

**FORMODENA S.C.A R.L.**  
**Formazione Professionale per i territori Modenesi**

Sede in MODENA (MO) STRADA ATTIRAGLIO 7 CAP 41122  
 Capitale sociale Euro 774.684 i.v.  
 Codice Fiscale 02483780363

**Bilancio Abbreviato al 31.12.2013**

Valori espressi in EURO (unità)

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b> (di cui già richiamati --)	--	10.846
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I. Immateriali		
- costo storico	213.835	183.233
- (ammortamenti)	-167.927	-153.601
- (svalutazioni)	--	--
	45.908	29.632
II. Materiali		
- costo storico	211.238	153.148
- (ammortamenti)	-151.400	-144.264
- (svalutazioni)	--	--
	59.838	8.884
III. Finanziarie	2.000	2.000
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>107.746</b>	<b>40.516</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I. Rimanenze	1.069.681	832.308
II. Crediti		
- entro 12 mesi	632.894	307.630
- oltre 12 mesi	4.441	4.441
	637.335	312.071
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	103.181
IV. Disponibilità liquide	294.266	335.767
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.001.282</b>	<b>1.583.327</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	7.240	7.543
<b>Totale attivo</b>	<b>2.116.268</b>	<b>1.642.232</b>

<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Capitale	774.684	774.684
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	--	--
III. Riserva di rivalutazione	--	--

IV. Riserva legale	360	360
V. Riserve statutarie	--	--
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	--	--
VII. Altre riserve:	--	--
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-214.826	-98.803
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	12.800	-116.024
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>573.018</b>	<b>560.217</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>204.903</b>	<b>170.665</b>
<b>D) Debiti</b>		
- entro 12 mesi	1.334.570	893.155
- oltre 12 mesi	--	--
	<u>1.334.570</u>	<u>893.155</u>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>3.777</b>	<b>18.195</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>2.116.268</b>	<b>1.642.232</b>

<b>Conti d'ordine</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>Rischi assunti dall'impresa</b>	--	--
Fideiussioni	--	--
a imprese controllate	--	--
a imprese collegate	--	--
a imprese controllanti	--	--
a imprese controllate da controllanti	--	--
ad altre imprese	--	--
Avalli	--	--
a imprese controllate	--	--
a imprese collegate	--	--
a imprese controllanti	--	--
a imprese controllate da controllanti	--	--
ad altre imprese	--	--
Altre garanzie personali	--	--
a imprese controllate	--	--
a imprese collegate	--	--
a imprese controllanti	--	--
a imprese controllate da controllanti	--	--
ad altre imprese	--	--
Garanzie reali	--	--
a imprese controllate	--	--
a imprese collegate	--	--
a imprese controllanti	--	--
a imprese controllate da controllanti	--	--
ad altre imprese	--	--
Altri Rischi	--	--
crediti ceduti pro solvendo	--	--
altri	--	--
Impegni Assunti dall'impresa	--	--
Beni di terzi presso l'impresa	--	--
merci in conto lavorazione	--	--
beni presso l'impresa a titolo di dep. o com.	--	--
beni presso l'impresa in pegno o cauzione	--	--
altro	--	--
Altri conti d'ordine	8.527	8.527
<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>8.527</b>	<b>8.527</b>

<b>Conto Economico</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	469.000	589.352
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	--	--
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	237.373	97.057
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	--	--
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	1.216.254	576.921
- contributi in conto esercizio	80.706	29.862
	1.296.960	606.783
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.003.333</b>	<b>1.293.192</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.544	18.028
7) Per servizi	1.040.483	721.049
8) Per godimento di beni di terzi	103.840	101.335
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	553.340	378.181
b) Oneri sociali	161.709	127.459
c) Trattamento di fine rapporto	40.800	30.712
d) Trattamento di quiescenza e simili	--	--
e) Altri costi	361	--
	756.210	536.352
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.326	25.314
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.136	3.912
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.000	--
	24.462	29.226
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	--	--
12) Accantonamento per rischi	--	--
13) Altri accantonamenti	--	--
14) Oneri diversi di gestione	17.815	2.801
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.969.354</b>	<b>1.408.791</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>33.979</b>	<b>-115.599</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) Proventi da partecipazioni:		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- altri	--	--
	--	--
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	--	--
- da imprese collegate	--	--
- da controllanti	--	--
- altri	--	--
	--	--
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	--		2.235
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate	--		--
- da imprese collegate	--		--
- da imprese controllanti	--		--
- altri proventi finanziari	107		944
	<u>107</u>		<u>944</u>
		107	3.179
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- da imprese controllate	--		--
- da imprese collegate	--		--
- da controllanti	--		--
- altri	178		231
	<u>178</u>		<u>231</u>
		178	231
17-bis) Utili e perdite su cambi:		--	--
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>-71</b>	<b>2.948</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni	--		--
b) di immobilizzazioni finanziarie	--		--
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	4.343		3.314
	<u>4.343</u>		<u>3.314</u>
		4.343	3.314
19) Svalutazioni:			
a) di partecipazioni	--		--
b) di immobilizzazioni finanziarie	--		--
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	--		--
	<u>--</u>		<u>--</u>
		--	--
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		<b>4.343</b>	<b>3.314</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
20) Proventi:			
- plusvalenze da alienazioni	--		--
- varie	--		--
- arrot. da redaz. bil. in Unità di EURO	-1		--
	<u>-1</u>		<u>--</u>
		-1	--
21) Oneri:			
- minusvalenze da alienazioni	--		--
- imposte esercizi precedenti	--		--
- varie	14.031		433
	<u>14.031</u>		<u>433</u>
		14.031	433
<b>Totale delle partite straordinarie</b>		<b>-14.032</b>	<b>-433</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>			
		<b>24.219</b>	<b>-109.770</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio			
a) Imposte correnti	11.419		6.254
b) Imposte differite	--		--
c) Imposte anticipate	--		--
d) Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	--		--
	<u>11.419</u>		<u>6.254</u>
		11.419	6.254
<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>12.800</b>	<b>-116.024</b>

Duretti Sergio

**FORMODENA S.C.A R.L.**  
**Formazione Professionale per i territori Modenesi**  
Sede in MODENA (MO) STRADA ATTIRAGLIO 7 CAP 41122  
Capitale sociale Euro 774.684 i.v.  
Codice Fiscale 02483780363

# Nota Integrativa Abbreviata al bilancio chiuso il 31.12.2013

Valori espressi in EURO (unità)

## Premessa

Signori Soci,

in ottemperanza alle norme, Vi sottoponiamo, ad integrazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, la presente Nota Integrativa, che ne è parte integrante costituendo, congiuntamente al bilancio, un unico documento inscindibile, così come stabilito dall'art. 2423 del C.C. .

