sociali dell'11/6/2021, è stata consentita la ripresa delle attività formative in presenza, senza ulteriori vincoli. Pertanto, a far data dal 15/6/2021, si sono applicate le misure per la "zona bianca" ed è stato possibile riprendere l'erogazione in presenza per tutti i corsi. Soltanto a fine anno 2021, a seguito della quarta ondata, le disposizioni regionali emanate a inizio Dicembre hanno consentito di erogare le attività formative anche in forma mista, entro determinati limiti, lasciando un margine di autonomia all'ente gestore nello spostamento online di contenuti teorici, quando ritenuto opportuno sulla base del proprio protocollo di sicurezza.

In questo contesto, la gestione delle attività nel corso dell'anno è rimasta complessa e ha richiesto una costante flessibilità e capacità di rispondere alle richieste e ai frequenti cambiamenti.

Nel 2021 è proseguito il lavoro di confronto con la Regione, che a metà Luglio 2021 ha costituito un tavolo dedicato al settore moda. Si è partecipato agli incontri con tutti gli attori coinvolti e ai focus group realizzati da ART-ER con l'obiettivo di definire linee di intervento condivise per il comparto.

Nell'insieme delle attività realizzate e gestite durante l'esercizio 2021 si sottolineano gli elementi più rilevanti:

- con riferimento ai corsi "tradizionali" a mercato proposti da Cercal, nell'anno 2021 si è completato il corso "Shoes Design" avviato a Ottobre 2020, mentre non si sono avviate le successive edizioni primaverili e autunnali. La restante proposta a mercato (corso del sabato "Modellista-Tecnico di calzature", corso a distanza "Footwear Design Online") non è stata attivata, a fronte del numero insufficiente di iscrizioni raggiunte. Si è realizzato invece un corso a distanza personalizzato; queste attività hanno coinvolto 5 utenti, impegnati complessivamente su circa 896 ore di formazione comprensive di stage. Si evidenzia che a Ottobre 2021, attraverso un progetto svolto nell'ambito del corso "Shoes Design" e con il supporto delle imprese Sergio Rossi Spa e Giuseppe Zanotti Spa, si è partecipato ad una sfilata di calzature nell'ambito dell'evento Fashion Graduate Italia 2021, organizzato dall'Associazione Piattaforma Sistema Formativo Moda, che ha visto un co-finanziamento da parte della Camera di Commercio della Romagna;
- con riferimento ai corsi IFTS finanziati dalla Regione per "Tecnico superiore per la progettazione e la realizzazione di prodotti calzaturieri", nell'anno 2021 si è completata l'edizione 2020/2021, coinvolgendo 19 partecipanti in oltre 740 ore di formazione, delle quali una quota in stage. Nonostante il periodo molto complesso, per tutti i 19 allievi si è riusciti a realizzare il periodo di formazione in azienda; positivi gli esiti occupazionali riscontrati al termine dell'attività; a Novembre 2021, seppur nel contesto pandemico in corso, si è inoltre avviata la nuova edizione 2021/22 dell'attività formativa, ancora finanziata dalla Regione, svolgendo nel 2021 88 ore di formazione sulle 800 complessivamente previste e in proseguimento nel 2022;
- con riferimento alle attività formative rivolte a persone iscritte al collocamento mirato individuate dai servizi competenti, realizzate con il finanziamento del Fondo Regionale Disabili nell'ambito di operazioni realizzate in partnership con altri enti della Provincia di Forlì-Cesena (tra i quali si citano i capofila Techne Forlì-Cesena ed Enaip Forlì-Cesena), nel corso del 2021 si è completato un corso di 300 ore avviato nel terzo trimestre 2020 e si sono realizzati 2 corsi brevi di 60 e 32 ore, gestendo nell'anno complessivamente 247 ore di formazione e 23 utenti dei servizi (16 "teste");

