

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.441	3.754
II - Immobilizzazioni materiali	7.778	8.957
III - Immobilizzazioni finanziarie	10.128	10.231
Totale immobilizzazioni (B)	20.347	22.942
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	27.104	14.836
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	316.493	270.923
Totale crediti	316.493	270.923
IV - Disponibilità liquide	191.761	172.107
Totale attivo circolante (C)	535.358	457.866
D) Ratei e risconti	10.383	4.019
Totale attivo	566.088	484.827
Passivo		
A) Patrimonio netto		
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	17.513	36.928
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.920	(19.415)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(18.481)	(14.338)
Totale patrimonio netto	212.674	212.897
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	93.595	88.421
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.624	179.989
Totale debiti	246.624	179.989
E) Ratei e risconti	13.195	3.520
Totale passivo	566.088	484.827

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	123.515	63.352
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	12.269	(590)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	12.269	(590)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	434.448	404.974
altri	2.340	10.059
Totale altri ricavi e proventi	436.788	415.033
Totale valore della produzione	572.572	477.795
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	34.483	18.536
7) per servizi	379.090	331.677
8) per godimento di beni di terzi	25.863	23.941
9) per il personale		
a) salari e stipendi	77.480	72.343
b) oneri sociali	25.015	21.699
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.808	12.872
c) trattamento di fine rapporto	6.808	12.872
Totale costi per il personale	109.303	106.914
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.832	5.900
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.313	1.367
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.519	4.533
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	64
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.832	5.964
13) altri accantonamenti	418	306
14) oneri diversi di gestione	5.547	5.197
Totale costi della produzione	560.536	492.535
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.036	(14.740)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2	-
Totale proventi diversi dai precedenti	2	-
Totale altri proventi finanziari	2	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	12.038	(14.740)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.118	4.675
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.118	4.675
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.920	(19.415)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 3.920.

Nell'anno 2023 CERCAL ha registrato un netto aumento dell'attività formativa finanziata, insieme a una riattivazione delle attività a mercato. In un contesto in cui la complessità per il settore calzaturiero e moda si è via via incrementata nel corso dell'anno, la proposta formativa CERCAL è stata sviluppata su diversi ambiti, per rispondere alle sfide della doppia transizione ma sempre salvaguardando le competenze tecniche e artigianali specifiche del settore, potendo beneficiare di nuovi bandi sul programma Regionale FSE+ e Fesr 2021-2027. Si sono pertanto incrementati i percorsi annuali di Istruzione e Formazione Tecnica Superiore per il comparto calzaturiero e moda, sono stati riproposti percorsi di formazione permanente incentrati sulle tematiche della digitalizzazione e della sostenibilità, sono stati realizzati percorsi per lo sviluppo di abilità operative calzaturiere, anche rivolti a utenti svantaggiati, si sono realizzati percorsi formativi con il programma GOL. Si è inoltre potenziata la formazione continua attraverso fondi interprofessionali e si sono realizzati nuovi progetti di Academy aziendali. Elementi di innovazione significativi sono stati l'avvio dell'incubatore Tech For Fashion, presso i nuovi locali di Villa Torlonia, e il progetto sperimentale di ricerca sulla circolarità e di rifiuti del settore calzaturiero, entrambi realizzati con il Comune di San Mauro Pascoli ed altri partner.

Si segnala che, nel rispetto dei nuovi criteri e requisiti per l'accreditamento degli organismi di formazione professionale definiti dalla Regione Emilia-Romagna, nel 2023 la società ha adottato un modello organizzativo ai sensi del D. Lgs. 231/2001 ed ha inviato una nuova domanda di accreditamento regionale entro la scadenza prorogata al 31 ottobre 2023.

Anche nel 2023 CERCAL ha partecipato al lavoro di confronto con la Regione attraverso il Tavolo regionale permanente del settore moda, intervenendo alle riunioni con tutti gli attori coinvolti, oltre a collaborare con il Comune di San Mauro Pascoli nel coordinamento del Tavolo del distretto locale.