La nota integrativa in particolare, ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Il bilancio dell'esercizio 2013, che l'organo amministrativo va ora a sottoporre alla Vostra attenzione e approvazione, evidenzia un **risultato d'esercizio positivo di € 12.800,00** Tale risultato, che ai sensi dell'art. 2423 C.C. comma 5, è stato espresso in unità di euro, corrisponde, in base alle risultanze contabili, a 12.799,60 euro.

Nella stesura della presente Nota Integrativa si è optato per l'integrazione della stessa con i punti 3° e 4° dell'art. 2428 del Codice Civile. Tale integrazione consente di omettere la redazione della Relazione sulla Gestione a norma di quanto disposto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

Si da inoltre evidenza che **il consiglio d'amministrazione con apposita seduta del 31/03/2014 ha adottato la delibera per avvalersi del maggior termine dei 180 giorni previsti per l'approvazione del bilancio a norma dell'art. 26 dello statuto** in ragione dell'esigenza di far confluire in un unico bilancio la contabilità dei due rami di azienda ( Iride Formazione e Carpiformazione) acquisiti a far data dal 01/09/2013.

## Attività svolte

Come è ormai noto, la società opera nel settore della formazione professionale ed in particolare svolge funzioni **di gestione delegata agli Enti Locali in materia di formazione professionale**, ai sensi e per gli effetti di cui alla legge regionale dell'Emilia Romagna del 07/11/1995 n. 54. La sua attività é diretta alla realizzazione di attività formative al lavoro in generale, pubblico e privato, nell'ambito scolastico, post scolastico, post universitario, aziendale, nonché l'esercizio delle connesse attività di ricerca, divulgazione, promozione che consentono, direttamente o indirettamente, di perseguire l'attività formativa.

Il Consiglio di Amministrazione, nominato con atto del 27/06/2013 con durata in carica fino approvazione del bilancio al 31/12/2015, é composto da:

- **Duretti Sergio**, nato a Torino (TO) il 08/01/1962 – DRTSRG62A08L219P residente a Modena (Mo) Via Camaiole 9 – **Presidente Consiglio D’Amministrazione**;
- **Frigieri Toni Rita** - nata a Carpi (MO) il 06/08/1976 – FRGRTI76M46B819E – residente a Modena (MO) Via San Giovanni Bosco 78;
- **Patelli Norma Maria** - nata a Predore (BG) il 08/05/1956 – PTLNMM56E48H020B residente a Carpi (MO) Via Stoccolma 4;
- **Ragazzi Andrea** nato a Modena (MO) il 12/01/1975 – RGZNDR75A12F257F residente a San Felice Sul Panaro (MO) 41038 Via Cocchi 225;
- **Vandelli Paola** nata a VIGNOLA (MO) il 29/06/1956 - VNDPLA56H69L885H residente a Modena (MO) Via Panfilo Sassi 25/01;

mentre il collegio sindacale, è così composto:

1. **Caperchione Eugenio**, nato a Albenga (SV) il 03/03/1960 - CPRGNE60C03A145Y – residente a Piacenza (PC) Via Giovanni Mercati 17 CAP 29121 - Albo unico revisori contabili n. 45 del 08/06/1999- **Presidente del Collegio Sindacale**;
2. **Rosati Vito** nato a Eboli (SA) il 01/10/1954 RSTVTI54R01D390Y residente a Nonantola (MO) Via Della Partecipanza 50 - Albo Unico Revisori Contabili n. GU31BIS del 21/04/1995;
3. **Pederzoli Alessandra**, nata a Mirandola (MO) il 08/07/1974 - PDLRSN74L48F240J – residente a Savignano sul Panaro (MO) Via Trentino Alto Adige 19/B CAP 41056 - Albo unico revisori contabili n. 81V del 28/01/2013.

Direttore è **Ruoli Liviano** dal febbraio 2006.

## Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell’esercizio

Nel corso dell’esercizio 2013 la Società è stata oggetto di trasformazione in Società Consortile a Responsabilità Limitata, atto Notaio Vezzi del 06 febbraio 2013 Rep. 57322 racc. 10882, che ha comportato la variazione della denominazione sociale in Formodena – Formazione Professionale per i Territori Modenesi Soc. Cons. arl con conseguente attuazione di un nuovo statuto.

Anteriormente a tale operazione di trasformazione, in data 17 gennaio 2013 si è modificato l’assetto societario attraverso l’ingresso di due nuovi Soci : l’ Unione Comuni Modenesi Area Nord e il Comune di Carpi i quali hanno acquisito le quote dei soci uscenti CNA Finanziaria, Cesvip S.c.a r.l., Quadrante S.r.l. ed Hera S.p.a. ( Atto Notaio Vezzi – Rep- n. 57221, Racc. 10841), come meglio dettagliato nel punto relativo al Patrimonio Netto.

Successivamente alle operazioni descritte, nel corso dell’esercizio 2013 sono stati portati a termine l’ acquisizione dei Rami di Azienda di Iride Formazione Srl e Carpiformazione Srl e precisamente:

- in data dal 04/09/2013 , con atto del notaio Tomaso Vezzi, rep. 58392 racc.11311, la Società ha stipulato un contratto di acquisizione di ramo di azienda con Iride Formazione Srl, ente di Formazione Accreditato, nel più ampio piano di riorganizzazione condiviso con la Provincia di Modena, il Comune di Modena, il Comune di Carpi e l’Unione dei Comuni Modenesi Area Nord, per la razionalizzazione delle risorse economico-finanziarie destinate agli organismi di formazione Professionale “ex pubblici” trasformati ai sensi della Legge Regionale nr.54 del 07 novembre 1995 e dalla successiva Legge Regionale n.12 del 30 giugno 2003 art.39. La data di efficacia del suddetto acquisto decorre dal 01 settembre 2013. Come meglio dettagliato nel proseguo della presente nota integrativa con la sopracitata operazione sono stati acquisiti l’insieme di beni di Iride Formazione Srl nella loro consistenza e nel loro funzionamento oltre alle

attività e passività indicate e valorizzate nella situazione contabile del 01 settembre 2013 formalizzata con atto notarile. Di conseguenza la Società è subentrata nel contratto di locazione relativo alla sede operativa ubicata in località Rivara -San Felice Sul Panaro, Via Degli Estensi n. 2220, diventata pertanto Unità Locale Operativa della società stessa.