- con riferimento alle attività formative rivolte a persone "fragili" così come disposto dalla L.R. 14/2015, individuate dai servizi competenti, realizzate nell'ambito di operazioni realizzate in partnership con altri enti della Provincia di Forlì-Cesena (tra i quali si cita Enaip Forlì-Cesena), nel corso del 2021 si sono svolti 2 corsi brevi su 4 inizialmente previsti, per 92 ore totali, che hanno coinvolto 14 utenti (10 "teste"); si è trattato di attività inizialmente programmata nel 2020 ma slittata al 2021 per il blocco dovuto all'emergenza Covid-19;
- con riferimento alle attività di formazione permanente finanziate dalla Regione e realizzate in partnership con altri enti, nel 2021 si è completata la realizzazione di un progetto cosiddetto "3I" e si è avviata l'attività prevista sull'operazione "Il Fashion sostenibile e digitale" (con Formodena come capofila), con i primi percorsi svolti su tematiche green, smart selling e progettazione tecnica e digitale; sono state realizzate complessivamente 224 ore di formazione coinvolgendo un totale di 51 utenti su 6 corsi;
- è proseguita la collaborazione con la Fondazione ITS FITSTIC, nell'ambito del corso biennale "Tecnico Superiore di processo e prodotto del sistema Moda 4.0", con il quale è stato realizzato un breve modulo di 16 ore di conoscenza del processo di progettazione e produzione calzaturiera svolto in modalità online;
- sul versante dell'orientamento è proseguita l'operazione a finanziamento Regionale "Orientati al futuro", in partnership con altri enti (Enaip Forlì-Cesena come capofila), che ha visto proseguire nel 2021 alcune attività slittate dal 2020 a causa dell'emergenza sanitaria, nonché avviare ulteriori attività previste nell'anno scolastico 2021/22; si sono realizzati in particolare seminari di orientamento alla scelta scolastica o alle tematiche STEAM e laboratori STEAM; a novembre 2021 si è inoltre partecipato al Salone provinciale dell'Orientamento, che è stato organizzato in modalità totalmente online;
- insieme alla Provincia di Forlì-Cesena e ai partner Serinar, Fitstic, Unione Rubicone e Mare, si è realizzato il progetto "A scuola d'impresa", co-finanziato nel Quadro di "Azione Provinciale Giovani 2020"; l'iniziativa era stata presentata su un bando del 2019 e ha previsto una quota di co-finanziamento a carico dei partner pari al 75%; il progetto si è completato a Settembre 2021 con un evento finale di presentazione dei progetti dei partecipanti e consegna dei premi previsti;
- l'attività formativa obbligatoria per apprendisti del settore calzaturiero, che vede l'organizzazione di corsi presso Cercal e la gestione della formazione in azienda, è proseguita nel 2021 pur con numeri contenuti;
- sul versante di tirocini, si è decisamente incrementato il numero di attivazioni nell'anno, che ha visto la gestione di 21 tirocini in aziende del territorio (erano solo 8 nell'esercizio precedente);
- è proseguita la collaborazione con Sammauroindustria per la realizzazione del concorso "Un Talento per la scarpa", la cui premiazione è stata svolta il 22 Ottobre 2021 con un evento a cui hanno partecipato gli imprenditori del settore e la presentazione del volume dedicato ai XX anni del Concorso;
- è proseguita, pur con sospensioni e rallentamenti dovute all'emergenza sanitaria, la collaborazione alla progettazione, gestione, rendicontazione di 14 Piani Formativi Aziendali finanziati dal Conto Formazione Fondimpresa, su commessa delle imprese beneficiarie; sono state gestite complessivamente 796 ore di formazione per 233 utenti (203 "teste") su 66 corsi;
- ancora con sospensioni e rallentamenti, è proseguita la gestione di 3 piani di formazione continua finanziati da Fondimpresa, per complessive 353 ore realizzate nel 2021 e 109 partecipanti coinvolti, nell'ambito di 20 azioni formative inserite in Piani settoriali per il calzaturiero svolti in partnership Confindustria Veneto SIAV, Politecnico Calzaturiero Scarl di Stra, Assindustria Servizi Srl di Macerata, SIF di Fermo, Form Retail di Napoli e altri partner;
- sono state presentate richieste di finanziamento per nuovi progetti su bandi regionali, avvisi di Fondimpresa, su Conto Aziendale ed anche su bandi europei;
- è proseguito il progetto CERCAL LAB, con il sostegno dell'Amministrazione Comunale di San Mauro Pascoli e un contributo di Romagna Banca, coinvolgendo 11 persone per 175 ore di supporto e affiancamento;
- si è avviato ed è in corso di realizzazione il progetto "Tech4fashion Hub - Incubatore di startup innovative nel campo della moda e ICT", presentato insieme al Comune di San Mauro Pascoli sul bando regionale Attività 5.1 "Sostegno allo sviluppo delle infrastrutture per la competitività del territorio" e gestito in ATS con lo stesso Comune, che opera in qualità di capofila; obiettivo del progetto è la creazione di un incubatore per idee innovative e startup che abbiano come focus il settore della moda e dell'ICT; il progetto è co-finanziato all'80% e prevede una quota di costo a carico dei partner;
- a Settembre 2021 si è presentato un progetto su bando regionale dedicato agli enti di formazione accreditati, volto a favorire percorsi di trasformazione digitale, aggregazione, qualificazione e razionalizzazione; il progetto proposto da CERCAL prevede la realizzazione di interventi per l'aggiornamento delle tecnologie digitali disponibili e di uno studio di fattibilità volto a ridefinire le strategie dell'Ente, in considerazione delle nuove sfide della programmazione comunitaria e ai processi di trasformazione ed evoluzione del mercato del lavoro; il progetto è co-finanziato al 70% e prevede una quota di costo a carico dei partner.

Nel 2021 la collaborazione con l'Istituto "Marie Curie" per l'organizzazione degli stage presso le aziende calzaturiere locali, realizzata a favore degli studenti frequentanti il corso Professionale Moda a indirizzo Calzaturiero, è stata sospesa a causa dell'emergenza COVID-19.

In relazione al contesto che ha caratterizzato il 2021, le ore di formazione erogate o gestite durante l'anno - escludendo quelle relative ai tirocini formativi - sono state circa 3.600, leggermente superiori rispetto al 2020 (+9%) ma ancora significativamente inferiori rispetto al 2019 (-29%).

Il numero di "utenti" complessivamente registrati nelle attività formative gestite nell'anno è stato invece in forte ripresa rispetto all'anno precedente, attestandosi a quasi 760 (+56% rispetto ai 500 del 2020), pur rimanendo in contrazione rispetto al 2019 (-10% rispetto ai circa 850 di due anni fa). Di questi: il 19% è rappresentato da persone in prevalenza disoccupate che partecipano a corsi più articolati finalizzati all'inserimento lavorativo o allo sviluppo di competenze tecnico-professionali o trasversali; il 45% è rappresentato da lavoratori occupati nel settore che beneficiano di attività di formazione continua finanziata da Fondimpresa; il 2% da apprendisti; il 30% degli utenti è rappresentato da studenti di Scuole Superiori (Marie Curie) e Scuole Medie, per i quali sono state organizzate attività di orientamento; il restante 4% è costituito da tirocinanti o partecipanti al Cercal Lab.