Nel primo trimestre 2023 si è completato il trasferimento delle quote dall'ente pubblico Comune di San Mauro Pascoli al nuovo socio Associazione Osfìn.

Il nuovo Consiglio di Amministrazione, nel monitorare il budget 2023 sia sotto l'aspetto economico che finanziario, ha esaminato e sviluppato le possibili linee strategiche e opportunità per CERCAL, al fine di incrementare l'attività, anche

attraverso integrazioni e partnership, mantenendo il focus sul settore calzaturiero ed ampliando il raggio d'azione sul settore moda più allargato.

Si sottolineano di seguito gli elementi più rilevanti delle attività realizzate e gestite durante il 2023:

con riferimento ai corsi proposti a mercato, nell'anno 2023 si è realizzato il modulo di Disegno tecnico e Modelleria nel corso tenuto il sabato "Modellista-Tecnico di calzature" e si è avviato il modulo Forme; si è inoltre realizzato un percorso personalizzato per un'azienda della grande distribuzione di abbigliamento e calzature; complessivamente su queste attività sono stati coinvolti 49 utenti ed erogate 196 ore di formazione su 3 corsi;

con riferimento ai corsi IFTS finanziati dalla Regione per Tecnico superiore per la progettazione e la realizzazione di prodotti calzaturieri, nell'anno 2023 si è completata l'edizione 2022/2023, coinvolgendo 18 partecipanti in circa 700 ore di formazione, delle quali una quota in stage; a novembre 2023 si è avviata la nuova edizione 2023/24 dell'attività formativa, con 20 partecipanti all'avvio, svolgendo circa 95 ore di formazione sulle 800 complessivamente previste e in proseguimento nel 2024; va segnalata inoltre la contemporanea attivazione a novembre 2023 della prima edizione del corso IFTS dedicato all'abbigliamento, con 20 partecipanti all'avvio, svolgendo circa 90 ore di formazione sulle 800 complessivamente previste ed anche questo in proseguimento nel 2024;

con riferimento alle attività di formazione permanente finanziate dalla Regione e realizzate in partnership con altri enti, nel 2023 si è attivata e completata l'attività prevista sull'operazione "Il Fashion digitale e sostenibile" (con Formodena come capofila), realizzando percorsi su tematiche collegate principalmente alla progettazione tecnica e digitale del prodotto calzaturiero, ai software grafici e di modellazione 3D, alla sostenibilità e al miglioramento organizzativo; sono state erogate complessivamente 240 ore di formazione coinvolgendo un totale di 66 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 24 ore di conoscenza del processo di progettazione e produzione calzaturiera svolto in modalità mista, in presenza e online;

con riferimento alle attività formative realizzate nell'ambito del programma GOL 4, rivolte a persone "fragili" individuate dai centri per l'impiego competenti, realizzate nell'ambito di operazioni in partnership con altri enti della Provincia di Forlì-Cesena (con capofila Enaip Forlì-Cesena), nel corso del 2023 si sono svolti 3 corsi brevi, per 270 ore totali, che hanno coinvolto 27 utenti (16 "teste");

con riferimento alle attività formative realizzate nell'ambito del programma GOL 2 (upskilling), rivolte a persone individuate dai centri per l'impiego competenti, realizzate nell'ambito di operazioni in partnership con altri enti (con capofila Formodena e Iscom Formazione per le Imprese Cesena), nel corso del 2023 si sono svolti 2 corsi brevi di 70 ore, per 140 ore totali, 70 in ambito calzaturiero e 70 in ambito amministrativo, che hanno coinvolto 17 utenti;

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 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 2023 si sono gestiti 2 corsi brevi, per un totale di 92 ore di formazione e 13 utenti dei servizi (7 "teste");

si sono realizzate percorsi formativi in ambito informatico, attraverso due operazioni realizzate in partnership con AECA, "Competenze digitali" e "Donne digitali", gestendo 6 corsi per 128 ore di formazione e 47 utenti (16 "teste");