- Sempre in data dal 04/09/2013 , con atto del notaio Tomaso Vezzi, rep. 58395 racc.11312, la Società ha acquisito il ramo di azienda con Carpiformazione Srl, ente di Formazione Accreditato, nel più ampio piano di riorganizzazione già visto in precedenza ,condiviso con la Provincia di Modena, il Comune di Modena, il Comune di Carpi e l'Unione dei Comuni Modenesi Area Nord, per la razionalizzazione delle risorse economico-finanziarie destinate agli organismi di formazione professionale "ex pubblici" ai sensi della Legge Regionale nr.54 del 07 novembre 1995 e dalla successiva Legge Regionale n.12 del 30 giugno 2003 art.39. La data di efficacia del suddetto acquisto decorre anch'essa dal 01 settembre 2013. Come meglio dettagliato nel proseguito della presente nota integrativa con la sopracitata operazione sono stati acquisiti l'insieme di beni di Carpiformazione Srl nella loro consistenza e nel loro funzionamento oltre alle attività e passività indicate e valorizzate nella situazione contabile del 01 settembre 2013 formalizzata con atto notarile. Di conseguenza la Società è subentrata nel contratto di comodato relativo alla sede operativa ubicata in Carpi, Via Carlo Marx nr.131/C, diventata pertanto Unità Locale Operativa della società stessa.

## Criteri di redazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata, non avendo superato per due esercizi consecutivi i limiti quantitativi così come modificati dal D. Lgs. 03 novembre 2008, n.173; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla Gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

## Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2013 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a ***criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.***

L'applicazione del ***principio di prudenza*** ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al ***principio di competenza***, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La ***continuità di applicazione*** dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

**Immobilizzazioni****Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e di ampliamento relativi alla riorganizzazione della Società sono ammortizzati con consenso del Collegio Sindacale con un'aliquota del 20% in 5 anni.

I costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale sono già stati totalmente ammortizzati.

Le licenze software sono ammortizzate con una aliquota annua del 50%.

Le migliorie su beni di terzi relative alle spese sostenute per il trasloco nella nuova sede sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione.

**Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- a) Attrezzature d'ufficio, aliquota del 20%;
- b) Macchine d'ufficio, aliquota del 20%;
- c) Mobili e Arredi Ufficio, aliquota del 12%
- d) Attrezzature specifiche e di modico valore, già ammortizzate in precedenti esercizi e il cui valore è interamente riconosciuto e chiesto a rimborso attraverso i corsi a finanziamento pubblico;
- e) Impianto telefonico, già totalmente ammortizzato dal 31/12/2004
- f) Impianto allarme, già totalmente ammortizzato dal 31/12/2006

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi o su rivalutazioni discrezionali o volontarie.

**Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni

che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Rimanenze**

Opere e servizi in esecuzione sono iscritte sulla base dei costi sostenuti in relazione allo stato avanzamento lavori.

In particolare, il valore delle attività corsuali concluse al 31/12/13 è stato contabilizzato imputando al Conto Economico il ricavo/corrispettivo rendicontabile determinato sulla base del finanziamento stabilito per ogni singola attività e tenuto conto dei vincoli e delle normative previste in materia di rendicontazione delle attività formative; analogamente per la determinazione delle attività in corso di esecuzione a fine esercizio è stato applicato il criterio del costo sostenuto, conformemente alle disposizioni emanate dalla Regione Emilia Romagna, che coincide con il corrispettivo maturato trattandosi di attività a rimborso mediante rendiconto. Anche con riferimento alle **attività corsuali in corso su ordinazione non soggette al vincolo rendicontuale**, il relativo valore è riconosciuto in base al criterio del costo sostenuto.

**Titoli a reddito fisso**

Non rilevano per l'esercizio in corso.

**Partecipazioni**

Quelle in società controllate e collegate e altre che si intendono detenere durevolmente sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura 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 in tale data.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Impegni, garanzie, rischi**

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine al loro valore contrattuale.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

**ATTIVITA'****A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	--
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	10.846
Variazioni	Euro (unità)	-10.846

Non rilevano per l'esercizio in corso in quanto, come già ricordato nella Nota al Bilancio al 31.12.2012 i residui decimi sono stati versati da UCMAN nel corso del Gennaio 2013 a seguito dell'operazione di acquisizione di quote da parte dello stesso.

**B) Immobilizzazioni**

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

**I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	45.908
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	29.632
Variazioni	Euro (unità)	16.276

Come già anticipato nella prima parte della presente Nota Integrativa, la Società, nel corso dell'esercizio 2013, ha acquisito il ramo d'azienda di Carpiformazione Srl; pertanto la voce immobilizzazioni include alcune nuove categorie di beni legate a tale operazione, in particolare la classe "immobilizzazioni immateriali" accoglie: spese per programmi software. Tale voce è iscritta al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzata sistematicamente in relazione alla durata prevista di utilità futura della stessa, con un'aliquota pari al 50%.

**Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione costi	Valore 31.12.2012	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31.12.2013
Impianto e ampliamento	10.261	15.658	--	-4.843	21.076
Concessioni, licenze, marchi	1.081	14.944	--	-6.435	9.590
Altre	18.290	--	--	-3.048	15.242
<b>Totale</b>	<b>29.632</b>	<b>30.602</b>		<b>14.326</b>	<b>45.908</b>

## Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo ammortame	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Impianto e ampliamento	24.569	-14.308		--	10.261
Ricerca, sviluppo e pubblicità	14.165	-14.165		--	--
Concessioni, licenze, marchi	36.494	-35.413		--	1.081
Altre	108.005	-89.715		--	18.290
<b>Totale</b>	<b>183.233</b>	<b>-153.601</b>		<b>--</b>	<b>29.632</b>

Per quanto riguarda la composizione delle singole voci il dettaglio è quello riportato di seguito, con separata indicazione delle acquisizioni derivanti dal ramo d'azienda, secondo le descrizioni qui di seguito riportate:

- A) Costi di impianto e ampliamento - B) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità – C) Licenze Software – D) Adattamento Impianto elettrico su beni di terzi (contratto di locazione in scadenza nel 2011) – E) Costi di ristrutturazione della nuova sede (contratto di locazione con scadenza 31.12.2011)

Descrizione	Valore 31/12/12	Variazioni		Totale 31/12/13	Fondo 31/12/12	Ammortamenti		Fondo 31/12/13	Saldo contabile
		da acquisizione CarpiformazioneSrl	+			da acquisizione CarpiformazioneSrl	+		
A	24.569		15.658	40.227	14.308		4.843	19.151	21.076
B	14.165			14.165	14.165			14.165	0
C	36.494	8.842	6.102	51.438	35.413	4.421	2.014	41.848	9.590
D	7.915			7.915	7.915			7.915	0
E	100.090			100.090	81.800		3.048	84.848	15.242
<b>Totale:</b>	<b>183.233</b>	<b>8.842</b>	<b>21.760</b>	<b>213.835</b>	<b>153.601</b>	<b>4.421</b>	<b>9.905</b>	<b>167.927</b>	<b>45.908</b>

Gli incrementi si riferiscono:

- Per € 15.658 alle spese di riorganizzazione relative ai costi sostenuti in occasione della trasformazione aziendale e dell'acquisizione dei rami di azienda effettuati nell'esercizio.
- Per € 8.842 ad incrementi di software in seguito all'acquisizione del ramo di azienda di Carpiformazione srl ed € 6.102 relativi all'acquisto di altri software.