Valore delle Attività	Valore Produz. 2021		Valore Produz. 2020		Valore Produz. 2019	
	in Euro	%	in Euro	%	in Euro	%
Attività Pubblica (Regione ER)	218.601	49,04%	180.534	45,74%	261.789	50,61%
F o n d i Interprofessionali a bando	49.838	11,18%	30.631	7,76%	37.629	7,27%
Cercal Lab	22.000	4,94%	25.000	6,33%	22.000	4,25%
Interfornitura Marie Curie	0	0%	703	0,18%	4.184	0,81%
Apprendistato	4.931	1,11%	9.516	2,41%	9.416	1,82%
Attività a mercato	67.861	15,22%	68.693	17,40%	81.732	15,80%
Contributi da privati	51.194	11,48%	51.289	13%	80.513	15,56%
Contributi da enti pubblici	31.350	7,03%	28.350	7,18%	20.034	3,87%
<b>Totale</b>	<b>445.775</b>	<b>100,00%</b>	<b>394.716</b>	<b>100,00%</b>	<b>517.297</b>	<b>100,00%</b>

Al netto dei contributi, nell'anno 2021 il valore della produzione del Cercal ha avuto un incremento del 15% rispetto all'esercizio pregresso, tuttavia è rimasto inferiore del 13% rispetto al 2019. Il confronto con l'anno pre-Covid evidenzia, nella composizione dei ricavi, il permanere della forte riduzione nell'attività a mercato (-17%), una contrazione dell'attività finanziata (-10%), il dimezzamento dell'attività sull'apprendistato (-48%). Rispetto all'anno 2020 si rileva invece un incremento dell'attività finanziata (+27%).

I contributi da enti pubblici, non collegati al Fondo Consortile, sono leggermente aumentati avendo partecipato a un bando della Camera di Commercio, mentre il Fondo Consortile è stato deliberato a carico dei soci, nel corso dell'Assemblea tenutasi il 18 maggio 2021, pari al 75% del capitale sociale.

A fronte di questa situazione sono state messe in campo costantemente tutte le possibili azioni per il contenimento dei costi di struttura e dei costi esterni. Anche dal punto di vista finanziario, il controllo di gestione monitorato per l'anno 2021 ha evitato criticità sul fronte della liquidità. Il volume di attività ridotto non ha comunque consentito di mantenere il bilancio in equilibrio, anche in considerazione della gestione di 4 progetti a co-finanziamento (che incidono complessivamente per circa 14.500 euro sul Fondo Consortile), dell'attività svolta su operazioni finanziate in partnership, che hanno consentito di caricare i costi del personale di struttura in quota più ridotta, nonché dell'incremento dei costi energetici a fine anno.

## FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2021

Rispetto ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2021, va evidenziata ancora la permanenza di difficili condizioni esterne, che impattano sia il comparto calzaturiero sia il settore della formazione. Lo stato di emergenza prorogato fino al 31 Marzo 2022 ha determinato il mantenimento di una gestione più complessa, che si attenerà con step successivi a partire da Aprile 2022 portando gradualmente a una situazione ordinaria.

Come noto, la complessità del contesto socio-economico è stato poi aggravato dallo scoppio della guerra in Ucraina lo scorso 24 Febbraio 2022. Sul versante della formazione, si evidenzia che l'Assemblea legislativa della Regione Emilia-Romagna ha adottato lo scorso 2 Febbraio 2022 i programmi Regionali FSE+ e Fesr 2021-2027, inviati alla Commissione Europea per l'approvazione. Non sarà quindi immediata l'uscita di nuovi bandi. Il 21 Febbraio 2022 la Regione ha inoltre approvato nuovi criteri e requisiti per l'accreditamento degli organismi di formazione professionale. Tra le novità introdotte, si evidenzia la necessità di adottare un modello organizzativo ai sensi del D. Lgs. 231/2001. Come tutti gli altri enti accreditati, Cercal dovrà

inviare una nuova domanda di accreditamento, dal prossimo primo Gennaio 2023 ed entro il 30 Giugno 2023, adeguandosi ai nuovi requisiti.

Ciò considerato, anche per il 2022 si prevede una riduzione delle attività di formazione, rispetto ai ritmi pre-Covid. Ancora molto critica sarà la realizzazione di corsi a mercato, che con difficoltà riusciranno a ripartire a breve. Per questo ambito di attività vanno avviate nuove strategie e nuovi investimenti in corso di valutazione. Rispetto all'attività finanziata, pur essendosi impegnati a partecipare con nuovi progetti sulle opportunità aperte nel 2021, affinché l'attività del Cercal possa tornare ai consueti livelli bisognerà attendere l'avvio dei bandi della nuova programmazione FSE 2021-2027.

In attesa delle nuove risorse che verranno messe a disposizione per la formazione, si prevede che il rallentamento dei bandi e le difficoltà sopraggiunte negli due anni appena trascorsi a causa emergenza sanitaria, aggravate dalla recente crisi energetica e dalle conseguenze della guerra in Ucraina, impatteranno sull'attività svolta dalla società anche per l'anno 2022.