è proseguita la collaborazione con l'Istituto "Marie Curie" per l'organizzazione degli stage di alternanza scuola-lavoro presso le aziende calzaturiere locali, realizzata a favore degli studenti frequentanti il corso Professionale Moda a indirizzo Calzaturiero; nel definire un nuovo approccio alla realizzazione dei Percorsi Trasversali per le Competenze e per l'Orientamento (PTCO), programmato per l'anno scolastico 23/24, nel 2023 la struttura Cercal si è resa disponibile a dare un

supporto alla Scuola per gestire il recupero di attività in stage non svolte a causa dell'emergenza Covid-19 negli anni precedenti; pertanto, nel corso del 2023 sono stati organizzati stage di 140 ore per 43 studenti di classi 3° e stage di 140 o 160 ore per 55 studenti di classi 5°;

si è inoltre attivato il progetto "Imprese Aperte", in collaborazione con la rete RERUM, le imprese Socie, il "Marie Curie", per realizzare azioni di orientamento verso il settore calzaturiero avvicinando gli studenti della Scuola alle aziende, con specifiche visite guidate; nella sperimentazione condotta nell'anno 2023 sono stati coinvolti 38 studenti;

l'attività formativa obbligatoria per apprendisti del settore calzaturiero, che vede l'organizzazione di corsi presso Cercal e la gestione della formazione in azienda, si è realizzata nel 2023 con un percorso formativo di 40 ore, che ha coinvolto apprendisti gestiti sia da Cercal che da CNA Formazione, e con la gestione complessiva di 21 utenti;

sul versante dei tirocini, si è ridotto il volume di attività dell'anno precedente con la gestione di 10 tirocini in aziende del territorio;

è proseguita la collaborazione alla progettazione, gestione, rendicontazione di 15 Piani Formativi Aziendali finanziati dal Conto Formazione Fondimpresa, su commessa delle imprese beneficiarie, che ha visto un forte incremento delle ore di formazione gestite; sono state realizzate infatti complessivamente 1059 ore di formazione per 337 utenti (262 "teste") su 151 corsi;

sull'Avviso 2/2023 di Fondimpresa, è stato realizzato un piano formativo e ne è stato avviato un secondo, proseguito nel 2024; è stato inoltre presentato un nuovo catalogo corsi CERCAL e un piano formativo per un'azienda associata, avviato a fine 2023 e in proseguimento nel 2024; sono state erogate complessivamente 92 ore di formazione per 24 persone, in 5 azioni formative;

si è collaborato, in partnership con aziende associate o del territorio operanti nel settore calzaturiero e moda, e in collaborazione con l'agenzia per il lavoro Manpower per accedere ai finanziamenti di Formatemp, alla progettazione e realizzazione di 2 progetti cosiddetti di "Academy aziendali", uno dei quali interaziendale, con la formazione di circa 20 persone, l'erogazione di quasi 500 ore di formazione su 2 corsi, l'inserimento lavorativo di 10 persone;

sono state presentate richieste di finanziamento per nuovi progetti su bandi regionali, avvisi di Fondimpresa, su Conto Aziendale, su Fondo Formatemp;

è proseguito e si è completato il progetto "Tech4fashion Hub - Incubatore di startup innovative nel campo della moda e ICT", realizzato 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 ha operato in qualità di capofila; il Comune ha completato i lavori di ristrutturazione presso Villa Torlonia, Cercal ha gestito la promozione, l'affiancamento alle start-up incubate, l'acquisto delle attrezzature da mettere a disposizione, e si è organizzato un evento di inaugurazione, con la presenza dell'Assessore Colla, in data 29/11/2023;

è parallelamente proseguito il progetto CERCAL LAB, con il sostegno dell'Amministrazione Comunale di San Mauro Pascoli e un contributo di Romagna Banca, in integrazione con il progetto Tech for Fashion, seguendo 4 start-up nel corso dell'anno 2023;