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	59.838
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	8.884
Variazioni	Euro (unità)	50.954
di cui concesse in locazione finanziaria al 31.12.2013	Euro (unità)	--

**Altri beni**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	153.148
Ammortamenti esercizi precedenti	-144.264
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2012	8.884
Acquisizione dell'esercizio	58.090
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-7.136
Saldo al 31.12.2013	59.838

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri ed ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro prevista possibilità di utilizzazione. Le aliquote d'ammortamento sono state determinate in conformità a piani d'ammortamento economico-tecnici sistematici e tenuto conto della residua possibilità di utilizzo dei beni.

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali è evidenziata nella tabella seguente: A) Attrezzature d'ufficio B) Macchine d'ufficio C) Mobili e Arredi Ufficio D) Attrezzature specifiche e di modico valore, già ammortizzate in precedenti esercizi e il cui valore è interamente riconosciuto e chiesto a rimborso attraverso corsi a finanziamento pubblico E) Impianto telefonico F) Impianto allarme

	Valore 31/12/12	Variazioni			Totale 31/12/13	Fondo	Ammortamenti			Fondo 31/12/13	Saldo contabile
		da acquisiz. Carpifor mazione Srl	da acquisiz. Iride Formazio neSrl	+		31/12/12	da acquisiz. Carpifor mazione Srl	da acquisiz. Iride Formazi oneSrl	+		
A	1.235				1.235	1.235				1.235	-
B	91.010	10.640	12.130	8.090	121.870	83.247	709	809	4.277	89.042	32.828
C	32.938	4.000	20.730		57.668	32.712	160	829	227	33.928	23.740
D	13.423	2.500			15.923	12.528	125			12.653	3.270
E	9.213				9.213	9.213				9.213	-
F	5.329				5.329	5.329				5.329	0,00
<b>Totale</b>	<b>153.148</b>	<b>17.140</b>	<b>32.860</b>	<b>8.090</b>	<b>211.238</b>	<b>144.264</b>	<b>994</b>	<b>1.638</b>	<b>4.504</b>	<b>151.400</b>	<b>59.838</b>

Come già avvenuto per le immobilizzazioni immateriali si è ritenuto opportuno tenere distinti gli incrementi derivanti dall'operazione di acquisizione dei rami d'azienda di Carpiformazione Srl e di Iride Formazione Srl

così come le relative quote di ammortamento in riferimento ai beni acquisiti ma non ancora completamente ammortizzati e i fondi di ammortamento definiti al valore del 01.09.2013.

Gli Incrementi fanno riferimento all'implementazione del server e all'acquisto di una fotocopiatrice .

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2013	Euro	2.000
	(unità)	
Saldo al 31.12.2012	Euro	2.000
	(unità)	
<b>Variazioni</b>	<b>Euro</b>	<b>--</b>
	<b>(unità)</b>	

### Partecipazioni

Descrizione	31.12.2012	Incremento	Decremento	31.12.2013
Imprese controllate	--	--	--	--
Imprese collegate	--	--	--	--
Imprese controllanti	--	--	--	--
Altre imprese	2.000	--	--	2.000
	<b>2.000</b>	--	--	<b>2.000</b>

Tra le immobilizzazioni finanziarie si rileva la partecipazione non significativa nell'Associazione ARIFEL, la cui quota associativa pari ad € 2.000,00 non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente. Per completezza di informazione si da nota che il fondo consortile dell'Associazione, pari ad € 18.000,00, è costituito dalle quote paritetiche degli 11 associati del valore unitario di € 1.500,00 oltre ad € 1.500,00 relativi alla quota di ex associati già receduti e non liquidati; al 31.12.2013 il patrimonio netto totale dell'associazione ammonta ad € 14.846.

## C) Attivo circolante

### I. Rimanenze

Saldo al 31.12.2013	Euro	1.069.681
	(unità)	
Saldo al 31.12.2012	Euro	832.308
	(unità)	
Variazioni	Euro	237.373
	(unità)	

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

E' qui riportato il valore dei lavori in corso di esecuzione per € 1.069.681. Come già anticipato, prescindendo dalla durata della commessa, tali attività in corso su ordinazione sono valutate sulla base del costo sostenuto che, trattandosi di attività svolta in regime di concessione, coincide con il corrispettivo maturato e soggetto a

rendicontazione sulla base dello stato di avanzamento dei lavori da parte dei rendicontatori incaricati dall'ente finanziatore. Il dettaglio è evidenziato nella tabella seguente:

RIF P.A.	COSTI DELL'ESERCIZIO		COSTI IMPUTATI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE COSTI IMPUTATI	Acconti	Esposizione
	DI BILANCIO					Netta
	COSTI DIRETTI	COSTI INDIRETTI				
	(a)	(b)	(c)	(d=a+b+c)	(e)	(f=d-e)
2012-1748	24.695,56	4.940,00		29.635,56	15.000,54	14.635,02
2012-1749/MO	14.508,73	3.000,00		17.508,73	5.591,62	11.917,11
2012-1847/MO	24.170,33	8.100,00		32.270,33	12.874,61	19.395,72
2012/1750	12.220,22	2.600,00		14.820,22	6.384,00	8.436,22
2013-1827	15.439,31	3.100,00		18.539,31	4.608,00	13.931,31
2013-1828	18.697,37	3.750,00		22.447,37	4.175,00	18.272,37
2013-1830	11.548,29	2.350,00		13.898,29	4.620,00	9.278,29
2013-1831	657,55	150,00		807,55		807,55
2013-1832/MO	3.126,52	650,00		3.776,52		3.776,52
2013-1941/MO	29.235,39	5.850,00		35.085,39	11.128,00	23.957,39
2013-1944/MO	12.066,05	2.400,00		14.466,05	3.094,00	11.372,05
2013-1945/MO	8.477,65	1.700,00		10.177,65	3.332,00	6.845,65
2013-1946/MO	22.764,74	4.550,00		27.314,74	17.218,00	10.096,74
2013-1949/MO	6.211,30	1.250,00		7.461,30	5.608,00	1.853,30
2013-2050/MO	2.483,76	500,00		2.983,76		2.983,76
2013-2055/MO	3.135,08	650,00		3.785,08		3.785,08
2013-2056/MO	1.001,53	200,00		1.201,53		1.201,53
2013-2057/MO	2.113,70	450,00		2.563,70		2.563,70
2013-2385	33.400,64	9.650,00		43.050,64		43.050,64
2013/1943	3.910,29	800,00		4.710,29		4.710,29
<b>PV</b>	<b>249.864</b>	<b>56.640</b>	<b>-</b>	<b>306.504</b>	<b>93.634</b>	<b>212.870</b>
2012-2094/RER	8.251,12	1.650,00		9.901,12		9.901,12
2012-2095/RER	29.927,12	5.985,00		35.912,12		35.912,12
2012-2096/RER	22.905,08	4.600,00		27.505,08		27.505,08
2012-2129/RER	9.010,52	1.800,00		10.810,52		10.810,52
2012-2130/RER	3.578,30	300,00		3.878,30		3.878,30
2012-2134/RER	3.372,44	670,00		4.042,44		4.042,44
2012-2151/RER	10.458,88	2.100,00		12.558,88		12.558,88
2012-2167/RER	20.468,32	4.100,00		24.568,32		24.568,32
2012-2419RER	32.831,48	6.566,00		39.397,48		39.397,48
2012-2421/RER	3.994,47	800,00		4.794,47		4.794,47
2012-2463/RER	14.427,33	2.900,00		17.327,33		17.327,33
2012-2464 RER	17.419,91	3.500,00		20.919,91		20.919,91
<b>RER</b>	<b>176.645</b>	<b>34.971</b>	<b>-</b>	<b>211.616</b>	<b>-</b>	<b>211.616</b>
2012MSNA	5.719,51	1.000,00		10.602,93		10.602,93
2013/COMMO1	7.799,82	1.998,18		9.798,00	9.798,00	-
2013/SSRE	2.041,49	1.600,00		3.641,49	16.800,00	- 13.158,51
2013CFS	14.193,40	2.700,00		16.893,40	10.936,80	5.956,60