Si evidenzia che Consiglio di Amministrazione nel monitorare attentamente il budget 2022 sia sotto l'aspetto economico che finanziario si sta fortemente impegnando per individuare un partner al fine di sviluppare un nuovo progetto CERCAL, in concomitanza con l'uscita entro l'anno 2022 degli enti pubblici Comune di San Mauro Pascoli e Camera di Commercio della Romagna, dovuta alla Legge Madia. La ricerca di nuove sinergie e dimensionalità fondamentali per crescere nel mondo della formazione moderna è stato dibattuto con i soci in diverse assemblee nel corso dell'anno 2021 ed ha trovato l'accordo dei soci a inizio 2022. Si stanno quindi concretizzando nuove collaborazioni finalizzate a rafforzare sia l'attività sia l'assetto organizzativo dell'ente, per un rilancio dell'attività che ci si attende dal 2023.

## CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota è parte integrante, è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli articoli del Codice Civile, opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal CNDCEr ora aggiornati alle nuove disposizioni legislative dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il presente bilancio è stato redatto *in forma abbreviata* in quanto sussistono i requisiti di cui all'art.2435 bis 1 comma c.c..

Le poste iscritte in bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e la loro determinazione e valutazione è conforme alle disposizioni degli articoli 2423 bis e 2426 del Cod. Civ. mantenendone invariati i criteri di classificazione e valutazione utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio ed in particolare nella prospettiva di una regolare continuità aziendale.

*Inoltre, si precisa in particolare che:*

- § i componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, escludendo gli utili non realizzati alla data di chiusura di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti;
- § gli elementi eterogenei inclusi nelle singole voci sono valutati separatamente;
- § non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 co. 4 ed a deroghe nei criteri di valutazione rispetto all'esercizio precedente di cui all'art. 2423 bis co.2;
- § in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 2423-ter del codice civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.
- § Ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile la società è esonerata dall'obbligo di redigere la relazione sulla gestione fornendo di seguito le seguenti informazioni:
  - 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 dell'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 sulla situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

## OBBLIGHI DI TRASPARENZA PREVISTI DALLA LEGGE 124/2017

La legge n. 124/2017 introduce all'art. 1, commi da 125 a 129, alcune misure che appaiono finalizzate a garantire la trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche e vanno considerate nel più ampio insieme delle disposizioni volte ad assicurare la trasparenza nelle relazioni finanziarie tra i soggetti pubblici e gli altri soggetti. Per quanto concerne le erogazioni oggetto dell'obbligo di pubblicazione, la formulazione legislativa solleva diversi dubbi applicativi che rendono necessari chiarimenti a livello interpretativo. In tale contesto la società Cercal S.p.A. consortile, in relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio 2021 a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, evidenzia quanto di seguito indicato:

RAGIONE SOCIALE	OPERAZIONE	IMPORTO	DOCUMENTO	INCASSO

Camera Commercio Romagna	QUOTA FONDO CONSORTILE 2021	€ 4.350,00	delibera assembleare	25/08/2021
Cescot Scarl	Attività Voucher Gennaio 2020	€ 320,00	Ft. n. 22 del 20/04/2021	22/11/2021
CNA Formazione Forl'-Cesena Scarl	Attività Voucher Gennaio 2020	€ 960,00	Ft. n. 21 del 20/04/2021	02/08/2021
Comune San Mauro Pascoli	QUOTA FONDO CONSORTILE 2020	€ 24.000,00	delibera assembleare	02/02/2021
Comune San Mauro Pascoli	QUOTA FONDO CONSORTILE 2021	€ 24.000,00	delibera assembleare	21/07/2021
Comune San Mauro Pascoli	Cercal LAB 2020 - saldo	€ 10.000,00	delibera assembleare	21/07/2021
Fitstic Fondazione ITS	Rif PA n. 2019-12217/RER	€ 1.596,98	Ft. n. 1 del 20/01/2021	29/01/2021
Fitstic Fondazione ITS	Rif PA n. 2020-14380/RER	€ 2.196,00	Ft. n. 35 e 36 del 10/05/2021	30/06/2021
Fondazione En.A. I.P.	Rif. PA n. 2019-13106/RER	€ 6.406,04	nota n. 15 del 31/08/2021	02/09/2021
Fondazione En.A. I.P.	Rif. PA n. 2019-13106/RER	€ 8.979,40	nota n. 19 del 18/11/2021	25/11/2021
Formazione & Lavoro	Attività Voucher Luglio 2021 FSE ter	€ 1.650,00	Ft. n. 65/F del 17/11/2021	21/12/2021
Istituto Stat.Marie Curie	IEFP A.S. 2019/20 - Rif. P.A. 2019-FOIS001002	€ 703,28	Ft. n. 1/P del 10/02/2021	04/03/2021
Istituto Sup. per le industrie artistiche -ISIA Faenza	corso ISDR/03 Modellistica	€ 1.672,95	Ft. n. 2 del 21/09/2021	15/10/2021
Provincia di Forlì - Cesena	Progetto "A scuola d'impresa"	€ 2.400,00	nota n. 6 del 24/05/2021	28/07/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2019-12160/RER IFTS	€ 58.569,00	nota n. 13 del 16/12/2020	08/02/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2020-14490/RER IFTS	€ 43.368,00	nota n. 2 del 13/04/2021	03/06/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2019-12160/RER IFTS	€ 21.696,00	nota n. 7 del 01/06/2021	21/07/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2017-7466/RER	€ 613,00	nota n. 9 del 15/07/2021	24/08/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2016-7290/RER	€ 6.230,00	nota n. 11 del 15/07/2021	24/08/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2017-8609/RER	€ 1.065,00	nota n. 10 del 15/07/2021	24/08/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2016-6928/RER	€ 319,50	nota n. 12 del 15/07/2021	02/09/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2017-8787/RER	€ 826,00	nota n. 8 del 15/07/2021	07/09/2021
Regione Emilia Romagna	Rif. PA n. 2020-14490/RER IFTS	€ 60.840,00	nota n. 16 del 03/09/2021	05/10/2021
Techne	Rif. PA n. 2016-6556/RER	€ 686,40	nota n. 14 del 30/12/2020	12/01/2021