è proseguito e si è completato il progetto "Laboratori territoriali per l'innovazione e la sostenibilità nel distretto di San Mauro Pascoli", finanziato al Comune di San Mauro Pascoli dalla Regione, coordinato da CERCAL e realizzato in partnership con il Clust-ER Create e il CIRI FRAME dell'Università di Bologna; sono state realizzate le attività previste nell'annualità 2023, coinvolgendo 27 imprese del settore calzaturiero ed altri stakeholder;

è proseguita la collaborazione con Sammauroindustria per la realizzazione del concorso "Un Talento per la scarpa", la cui premiazione è stata svolta il 27 ottobre 2023, con un importante evento dedicato a Sergio Rossi e al distretto calzaturiero;

si è avviato a fine anno il progetto "Craft TrainER - Strumenti innovativi per l'avvicinamento alle professioni artigianali delle nuove generazioni", che prosegue per 2 annualità, finanziato dalla Regione Emilia-Romagna a RomagnaTech, in partnership con Cercal, CIRI ITC, CRICC, MISTER, presentato sul Bando regionale dedicato ai progetti di ricerca industriale rivolti agli ambiti prioritari della Strategia di Specializzazione Intelligente 2023-2024.

Tenuto conto di tutte queste attività, le ore di formazione erogate o gestite durante l'anno 2023 - escludendo i tirocini formativi - sono state oltre 4.000, superiori rispetto al 2022 di ben il 40%, con un incremento del 27% degli utenti coinvolti. Il 95% della formazione è stata erogata in modalità finanziata. Con riferimento al numero di "utenti" complessivamente registrati in ingresso alle attività formative nel 2023 (complessivamente più di 880), il 19% è rappresentato da persone in prevalenza disoccupate che partecipano a corsi finalizzati all'inserimento lavorativo, attraverso il servizi per l'impiego o tramite il programma GOL, oppure partecipano a progetti di Academy aziendale; il 43% è rappresentato da lavoratori occupati nel settore che beneficiano di attività di formazione continua finanziata da Fondimpresa; a questi si aggiunge un 4% di persone provenienti dalle imprese coinvolte nel progetto laboratoriale dedicato alla sostenibilità; il 13% è rappresentato da persone disoccupate o occupate che partecipano a corsi di formazione permanente finalizzati allo sviluppo di competenze tecnico-professionali o trasversali; il 3% da apprendisti; il 17% degli utenti è rappresentato da studenti della Scuola Superiore "Marie Curie", per i quali sono state organizzate attività di orientamento e stage di alternanza scuola-lavoro; la restante quota residuale è costituita da tirocinanti o partecipanti a Cercal Lab e Tech For Fashion.

Valore delle Attività	Valore Produz. 2023		Valore Produz. 2022		Valore Produz. 2021		Valore Produz. 2020	
	in Euro	%						
Attività finanziata a bando (Regione ER)	321.239	56,05%	251.450	52,63%	218.601	49,04%	180.534	45,74%
Fondi Interprofessionali a bando	17.720	3,09%	67.776	14,19%	49.838	11,18%	30.631	7,76%
Fondi Interprofessionali	74.475	13,10%	14.090	2,95%	29.358	6,59%	24.568	6,22%
Cercal Lab	28.500	4,97%	28.400	5,94%	22.000	4,94%	25.000	6,33%
Interfornitura Marie Curie	2.193	0,38%	328	0,07%	0	0%	703	0,18%
Apprendistato	6.997	1,22%	13.410	2,81%	4.931	1,11%	9.516	2,41%
Attività a mercato e servizi	42.190	7,36%	21.583	4,52%	38.504	8,64%	44.125	11,18%
Contributi da privati	79.258	13,83%	50.908	10,65%	51.194	11,48%	51.289	13%
Contributi da enti pubblici	0	0%	29.850	6,25%	31.350	7,03%	28.350	7,18%
Totale	572.570	100,00%	477.795	100,00%	445.775	100,00%	394.716	100,00%

Al netto dei contributi, nell'anno 2023 il valore della produzione del Cercal ha avuto un incremento del 24% rispetto al 2022. Tutte le aree di attività sono state in aumento, come si evince dalla tabella sopra riportata che descrive i diversi ambiti in

relazione ai canali di finanziamento. I contributi, essenzialmente collegati al Fondo Consortile, sono rimasti stabili rispetto al 2022 ed il risultato di bilancio è in pareggio. Dal punto di vista finanziario, il controllo di gestione monitorato per l'anno 2023 ha consentito di non registrare criticità sul fronte della liquidità.