2014ASSFAM	9.577,86	2.000,00		11.577,86	11.960,00	- 382,14
2012/SMARTIES	113.143,85	4.000,00		159.403,08	18.438,01	140.965,07
CH1LEO05-00882	4.784,50	325,00		5.109,50		5.109,50
2010/SPERIMDVD	31.806,33		92.944,79	124.751,12	93.520,00	31.231,12
<b>altri fin.pubblici</b>	<b>157.260</b>	<b>13.623</b>	<b>92.945</b>	<b>341.777</b>	<b>67.933</b>	<b>180.325</b>
2012-1635 OSS				122.500,00	129.380,00	- 6.880,00
2012-1990				42.800,00	67.450,00	- 24.650,00
PROB COMM				29.237,00	27.237,00	2.000,00
BANDOFIXO				1.100,00		1.100,00
VOUCHER 878 RER				600,00		600,00
NIM				13.446,56	20.000,00	- 6.553,44
BENELLI				100,00		100,00
<b>AREA MERCATO</b>				<b>209.784</b>	<b>244.067</b>	<b>- 34.283</b>
ALTRI ACCONTI					10.000	- 10.000,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>615.576</b>	<b>105.234</b>	<b>92.945</b>	<b>1.069.681</b>	<b>509.154</b>	<b>560.527</b>

Il valore delle attività é al lordo di anticipi corrisposti dagli appaltanti, iscritti in apposita voce del passivo per € 509.154, pertanto l'esposizione netta è pari ad € 560.527. L'incremento dei lavori in corso di esecuzione rispetto al valore del 31.12.2012 pari ad euro 237.373, trova giusta collocazione nel Conto Economico alla voce variazione rimanenze riportate in A3.

## II. Crediti

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	637.335
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	312.071
Variazioni	Euro (unità)	325.264

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	284.796	--		284.796
Verso imprese collegate	335.821	--		335.821
Crediti tributari	13.622	2.956		16.578
Verso altri	1.655	1.485		3.140
Fondo svalutazione crediti	- 3.000			- 3.000
<b>Totale</b>	<b>632.894</b>	<b>4.441</b>		<b>637.335</b>

I crediti esposti nell'attivo circolante sono a fronte di attività formativa svolte sia per conto di Enti pubblici finanziatori (Provincia, Regione ecc.) che per clienti terzi privati. In particolare la voce "**crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo**" accoglie sia i crediti verso clienti per fatture già emesse ma non ancora incassate sia crediti relativi a fatture da emettere a fronte di attività corsuali già conclusi.

Il valore nominale dei crediti risultanti in bilancio è stato rettificato del relativo **Fondo svalutazione crediti** di € 3.000,00, pari all'accantonamento dell'esercizio di € 3.000,00 al netto degli utilizzi dell'anno pari ad € 1.256,00.

Tra i **crediti verso Enti collegati** sono esposti i crediti verso il comune di Modena relativi ai contributi dovuti a ForModena di cui:

- € 101.543,90 a titolo di copertura dei costi di personale e per funzioni di indirizzo e coordinamento oltre ad altri contributi dovuti per la gestione e l'organizzazione di progetti e corsi, così come già riconciliati con lo stesso Comune di Modena; altri crediti per € 82.263,88 di cui € 65.300,60 a fronte del distacco personale.
- € 100.970,74 a titolo di contributi dovuti per la gestione e l'organizzazione di progetti e corsi nei confronti del Comune di Carpi; € 23.042,66 a fronte rimborso costi del personale.
- € 28.000,00 a titolo di contributi dovuti per la gestione e l'organizzazione di progetti e corsi nei confronti dell'Unione Comuni Modenesi Area Nord

Tra i **crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo** per € 13.622 sono riportati:

- imposta IRAP pari al credito da precedente dichiarazione per € 6.265 a fronte dell'imposta corrente di € 9.750;
- credito IRES da precedente dichiarazione per € 6.385,78 a fronte dell'imposta corrente di € 1.669;
- crediti per ritenute subite su depositi bancari e su contributi ricevuti pari ad € 6.527,49;
- credito IVA di € 5.275 evidenziato in sede di liquidazione annuale .
- altri crediti tributari per conguagli da sostituto d'imposta per € 587,59;

I crediti tributari **esigibili oltre l'esercizio** si riferiscono al rimborso del 10% dell'IRAP sull'IRES degli anni pregressi pari ad € 2.956, invariato rispetto al precedente esercizio.

La voce **crediti verso altri** accoglie:

- **entro l'esercizio** : acconti a fornitori per € 764, crediti verso dipendenti per € 571, altri crediti per € 320;
- per i crediti esigibili **oltre l'esercizio successivo** caparre verso fornitori di servizi per € 239 e cauzione su gara Provincia per € 1.246.

Ai sensi dell'art. 2427 punto 6 e 6-bis c.c., si evidenzia che alla data di competenza del presente bilancio non esistono crediti di durata residua superiore ai cinque anni e che non esistono crediti e debiti in valuta estera.

### III. Attività finanziarie

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	--
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	103.181
Variazioni	Euro (unità)	<u><u>-103.181</u></u>

Descrizione	31.12.2012	Incrementi	Decrementi	31.12.2013
Altri titoli	103.181	--	103.181	--
	103.181	--	103.181	--

Nel corso dell'esercizio sono stati venduti i titoli detenuti negli esercizi precedenti; pertanto nessun valore a tale titolo è presente al 31-12-2013.