Techne	Rif. PA n. 2019-13463 /RER	€ 19.068,40	nota n. 1 del 11 /01/2021	13/01 /2021
Techne	Rif. PA n. 2019-11986 /RER	€ 18.596,25	nota n. 3 del 28 /04/2021	30/04 /2021
Techne	Rif. PA n. 2019-13463 /RER	€ 3.739,58	nota n. 4 del 30 /04/2021	05/05 /2021
Techne	Rif. PA n. 2019-13363 /RER	€ 9.900,00	nota n. 5 del 17 /05/2021	19/05 /2021
Techne	Rif. PA n. 2019-11986 /RER	€ 15.457,45	nota n. 18 del 07 /10/2021	08/10 /2021

### **Criteria di valutazione applicati**

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.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono contabilizzate al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, e sono state assoggettate ad ammortamento diretto per la quota ragionevolmente imputabile all'esercizio, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica. Tali valori sono stati iscritti, nei casi in cui previsto, con il consenso del Collegio Sindacale.

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

La voce Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo di tutti gli oneri accessori, e i costi direttamente imputabili al bene. Nel costo dei beni acquisiti non si è proceduto alla capitalizzazione degli oneri finanziari.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al Conto Economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Il costo storico delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione al loro effettivo utilizzo, alla loro partecipazione nella formazione del reddito d'esercizio e in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

La società non ha acquisito beni mediante il perfezionamento di contratti di locazione finanziaria.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le partecipazioni detenute in società rappresentano investimenti di carattere strumentale dell'attività di impresa, in riferimento alle sinergie che emergono per via del settore in cui opera la partecipata. Sono iscritte in bilancio al costo di acquisizione.

La categoria comprende la partecipazione nella società "FORMAZIONE & LAVORO" di Bologna. Rientrano in questa categoria anche i depositi cauzionali valutati secondo il criterio del costo.

I dati di bilancio della società, "FORMAZIONE&LAVORO - Servizi per l'occupazione e la formazione dei lavoratori" sono quelli al 31/12/2020

Società FORMAZIONE&LAVORO

Sede Legale: Bologna - Largo Molina n. 9

Capitale Sociale	E 33.710
Patrimonio Netto	E 182.121
Utile ultimo esercizio	E 15.247
Percentuale di possesso	15,21 %
Valore di bilancio	E 5.128

### **ELENCO DELLE PARTECIPAZIONE IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE**

In ossequio al punto 5 dell'articolo 2427 del codice civile la società non possiede partecipazione in imprese controllate e collegate.

### ***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 ed in piccola parte con il criterio dei costi reali e comprende le attività avviate nell'anno 2021 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.

### ***CREDITI***

I crediti sono iscritti al loro valore nominale e ricondotti al presumibile valore di realizzo attraverso il fondo svalutazione crediti esposto a diretta riduzione degli stessi.

I crediti verso clienti comprendono le fatture da emettere per vendite già perfezionate e per l'erogazione di servizi già effettuati, oggettivamente determinati a fine esercizio ma non ancora fatturati.

Per i crediti verso altri, in considerazione del fatto che si tratta di crediti che non offrono alcun rischio di solvibilità, la valutazione al valore di realizzazione corrisponde al valore nominale.

### ***DISPONIBILITÀ LIQUIDE***

Sono iscritti al valore nominale per il loro effettivo importo, con rilevazione degli interessi maturati nei c/c bancari in base al principio della competenza.

### ***RATEI E RISCONTI***

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, al fine di realizzare il principio della competenza temporale ed economica.

### ***PATRIMONIO NETTO***

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 ed il risultato dell'esercizio.

### ***TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.***

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Esso è determinato in base alle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di redazione del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data.

### ***DEBITI***

I debiti sono iscritti per importi pari al valore nominale ritenuto rappresentativo del presumibile valore di estinzione.

### ***RICAVI E COSTI***

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti al momento del trasferimento della proprietà dei beni o della prestazione del servizio. I costi e ricavi sono imputati al Conto Economico secondo il principio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza. I ricavi e i costi figurano in bilancio al netto degli sconti, premi e abbuoni nonché dei resi direttamente connessi alle vendite. I ricavi maturati nei confronti dei clienti sono rilevati e fatturati periodicamente, sulla base dei rendiconti delle vendite e nel rispetto delle condizioni stabilite contrattualmente con i clienti.

Si precisa che tutti i valori esposti nelle tabelle che seguono sono espressi in unità di Euro.