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, comma 3 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.

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

Principi di redazione

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 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.

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 codice civile.

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.

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 2023 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
Comune San Mauro Pascoli	Progetto "Laboratori territoriali per l'innovazione e la sostenibilità"	€ 18.550,00	Ft. n. 2 del 12 /12/2023	22/12 /2023
Fondazione En.A.I.P.	Rif. P.A. n. 2020-14970/RER	€ 3.300,00	Nota debito n. 6 /2023	28/04 /2023
Fondazione En.A.I.P.	Rif. P.A. n. 2019-13106/RER	€ 3.375,91	Nota debito n. 8 /2023	09/05 /2023
Fondazione En.A.I.P.	Rif. P.A. n. 2020-15052/RER	€ 2.019,88	Nota debito n. 25 /10/2023	05/2023 /2023
Fondazione En.A.I.P.	Rif. P.A. n. 2020-15052/RER	€ 1.337,42	Nota debito n. 26 /23/2023	09/2023 /2023
Fondazione En.A.I.P.	Rif. P.A. n. 2022-18472/RER	€ 23.803,71	Nota debito n. 08 /29/2023	11/2023 /2023

FONDIMPRESA	Avviso 2/2022 ID 334075 - AV/123/22	€ 9.000,00	Nota debito n. 30/08 18/2023 /2023
			Nota debito n. 29/09
FONDIMPRESA	Avviso 2/2022 ID 351526 - AV/501/22	€ 9.600,00	24/2023 /2023
	AVVISO 1/2020-COD.PIANO AVS/172		Nota debito n. 01/12
FONDIMPRESA	/20	€ 7.268,85	27/2023 /2023
FITSTIC-FOND.IST.TECNICO			Nota debito n. 02/05
SUPER.	Rif. P.A. n. 2021-16380/RER	€ 2.280,00	03/2023 /2023
AECA ASS.EMILIANO- ROMAGNOLA DI CENTRI			Nota debito n. 13/12
AUTONOMI	Rif. P.A. n. 2022-18649/RER	€ 9.434,88	31/2023 /2023
AECA ASS.EMILIANO- ROMAGNOLA DI CENTRI			Nota debito n. 13/12
AUTONOMI	Rif. P.A. n. 2022-18650/RER	€ 7.001,28	32/2023 /2023
			Nota debito n. 11/09
Formodena Soc. Cons.	Rif. P.A. n. 2021-15631/RER	€ 6.343,40	17/2023 /2023
Formazione & Lavoro - Servizi	Apprendistato - Voucher Marzo 2023		Ft. n. 27/F del 30/06
per occupazione formazione lavoro	Fondi FSE	€ 1.100,00	15/05/2023 /2023
Formazione & Lavoro - Servizi	Apprendistato - Voucher Marzo 2023		Ft. n. 28/F del 30/06
per occupazione formazione lavoro	Fondi FSE Ter	€ 1.650,00	18/05/2023 /2023
Formazione & Lavoro - Servizi	Apprendistato - Voucher Luglio 2023		Ft. n. 37/F del 02/11
per occupazione formazione lavoro	FSE Bis	€ 3.300,00	23/10/2023 /2023
			Nota debito n. 2 06/02
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2019-13106/RER	€ 15.069,28	/2023 /2023
			Nota debito n. 1 22/02
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2022-17301/RER	€ 15.756,00	/2023 /2023
			Nota debito n. 4 08/05
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2021-16006/RER	€ 37.930,00	/2023 /2023
			Nota debito n. 08/06
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2018-10227/RER	€ 2.975,23	11/2023 /2023
			Nota debito n. 9 12/06
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2022-17301/RER	€ 65.364,00	/2023 /2023
			Nota debito n. 13/06
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2021-16418/RER	€ 1.333,01	12/2023 /2023
			Nota debito n. 26/06
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2021-16951/RER	€ 12.498,20	15/2023 /2023
			Nota debito n. 19/07
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2021-16131/RER	€ 2.556,00	14/2023 /2023
			Nota debito n. 21/07
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2019-12559/RER	€ 2.130,00	13/2023 /2023

Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2021-16708/RER	€ 1.000,00	Nota debito n. 24/08 16/2023	/2023 /2023 28/08
Regione Emilia Romagna	Rif. BANDO ENTI	€ 19.635,26		/2023
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2020-13578/RER	€ 450,00	Nota debito n. 14/09 19/2023	/2023 /2023
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2020-13790/RER	€ 100,00	Nota debito n. 14/09 20/2023	/2023 /2023
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2020-14001/RER	€ 900,00	Nota debito n. 14/09 21/2023	/2023 /2023
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2020-14103/RER	€ 100,00	Nota debito n. 14/09 22/2023	/2023 /2023
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2022-17301/RER	€ 34.168,20	Nota debito n. 04/10 25/2023	/2023 /2023
Regione Emilia Romagna	Rif. P.A. n. 2019-11986/RER	€ 3.264,30	Nota debito n. 12/10 26/2023	/2023 /2023
Techne S.c.a.r.l.	Rif. P.A. n. 2019-13363/RER	€ 1.010,40	Nota debito n. 06/11 28/2023	/2023 /2023
Techne S.c.a.r.l.	Rif. P.A. n. 2022-18472/RER	€ 15.335,49	Nota debito n. 07/12 29/2023	/2023 /2023
		€		
		340.940,70		

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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.

Criteri di valutazione applicati

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'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile 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 ed 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 verso il Comune di San Mauro Pascoli, 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 relativi al bilancio al 31/12/2023.

Capitale Sociale	E 38.874
Patrimonio Netto	E 351.527
Utile ultimo esercizio	E 68.741
Percentuale di possesso	13,00 %

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

Le rimanenze di magazzino sono iscritte al minore fra il costo di acquisto, comprensivo di tutti gli oneri accessori di diretta imputazione ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall' andamento di mercato, applicando i metodi ammessi dai principi contabili nazionali.

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 RISCOINTI

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 abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	29.279	183.314	10.231	222.824
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	25.525	174.357		199.882
Valore di bilancio	3.754	8.957	10.231	22.942
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.340	-	3.340
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	103	103
Ammortamento dell'esercizio	1.313	4.519		5.832
Totale variazioni	(1.313)	(1.179)	(103)	(2.595)
Valore di fine esercizio				
Costo	29.279	186.654	10.128	226.061
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	26.838	178.876		205.714
Valore di bilancio	2.441	7.778	10.128	20.347

Operazioni di locazione finanziaria

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

Attivo circolante

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 2023 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 31/12/2023 ammontano a complessivi Euro 27.104 e le variazioni avvenute nell'esercizio sono qui di seguito indicate debitamente arrotondate:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
	Servizi in corso di esecuzione	14.836	27.104	-	-	14.836	27.104	12.268	83
	Totale	14.836	27.104	-	-	14.836	27.104	12.268	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti esposti nell'attivo circolante ammontano a Euro 316.493 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 258.642, iscritti secondo il loro valore di presumibile realizzo corrispondente alla differenza fra il valore nominale ed il totale della svalutazione crediti quantificata in Euro 724. Si precisa che in questa voce, fra gli altri, sono stati inseriti crediti verso Regione e Fondimpresa.