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	294.266
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	335.767
<b>Variazioni</b>	<b>Euro (unità)</b>	<b>-41.501</b>

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012
Depositi bancari e postali	293.905	334.244
Assegni	--	--
Denaro e altri valori in cassa	361	1.523
<b>Totale</b>	<b>294.266</b>	<b>335.767</b>

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

I conti correnti bancari (accesi presso la Unicredit Banca e di cui alcuni intestati direttamente alle attività finanziate) sono comprensivi degli interessi maturati alla data di chiusura del bilancio.

**D) Ratei e risconti**

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	7.240
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	7.543
<b>Variazioni</b>	<b>Euro (unità)</b>	<b>-303</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

In particolare (punto 7 art. 2427 c.c.):

I risconti sono riferiti per un totale di € 7.240 a: premi assicurativi (fondiaria e Unipol) per € 5.680, canoni software Mondo Esa per € 887, servizi SEAT pagine gialle per € 147, spese telefoniche per € 288 ed € 28 per servizi vari.

**PASSIVITA'****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	573.018
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	560.217
Variazioni	Euro (unità)	12.801

Il capitale sociale é rappresentato da 300 quote del valore nominale unitario di Euro 2.582,28, pari a complessivi Euro 774.684. La struttura del patrimonio netto è di seguito rappresentata (**punto 7-bis art. 2427 c.c.**):

Descrizione	31.12.2010	Variazioni al			31.12.2013
		31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	
Capitale	774.684	--	--	--	774.684
Riserva legale	360	--	--	--	360
Utili (perdite) portati a nuovo	-30.882	-41.486	-98.803	-214.826	-214.826
Utile (perdita) dell'esercizio	-10.604	-57.317	-116.024	12.800	12.800
	733.558	-98.803	-214.827	-202.026	573.018

Con riferimento alla disponibilità delle componenti del Patrimonio netto si precisa che a norma dell'art. 27 dello statuto della società, "durante la vita della società non saranno distribuiti utili, che saranno imputati a riserva legale per una percentuale non inferiore a quella prevista dalla legge e per il residuo saranno destinati dall'Assemblea alla costituzione di una riserva straordinaria per ulteriori interventi nell'ambito dell'oggetto sociale e per lo sviluppo della Società".

Al 31/12/2013 la gestione si è chiusa registrando un utile, dedotte le imposte di competenza, di Euro 12.800; di tale risultato è dato il dovuto ragguaglio sia nei successivi punti della nota integrativa (nella sezione dei costi e dei ricavi) che negli allegati di bilancio a questa acclusa.

La Società è stata interessata nel corso del 2013 dall'entrata di due nuovi soci quali Unione Comuni Modenesi Area Nord e il Comune di Carpi i quali hanno acquisito le quote dei soci uscenti CNA Finanziaria, Cesvip S.c.a r.l., Quadrante S.r.l. ed Hera S.p.a. ( Atto Notaio Vezzi – Rep- n. 57221, Racc. 10841).

La compagine sociale al 31.12.2013 risulta pertanto composta come segue:

Comune di Modena	57%	Euro 441.570
Comune di Carpi	10%	Euro 77.468
Comune di Vignola	3%	Euro 23.241
Comune di Pavullo nel Frignano	3%	Euro 23.241
Azienda U.S.L. di Modena	5%	Euro 38.734
Azienda Ospedaliera di Modena	5%	Euro 38.734
Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia	10%	Euro 77.468
Unione Comuni Modenesi Area Nord	7%	Euro 54.228
<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>Euro 774.684</b>

## C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2013	Euro	204.903
	(unità)	
Saldo al 31.12.2012	Euro	170.665
	(unità)	
Variazioni	Euro	34.238
	(unità)	

La variazione è così costituita.

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Incremento per accantonamento dell'esercizio	34.238
Conferimento a previdenza complementare	6.562
<b><i>Totale accantonamento dell'esercizio</i></b>	<b><i>40.800</i></b>
Imposta sostitutiva	361

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2013 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 C.C. successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n.47/200; il valore esposto in bilancio deve intendersi al netto di anticipi corrisposti. Gli accantonamenti dell'esercizio sono determinati così come stabilito dalle norme in vigore per i dipendenti ancora in essere a fine esercizio.

In relazione alla riforma del TFR, D. Lgs. 252/2005, si informa che la società ha effettuato tutte le attività prescritte dallo stesso in termini di informativa ai propri dipendenti. Nello specifico la Società avendo meno di 50 dipendenti, nel caso in cui il dipendente non abbia deciso o non deciderà per il versamento della propria quota di TFR ad un fondo pensione o ad altra forma analoga di previdenza complementare, la quota maturata è stata o sarà accantonata nel fondo TFR presente in azienda.

Attualmente i dipendenti che hanno deciso di accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare sono Gardosi Simona, Mondini Francesca, Amidei Cristiana e Ruoli Liviano fino a febbraio 2013, per un totale di € 6.562.

## D) Debiti

Saldo al 31.12.2013	Euro	1.334.570
	(unità)	
Saldo al 31.12.2012	Euro	893.155
	(unità)	
Variazioni	Euro	441.415
	(unità)	

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
Acconti	509.154	--		509.154
Debiti verso fornitori	552.121	--		552.121
Debiti verso imprese collegate	39.070	--		39.070
Debiti tributari	39.641	--		39.641
Debiti verso istituti di previdenza	39.492	--		39.492
Altri debiti	155.092	--		155.092
<b>Totale</b>	<b>1.334.570</b>	--		<b>1.334.570</b>

Si specifica che non sono presenti finanziamenti effettuati dai soci alla società.

Descrizione	Saldo 2013	Saldo 2012	Variazione
Anticipi da clienti	509.154	553.303	-44.149
Debiti vs. fornitori	552.121	239.554	312.567
Debiti verso imprese collegate	39.070		39.070
Debiti netti Vs. Erario	39.641	27.158	12.483
Istituti previdenziali	39.492	25.729	13.763
Debiti verso Altri	155.092	47.411	107.681
<b>Totale debiti</b>	<b>1.334.570</b>	<b>893.155</b>	<b>441.415</b>

Risultano iscritti nella voce in esame gli **acconti** ricevuti dalla Provincia di Modena, dalla Regione Emilia Romagna, da clienti diversi, a fronte di attività corsuali già avviate ed ancora in esecuzione a fine anno, di cui il relativo dettaglio è stato esplicitato nella sezione delle rimanenze.

Il volume dei **debiti verso fornitori** è definito da dinamiche di pagamento correlate agli acconti erogati dagli Enti finanziatori e dall'obbligo di pagare i fornitori prima di poter procedere alle richieste di rimborso nei confronti degli stessi; attualmente i tempi medi di pagamento sono di circa 40 gg. dall'emissione della fattura. I **debiti tributari**, pari ad € 39.641, sono relativi alle ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta nei confronti di dipendenti, collaboratori ed altri lavoratori autonomi. I relativi importi sono stati già liquidati nel corso dei primi mesi del 2014.