### **NOTA INTEGRATIVA, ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI**

Le informazioni richieste in ottemperanza al disposto dell'art.2427 comma 1, cod. civ., sono indicate nelle seguenti tabelle:

*Le immobilizzazioni immateriali e materiali* risultano iscritte per un valore complessivo pari a Euro 10.678 e sono suddivise in:

Immobilizzazioni Immateriali	Euro 3.747
Immobilizzazioni Materiali	Euro 6.931

La movimentazione delle singole voci componenti le immobilizzazioni è riportata nei prospetti seguenti:

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021 Euro 3.747

Saldo al 31/12/2020 Euro 1.812

Variazioni Euro 1935

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 presentano un valore netto contabile pari a Euro 3.747 dato dal valore iniziale al 01/01/2021 per Euro 1.812, incrementato di Euro 3.140 e al netto del relativo ammortamento di Euro 1.205.

La voce accoglie spese notarili relative alla trasformazione della società in Società per Azioni consortile ed il costo delle licenze d'uso a tempo indeterminato dei software applicativi.

Si ritiene congruo un criterio di ammortamento per rate costanti in cinque anni, determinato in accordo con il Collegio Sindacale.

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

Valore netto inizio esercizio	Euro 1.812
Acquisizione dell'esercizio	Euro 3.140
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 1.205
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 3.747

### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021 Euro 6.931

Saldo al 31/12/2020 Euro 8.997

Variazioni Euro 2.066

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

Valore netto inizio esercizio	Euro 4.778
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 0
Insussistenze sopravvenute	Euro 0
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 1.509
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 3.269

#### **Totale attrezzature industriali e commerciali**

Valore netto inizio esercizio	Euro 3.646
-------------------------------	------------

Acquisizioni dell'esercizio	Euro 520
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 1.519
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 2.647

**Totale altri beni**

Valore netto inizio esercizio	Euro 573
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 1.663
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 1.221
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 1.015

**Totale immobilizzazioni materiali (II)**

Valore netto inizio esercizio	Euro 8.997
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 2.183
Ammortamenti dell'esercizio	Euro 4.249
Dismissioni dell'esercizio	Euro 0
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
Valore netto fine esercizio	Euro 6.931

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021 Euro 10.231

Saldo al 31/12/2020 Euro 10.619

Variazioni Euro -388

Il valore attribuito alle immobilizzazioni finanziarie alla data di chiusura dell'esercizio è risultato pari a Euro 10.231. Tale voce comprende Partecipazioni in altre imprese per Euro 5.128 e Depositi Cauzionali per Euro 5.103. 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 5.491
Acquisizioni dell'esercizio	Euro 0
Rivalutazione e svalutazioni dell'esercizio	Euro 0
Dismissioni avvenute nell'esercizio	Euro 388
Trasferimenti da/ad altra voce	Euro 0
<b>Totale</b>	<b>Euro 5.103</b>

**RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state sistematicamente ammortizzate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione, come evidenziato in precedenza.

Non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

**Attivo circolante****Rimanenze***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 31/12/2021 ammontano a complessivi Euro 15.426 e le variazioni avvenute nell'esercizio sono qui di seguito indicate debitamente arrotondate:

Descrizione	31/12/2020	Variazione	31/12/2021
lavori in corso su ordinazione	E 13.971	E 1.455	E 15.426

**CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE**

I crediti esposti nell'attivo circolante ammontano a Euro 232.921 e rappresentano la globalità dei crediti inerenti all'attività operativa dell'impresa.

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

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

Crediti verso clienti pari ad Euro 194.391, iscritti secondo il loro valore di presumibile realizzo corrispondente alla differenza fra il valore nominale ed il totale della svalutazione crediti quantificata in Euro 3.500. Si precisa che in questa voce, fra gli altri, sono stati inseriti crediti verso Regione, Provincia e Fondimpresa.

Crediti tributari pari ad Euro 8.544 relativi a crediti certi verso Erario ed altri Enti assistenziali - previdenziali. Crediti verso altri pari ad Euro 29.986 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.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono di seguito riportate.

**VARIAZIONE DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE.**

Descrizione	Saldo al 31/12/20	Variazioni	Saldo al 31/12/21
Cred. v/clienti	Euro 206.694	Euro - 12.303	Euro 194.391
Crediti per imposte anticipate	Euro 63	Euro -63	Euro 0
Crediti tributari	Euro 9.389	Euro - 845 34	Euro 8.544
Cred. v/altri	Euro 76.876	Euro - 46.890	Euro 29.986
<b>Totale Crediti (II)</b>	<b>Euro 293.022</b>	<b>Euro -60.101</b>	<b>Euro 232.921</b>

**DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Ammontano alla data di chiusura di bilancio a Euro 195.751 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. Le movimentazioni intervenute sono di seguito riportate.

**VARIAZIONE DELLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE.**

Descrizione	Saldo 31/12/20	Variazioni	Saldo 31/12/21
dep. Banc. e post.	E 171.799	E 23.488	E 195.287
den. e val. in cassa	E 1.896	E -1.432	E 464
<b>TOTALE</b>	<b>E 173.695</b>	<b>E 22.056</b>	<b>E 195.751</b>

**RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati nel pieno rispetto della competenza temporale, per un importo globale di Euro 3.359. Sono relativi a: canoni internet, contratti di assistenza e spese assicurative, ma di competenza dell'esercizio successivo.