Crediti tributari pari ad Euro 5.504 relativi a crediti certi verso Erario ed altri Enti assistenziali - previdenziali. Crediti verso altri pari ad Euro 52.347 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	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	230.528	233.850	-	-	230.528	233.850	3.322	1
	Clienti terzi Italia	9.695	25.516	-	-	9.695	25.516	15.821	163

Anticipi a fornitori terzi	-	65	-	-	-	65	65	-
Crediti vari v /terzi	25.510	52.282	-	-	25.510	52.282	26.772	105
Erario c/crediti d'imposta su TFR	805-	805	-	-	-	-	805	100-
Altre ritenute subite	2.456	1.231	-	-	2.456	1.231	1.225-	50-
Erario c/IRES	1.029	-	-	1.029	-	-	1.029-	100-
Erario c/acconti IRAP	3.843	4.273	-	-	3.843	4.273	430	11
INAIL dipendenti /collaboratori	20	-	-	20	-	-	20-	100-
Fondo svalutaz. crediti verso clienti	306-	-	-	-	418	724-	418-	137
Totale	271.970	318.022	-	1.049	272.450	316.493	44.523	

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Ammontano alla data di chiusura di bilancio a Euro 191.760 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	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Banca c/c	172.045	19.525	-	-	-	191.570	19.525	11
	Cassa contanti	61	190	-	-	60	191	130	213
	Totale	172.106	19.715	-	-	60	191.761	19.655	

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati nel pieno rispetto della competenza temporale, per un importo globale di Euro 10.383. Sono relativi a: canoni internet, contratti di assistenza, spese assicurative e noleggio attrezzature per corsi di formazione, ma di competenza dell'esercizio successivo.

VARIAZIONE DEI RATEI E RISCONTI ATTIVI

Saldo al 31/12/2022	Variazioni	Saldo al 31/12/2023
Euro 4.019	Euro 6.364	Euro 10.383

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto contabile risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2023 ammonta a complessivi Euro 212.674 comprese le movimentazioni avvenute nell'esercizio è sintetizzato nel seguente prospetto:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	120.015	-	-	-	-	120.015	-	-
	Totale	120.015	-	-	-	-	120.015	-	
<i>Riserva da soprapprezzo delle azioni</i>									
	Riserva da soprapprezzo	61.887	-	-	-	-	61.887	-	-
	Totale	61.887	-	-	-	-	61.887	-	
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale	27.820	-	-	-	-	27.820	-	-
	Totale	27.820	-	-	-	-	27.820	-	
<i>Altre riserve</i>									
	Altre riserve	36.928	-	-	-	19.415	17.513	19.415-	53-
	Totale	36.928	-	-	-	19.415	17.513	19.415-	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	-	3.920	-	-	-	3.920	3.920	-
	Perdita d'esercizio	19.415-	-	-	-	19.415-	-	19.415	100-
	Totale	19.415-	3.920	-	-	19.415-	3.920	23.335	
<i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>									
	Riserva neg. azioni proprie in portaf.	14.338-	-	-	-	4.143	18.481-	4.143-	29
	Totale	14.338-	-	-	-	4.143	18.481-	4.143-	

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.

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B	-	-	-
<i>Totale</i>					
			-	-	-
<i>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>					
	Capitale	A;B	61.887	-	-
<i>Totale</i>					
			61.887	-	-
<i>Riserva legale</i>					
	Capitale	B	-	-	-
<i>Totale</i>					
			-	-	-
<i>Altre riserve</i>					
	Capitale	A;B	17.513	-	-
<i>Totale</i>					
			17.513	-	-
<i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>					
	Capitale		-	-	-
<i>Totale</i>					
			-	-	-
<i>Totale Composizione voci PN</i>			79.400	-	-
LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro					

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 93.595 e corrisponde all'effettivo debito dell'azienda verso i dipendenti per gli obblighi, al 31/12/2023, 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.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo TFR	88.421	5.174	-	93.595
Totale		88.421	5.174	-	93.595

Debiti

L'importo complessivo dei debiti esistenti al termine dell'esercizio ammonta a Euro 246.624.