I **debiti verso enti previdenziali ed assistenziali** si riferiscono alle quote di contributi previdenziali, del personale dipendente e dei collaboratori coordinati e continuativi, che saranno versati i primi mesi del nuovo esercizio.

Nella voce **altri debiti** è riportato:

- il debito nei confronti dei dipendenti per € 33.654 relativamente alla quota di salari e stipendi di competenza del mese di dicembre da corrispondere a gennaio oltre alle ferie non godute – permessi ed assicurazioni da liquidare e alle trattenute sindacali e per € 107.945 per mensilità aggiuntive;
- il debito verso fondi pensione integrativa su dipendenti per € 1.097;
- Indennità allievi e altri debiti per € 12.396.

## E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	3.777
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	18.195
Variazioni	Euro (unità)	<u>-14.418</u>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nella voce risconti passivi sono riportati assicurazioni per € 3.652 e spese telefoniche per € 125.

### Conti d'ordine

Ai sensi del **punto 10 art. 2427**, si riportano gli impegni non risultanti da stato patrimoniale, con riferimento a conti d'ordine per garanzie fideiussorie. In particolare trattasi di polizza Fidejussoria nr. 460011440980 attivata presso la Unicredit Banca d'Impresa a favore della Provincia di Modena per assegnazione contratto gara d'appalto di € 8.527 estinta nei primi mesi dell'esercizio 2014.

## CONTO ECONOMICO

### A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	2.003.333
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	1.293.192
Variazioni	Euro (unità)	<u>710.141</u>

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	469.000	589.352	-120.352
Variazioni lavori in corso su ordinazione	237.373	97.057	140.316
Altri ricavi e proventi	1.296.960	606.783	690.177
	<b>2.003.333</b>	<b>1.293.192</b>	<b>710.141</b>

Si ribadisce che, la Regione Emilia Romagna, con riferimento alle attività previste nei progetti approvati dal P.O.R. ha inteso inequivocabilmente che tali attività siano rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni finanziarie sono intese come erogazioni di denaro a rimborso delle spese sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.

Coerentemente con quanto sopra pertanto i "rimborsi su attività finanziata dall'Ente Pubblico/contributi" sono collocati nell'apposita voce A 5C, per contro le attività non finanziate attraverso il F.S.E. hanno trovato collocazione alla voce A1 *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* (imputati al conto economico al momento del completamento delle attività) così come evidenziato nelle tabelle che seguono:

Ricavi / Contributi Enti finanziatori (A)	Anno	2013	Anno	2012	Variazione
Piano Provinciale	522.961	35,95%	200.335	19,02%	322.626
Regione Emilia Romagna		0,00%	7.397	0,70%	-7.397
Altri pubblici	462.778	31,81%	256.371	24,34%	206.407
<i>Totale Rimborsi attività finanziate</i>	<b>985.739</b>	<b>67,76%</b>	<b>464.102</b>	<b>44,06%</b>	<b>521.637</b>
Attività Privata	469.000	32,24%	589.352	55,94%	-120.352
<i>Totale Rimborsi + Attività privata:</i>	<b>1.454.739</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.053.454</b>	<b>100,00%</b>	<b>401.285</b>

Il dettaglio delle variazioni di rimanenze finali di lavori in corso di esecuzione, rappresentato nel conto economico alla voce A3, è il seguente:

<b>Lavori in corso di esecuzione (B)</b>	<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
Piano Provinciale	306.504	28,65%	182.410	21,92%	124.094
Regione Emilia Romagna	211.616	19,78%		0,00%	211.616
Altri pubblici	341.777	31,95%	384.084	46,15%	-42.307
Attività Privata	209.784	19,61%	265.814	31,94%	-56.030
<b>Totale:</b>	<b>1.069.681</b>	<b>100%</b>	<b>832.308</b>	<b>100%</b>	<b>237.373</b>

Ai fini di una migliore comprensione del volume attività realizzata nell'esercizio di seguito rappresentata dalla sommatoria del valore dei ricavi (tabella A) e della variazione delle rimanenze iscritte nel valore della produzione (tabella B) la ripartizione per canale finanziario come risulta dal seguente prospetto:

<b>Attività realizzata (C) = (A +B)</b>	<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
Piano Provinciale	647.055	38,24%	341.338	29,67%	305.717
Regione Emilia Romagna	211.616	12,51%	1.566	0,14%	210.050
Altri pubblici	420.471	24,85%	276.775	24,06%	143.696
Attività Privata	412.970	24,41%	530.832	46,14%	-117.862
<b>Totale:</b>	<b>1.692.112</b>	<b>100%</b>	<b>1.150.511</b>	<b>100%</b>	<b>541.601</b>

A completamento di quanto detto sopra nella tabella seguente viene rappresentato il valore della produzione della Società così come esposto in bilancio:

<b>Valore della produzione</b>	<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>Variazione</b>
Attività realizzata (vedi C)	1.692.112	84,46%	1.150.511	88,97%	541.601
Altri ricavi	80.706	4,03%	29.862	2,31%	50.843
Contributi Comune	230.515	11,51%	112.819	8,72%	117.696
<b>Totale valore produzione</b>	<b>2.003.333</b>	<b>100%</b>	<b>1.293.193</b>	<b>100%</b>	<b>710.140</b>

Alla voce "**contributi in conto esercizio**" per € 230.515 hanno trovato evidenziazione :

- per € 101.543,90 le somme che saranno erogate dal Comune di Modena, in attuazione della delibera di Giunta Regionale n. 2247 del 27.12.2007 "Approvazione schema di intesa ai sensi della L. R. 5/2001 con i Comuni destinatari di funzioni conferite ai sensi della L. R. 54/1995" sottoscritta dal Comune di Modena in data 14/03/2008;
- per € 100.970,74 le somme che saranno erogate dal Comune di Carpi di cui € 67.970,74 in attuazione alla sopracitata delibera di Giunta Regionale n. 2247 e in contributi all'attività di formazione; ed € 33.000 relativo alla copertura del canone di locazione dell'immobile ospitante la sede formativa di Carpi;

- per € 28.000,00 le somme che saranno erogate dall' Unione Comuni Modenesi Area Nord per contributi all'attività di formazione.

La composizione degli altri ricavi e proventi per un totale di € 80.706 comprende:

- rettifiche per variazione da pro-rata IVA per € 2.942;
- sopravvenienze attive per € 2.257;
- rimborso per distacco personale per € 65.301;
- contributo Cambiamo per € 10.000 per le disfunzioni in fase di cambiamento della nuova sede di Via Attiraglio 7 ;
- rimborsi vari per € 206.