**VARIAZIONE DEI RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
Euro 4.299	Euro -940	Euro 3.359

**NOTA INTEGRATIVA, PASSIVO****PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto contabile risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2021 ammonta a complessivi Euro 232.693 comprese le movimentazioni avvenute nell'esercizio è sintetizzato nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2020	Incrementi	Decrementi	31/12/2021
Capitale	120.015			120.015
Riserva sovrapprezzo azioni	61.887			61.887
Riserva Legale	27.820			27.820
Altre Riserve	58.218	359		58.577
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-13.830	-127		-13.957
Utili (perdite portate a nuovo)				
Utili (perdite) dell'esercizio	359	359	-21.649	-21.649
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>254.469</b>			<b>232.693</b>

Il capitale sociale è rappresentato da n. 120.015 azioni da euro 1,00 ciascuna.

**COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO**

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di disponibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura Descrizione	Importo	Possibile	Quota
--------------------	---------	-----------	-------

		Utilizzazione	Disponibile
Capitale Sociale	120.015	B	-----
Riserva da sovrapprezzo azioni	61.887	A, B	61.887
Riserva Legale	27.820	B	-----
Riserva Fondo Consortile	5.533	A, B	5.533
Altre Riserve	39.214	A, B	39.214
Ris. Per az. Proprie in portaf.			
Utile e perdite portate a nuovo			
<b>Totale</b>	<b>254.469</b>		<b>106.634</b>

A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite;

Lo statuto non prevede la distribuibilità di riserve e utili.

#### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO PER LAVORO SUBORDINATO**

È iscritto al passivo del bilancio per un valore pari a Euro 78.224 e corrisponde all'effettivo debito dell'azienda verso i dipendenti per gli obblighi, al 31/12/2021, 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 31/12/2020	Accant. 31/12/21	Utilizzo 31/12/21	Saldo 31/12/21
E 71.337	E 6.887	E 0	E 78.224

#### **DEBITI**

L'importo complessivo dei debiti esistenti al termine dell'esercizio ammonta a Euro 153.700.

#### **VARIAZIONE DEI DEBITI.**

Descrizione	Saldo 31/12/20	Variazioni	Saldo 31/12/21
Debiti v/banche	E 0	E 0	E 0
Acconti	E 0	E 0	E 0
Debiti v/fornitori	E 49.445	E 1.381	E 50.826
Debiti tributari	E 15.999	E -635	E 15.364
Debiti v/istit. prev. e secur. sociale	E 21.350	E -3.928	E 17.422
Altri debiti	E 84.538	E -14.450	E 70.088
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>E 171.332</b>	<b>E -17.632</b>	<b>E 153.700</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.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi iscritti nel bilancio ammontano a Euro 3.749 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.

**VARIAZIONE DEI RATEI E RISCOINTI PASSIVI.**

Saldo al 31/12/2020	Variazioni	Saldo al 31/12/2021
Euro 9.277	Euro 5.528	Euro 3.749

**AMMONTARE DEI CREDITI E DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E GARANZIE REALI CONNESSE**

Crediti e Debiti: Si precisa che nessun credito e debito iscritto in bilancio è di durata residua superiore a cinque anni, né si sono rilasciate garanzie reali.

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

La società ha acquistato azioni proprie durante l'anno, pari ad Euro 127,00 per l'esclusione di un socio. Pertanto le azioni proprie detenute al 31/12/2021 risultano essere confermate in Euro 13.957 per un valore nominale di Euro 13.957.

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.

**ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO**

Nessun onere finanziario è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

**NOTIZIE SULLA NATURA E L'OBIETTIVO ECONOMICO DEGLI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

Non sono stati assunti accordi diversi da quelli evidenziati nello Stato Patrimoniale di cui All'art. 2427 c.c., punto 22 ter.

**RIPARTIZIONE DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI SECONDO CATEGORIE DI ATTIVITA' E AREE GEOGRAFICHE**

Non si è proceduto a nessuna suddivisione delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e aree geografiche in quanto non ritenuta significativa.

**PROVENTI DA PARTECIPAZIONI DI CUI ALL'ART. 2425 N. 15 DIVERSI DAI DIVIDENDI**

La società non ha conseguito alcun provento in questione.

**SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI**

La società non ha sostenuto interessi e/o altri oneri finanziari.

**IMPORTO DEGLI IMPEGNI E DELLE GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI, NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE**

La società non ha prestato e/o ricevuto garanzie.

**INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia una perdita d'esercizio di Euro 21.649 alla cui formazione hanno contribuito:

VALORE DELLA PRODUZIONE	E 445.775
COSTI DELLA PRODUZIONE	E -463.989
MARGINE DELLA PRODUZIONE	E -18.214
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	E 74
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZ.	E 0

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	E	-18.140
IMPOSTE CORRENTI DELL'ESERCIZIO	E	3.446
IMPOSTE ANTICIPATE	E	63
PERDITA DELL'ESERCIZIO	E	-21.649

### RICAVI PER VENDITE E PRESTAZIONI DI SERVIZI.

L'ammontare dei ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2021 per le vendite e le prestazioni di servizi è risultato pari a Euro 63.609.

La voce "variazione dei lavori in corso su ordinazione", è stata determinata dalla differenza fra le rimanenze finali 2021 e le rimanenze iniziali 2021.