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variation assoluta	Variation %
<i>Debiti</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	50.518	68.658	-	-	50.518	68.658	18.140	36
	Fornitori terzi Italia	10.914	24.216	-	-	10.914	24.216	13.302	122
	Erario c /liquidazione IVA	2.437	400	-	-	2.437	400	2.037-	84-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend. e ass.	10.044	10.080	-	-	10.044	10.080	36	-
	Erario c/rit.redd. lav.aut.,agenti, rappr.	1.291	3.085	-	-	1.291	3.085	1.794	139
	Erario c/IRES	-	1.433	1.029-	-	-	404	404	-
	Erario c/IRAP	4.675	7.714	-	-	4.675	7.714	3.039	65
	INPS dipendenti	4.162	3.902	-	-	4.162	3.902	260-	6-
	INPS collaboratori	17.308	21.353	-	-	17.308	21.353	4.045	23
	INAIL dipendenti /collaboratori	-	33	20-	-	-	13	13	-
	Debiti diversi verso terzi	44.897	69.381	-	-	44.898	69.380	24.483	55
	Personale c /retribuzioni	34.791	37.419	-	-	34.791	37.419	2.628	8
	Totale	181.037	247.674	1.049-	-	181.038	246.624	65.587	

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 13.194 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 RISCONTI PASSIVI.

Saldo al 31/12/2022	Variations	Saldo al 31/12/2023
Euro 3.520	Euro 9.674	Euro 13.194

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un utile d'esercizio di Euro 3.920 alla cui formazione hanno contribuito:

VALORE DELLA PRODUZIONE	572.571
COSTI DELLA PRODUZIONE	-560.535
MARGINE DELLA PRODUZIONE	12.036
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZ.	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	12.038
IMPOSTE CORRENTI DELL'ESERCIZIO	-8.118
IMPOSTE ANTICIPATE	0
UTILE DELL'ESERCIZIO	3.920

RICAVI PER VENDITE E PRESTAZIONI DI SERVIZI.

L'ammontare dei ricavi conseguiti nel corso dell'esercizio 2023 per le vendite e le prestazioni di servizi è risultato pari a Euro 123.514

La voce "variazione dei lavori in corso su ordinazione", è stata determinata dalla differenza fra le rimanenze finali 2023 e le rimanenze iniziali 2023.

L'ammontare dei "contributi in conto esercizio" e dei "ricavi e proventi diversi" nel corso dell'anno 2023 è pari ad Euro 434.448 e sono relativi a tutti quei contributi ricevuti dalla 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. 2023	
	in Euro	%
Attività finanziata a bando (Regione ER)	321.239	56,05%
Fondi Interprofessionali a bando	17.720	3,09%
Fondi Interprofessionali	74.475	13,10%
Cercal Lab	28.500	4,97%
Interfornitura Marie Curie	2.193	0,38%
Apprendistato	6.997	1,22%
Attività a mercato e servizi	42.190	7,36%
Contributi da privati	79.258	13,83%
Contributi da enti pubblici	0	0%
Totale	572.570	100,00%

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

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

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Impiegati	3
Totale Dipendenti	3

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	6.000	9.696

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 9.696.

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.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Rispetto ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2023, si osserva il rallentamento dell'attività nel distretto in un contesto macroeconomico internazionale molto incerto, che fa prevedere un 2024 difficile per il settore moda. Con l'obiettivo di sostenere il comparto nell'affrontare le sfide poste dal mercato e dalla transizione ecologica e digitale, prosegue il lavoro di rivalutazione, aggiornamento e sviluppo delle linee di azione proposte e del piano operativo per il potenziamento dei servizi e delle attività realizzate da Cercal, anche per anticipare la formazione di profili professionali, competenze e servizi necessari al Sistema Moda nel medio e lungo periodo. Tra questi è in studio un nuovo servizio di intermediazione domanda-offerta di lavoro e l'analisi di un nuovo percorso ITS dedicato al settore Moda da implementare in Romagna in collaborazione con la Fondazione FITSTIC.

Si sta inoltre partecipando ad ulteriori bandi per cogliere nuove opportunità di formazione alta e specialistica per il settore moda, aperte con la nuova programmazione FSE+.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

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

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Azioni proprie e di società controllanti

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

euro 3.920 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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 31/12/2023 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

San Mauro Pascoli, 30/03/2024