L'ammontare dei "contributi in conto esercizio" e dei "ricavi e proventi diversi" nel corso dell'anno 2021 è pari ad Euro 380.711 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.

Valore delle Attività	Valore Produz. 2021	
	in Euro	%
Attività Pubblica (Regione ER)	218.601	49,04%
Fondi Interprofessionali a bando	49.838	11,18%
Cercal Lab	22.000	4,94%
Apprendistato	4.931	1,11%
Attività a mercato	67.861	15,22%
Contributi da privati	51.194	11,48%
Contributi da enti pubblici	31.350	7,03%
<b>Totale</b>	<b>445.775</b>	<b>100,00%</b>

### COSTI PER IL PERSONALE

Il costo del lavoro sostenuto per il personale dipendente nell'esercizio figura nel conto economico per Euro 102.745.

### NUMERO DEI DIPENDENTI

Il numero dei dipendenti al 31 dicembre 2021 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 CORRENTI

#### CALCOLO IRAP ANNO 2021

	Valore della Produzione	Valori contabili	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Valori irap
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	63.609 €			63.609 €
A3	Variazioni dei lavori in corso su ordinaz.	1.455 €			1.455 €
A5	Altri ricavi e proventi inclusi contributi in				380.711 €

	conto esercizio	380.711 €			
	sopravv.attive		7.000 €		-7.000 €
	Contributi Provincia		2.565 €		-2.565 €
	Contributi RER		2.585 €		-2.585 €
	Fondimpresa		15.675 €		-15.675 €
<b>(A)</b>	<b>Tot. valore della produzione</b>	<b>€ 445.775</b>	<b>- €</b>	<b>27.825 €</b>	<b>417.950 €</b>
	<b>Costi della produzione</b>				<b>Valori irap</b>
		<b>Valori contabili</b>	<b>Variazioni in aumento</b>	<b>Variazioni in diminuzione</b>	
B6	Costi per materie prime e merci	21.606 €			21.606 €
B7	Costi per servizi	308.573 €		€ 145.445	163.128 €
	<i>contributo inps 17-26,72%</i>			19.726 €	
	<i>Rimborsi Km impiegati/coco</i>			561 €	
	<i>Prestaz. lav. Aut. Occas.</i>		23.120 €		
	<i>Prestaz. Collab. Coord. cont.</i>			91.409 €	
	<i>Spese trasferta indeducibile</i>			13 €	
	<i>Spese telefoniche indetraibili</i>			323 €	
	<i>Rimborso spese corsisti</i>			10.293 €	
B8	Costi per il godim.di beni di terzi	23.427 €			23.427 €
B10a	Ammortamenti delle imm.materiali	4.250 €			4.250 €
B10b	Ammortam. delle immob.immat.	1.205 €			1.205 €
B14	Oneri diversi di gestione	2.146 €			2.146 €
<b>(B)</b>	<b>Tot. Costi della Produzione</b>	<b>361.207 €</b>	<b>- €</b>	<b>145.445 €</b>	<b>215.762 €</b>
	<b>Differenza (A-B)</b>				<b>202.188 €</b>
	Deduzione fiscale ex.art.11 D.Lgs. 446/1997			105.824 €	

<b>Base imponibile</b>	<b>96.364 €</b>
Deduzione forfettaria	8.000 €
<b>Base imponibile netta</b>	<b>88.364 €</b>
<b>irap dovuta</b>	<b>3.446 €</b>

#### **AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AD AMMINISTRATORI E SINDACI**

Ai sensi del punto 16 dell'art. 2427 del codice civile si precisa che i compensi spettanti agli organi societari per le funzioni compiute nell'esercizio in commento risultano stabilite nella seguente misura:

Collegio Sindacale Euro 8.026

Agli amministratori non è stato erogato alcun compenso ad eccezione dell'Amministratore Delegato che per la carica percepisce un compenso annuo pari ad Euro 6.000,00.

#### **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 2427 Comma 1 n° 22 bis)**

La società ha svolto operazioni con parti correlate concluse a condizioni di mercato.

#### **INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO (Art. 2427 Comma 1 n° 22 quater)**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Per l'impatto della pandemia Covid-19 si rimanda alla premessa della presente nota integrativa.

#### **DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO**

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo Amministrativo propone di coprire la perdita d'esercizio pari ad Euro 21.649 con le riserve disponibili.

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

#### **INFORMATIVA SULLA PRIVACY**

Il Titolare del trattamento dei dati, premesso che trovano applicazione le misure previste dal Regolamento UE 2016/679 e dal D. Lgs. 101/2018 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 "Mansionario" relativo al trattamento dei dati personali, opportunamente predisposto, è aggiornato con cadenza annuale.

Il Regolamento UE 2016/679 prevede l'adozione di una serie di misure minime di sicurezza per la protezione dei dati personali trattati dalla Nostra società.

In particolare, il "Registro dei trattamenti dei dati personali", che evidenzia i trattamenti effettuati e tutte le misure adottate per garantire la sicurezza dei dati, è aggiornato con cadenza anch'essa annuale.

In ottemperanza alle suddette disposizioni si fa presente che il "Registro dei trattamenti dei dati personali" redatto attraverso software Agyo di Team System, è conservato in cloud ed usufruisce del servizio di conservazione sostitutiva garantito dal predetto fornitore e compreso nel canone annuale. Il registro è liberamente consultabile attraverso credenziali di accesso.

Si dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

#### **IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

(firmato) Riccardo Sciutto