## B) Costi della Produzione

Saldo al 31.12.2013	Euro	1.969.354
	(unità)	
Saldo al 31.12.2012	Euro	1.408.791
	(unità)	
Variazioni	Euro	560.563
	(unità)	

Descrizione	31.12.2013	31.12.2012	Variazioni
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	26.544	18.028	8.516
Costi per servizi	1.040.483	721.049	319.434
Costi per godimento di beni di terzi	103.840	101.335	2.505
Costi per il personale	756.210	536.352	219.858
Ammortamenti e svalutazioni	24.462	29.226	-4.764
Oneri diversi di gestione	17.815	2.801	15.014
	1.969.354	1.408.791	560.563

Gli **acquisti di materie** effettuati dalla società nel corso dell'esercizio, con riferimento a beni aventi fecondità semplice nel contesto produttivo, fanno riferimento a materiale didattico variamente distribuito nei vari corsi per € 9.630 oltre ad acquisti a carattere generale per € 16.914.

La composizione dei "**costi per servizi**" sostenuti dall'impresa é la seguente:

	31/12/2013	31/12/2012	Variazione
Pubblicità e preparazione attività	67.240	9.137	58.103
Coordinamento - Docenze e tutor.	618.105	421.926	196.179
Commissioni esame	19.415	33.354	-13.939
Spese dirette allievi (vitto e alloggio)	59.935	41.710	18.226
Altre spese corsi	90.580	61.897	28.683
Costi amministrativi	105.683	99.903	5.780
Altri costi a carattere generale	1.776	8.483	-6.706
Costo organi sociali	23.591	13.184	10.407
Costi gestione sede	54.158	31.456	22.702
	<b>1.040.483</b>	<b>721.049</b>	<b>319.434</b>

In relazione alla voce **Costi per godimento di beni di terzi** evidenziamo la seguente composizione:

<b>Costi per godimento beni di terzi:</b>	<b>Saldo 2013</b>	<b>Saldo 2012</b>	<b>Variazione</b>
Affitti	84.338	94.629	-10.291
locali e attrezzature attività corsuali	19.393	6.586	12.807
Locazione attrezzature uso comune	109	120	-11
<b>TOTALE:</b>	<b>103.840</b>	<b>101.335</b>	<b>2.505</b>

**In adempimento al punto 22 del modificato art. 2427 del Codice Civile, si evidenzia che non sono attivi contratti di leasing.**

Con riferimento al **costo per il personale** il prospetto di seguito riportato evidenzia il costo sostenuto dalla società corso dell'esercizio di attività.

<b>Costo del Personale</b>	<b>Saldo 2013</b>	<b>Saldo 2012</b>	<b>Variazione</b>
Salari e stipendi	553.340	378.181	175.159
Oneri sociali	161.709	127.459	34.250
Trattamento di fine rapporto	40.800	30.712	10.088
Altri costi	361		361
<b>Totale</b>	<b>756.210</b>	<b>536.352</b>	<b>219.858</b>

Con riferimento al trattamento di fine rapporto e di quiescenza si rinvia a quanto già detto in stato patrimoniale.

L'aumento di € 219.858 è determinato in larga misura dalla assunzione, a partire dal 1 settembre, del personale dipendente di Carpi Formazione e Iride Formazione.

Le voci **ammortamenti e svalutazioni**, dettagliate nel conto economico fanno riferimento agli ammortamenti civilistici per i quali si rimanda a quanto esposto nel commento delle voci di stato patrimoniale.

Alla voce "**oneri diversi di gestione**" del valore di € 17.815 sono comprese:

- € 500 per quota associazione ARIFEL;
- € 15.292,79 per perdite su crediti;
- altri costi per € 2.022 di cui € 60 per quota associativa Cna, € 1.437 per tassa rifiuti e Tares, € 467 per abbonamenti vari, € 58 per sanzioni.

## C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2013	Euro	-71
	(unità)	
Saldo al 31.12.2012	Euro	2.948
	(unità)	
Variazioni	Euro	-3.019
	(unità)	

<i>Descrizione</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>Variazioni</i>
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	--	2.235	-2.235
Proventi diversi dai precedenti	107	944	-837
(Interessi e altri oneri finanziari)	178	231	-53
<b>Totale</b>	<b>-71</b>	<b>2.948</b>	<b>-3.019</b>

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

### Proventi da partecipazione

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'articolo 2425 n15 C.C.

### Utili e Perdite su cambi

Non presente

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	4.343
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	3.314
Variazioni	Euro (unità)	<u>1.029</u>

E' qui riportata la plusvalenza derivante dalla vendita di titoli pari ad € 4.343.

## E ) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	-14.031
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	433
Variazioni	Euro (unità)	<u>-14.464</u>

Trovano qui allocazione le sopravvenienze passive di cui sopravvenienze passive rendicontabili per € 12.291,68, sopravvenienze passive non rendicontabili per € 1.739.

### Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31.12.2013	Euro (unità)	11.419
Saldo al 31.12.2012	Euro (unità)	6.254
Variazioni	Euro (unità)	<u>5.165</u>

<b>Imposte</b>	<b>Saldo al 31.12.2013</b>	<b>Saldo al 31.12.2012</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Imposte correnti:</b>	11.419	6.254	5.165
IRES	1.669		1.669
IRAP	9.750	6.254	3.496
Imposte sostitutive			
<b>Imposte differite (anticipate):</b>	--	--	--
IRES			
IRAP			
Imposte sostitutive			
	11.419	6.254	5.165

Con riferimento all'IRAP, si evidenzia una imposta pari ad € 9.750, la stessa è stata calcolata con il metodo del valore della produzione, apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione da presentare in dichiarazione dei redditi.

Sempre con riferimento all'IRAP, si precisa che in dichiarazione saranno riprese tra le variazioni in diminuzione degli altri ricavi, la quota di contributi riconosciuti dalla Provincia di Modena, dalla Regione Emilia Romagna e di altri pubblici e correlati a costi non deducibili ai fini IRAP (quali costo del personale dipendente, assimilato ed occasionale) – così come disposto dall'art. 11 comma 3 del D.lgs. n.446 del 1997. Tutte le imposte qui definite hanno natura corrente e non si è reso necessario evidenziare elementi di fiscalità differita (*punto 14 art. 2427 c.c.*)

Come già anticipato in sede di Unico 2014 saranno dedotti gli acconti versati per IRES ed IRAP, nonché le ritenute subite. Ai fini IRES l'imposta ammonta ad € 1.669.

Nel corso dell'esercizio la Società non ha operato rivalutazioni su immobilizzazioni ed ai fini della determinazione delle imposte non hanno altresì trovato applicazioni agevolazioni fiscali.

### **Fiscalità differita/anticipata**

Non sono state iscritte imposte anticipate derivante da perdite fiscali riportabili dall'esercizio, in quanto - per le stesse - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

### **Numero medio dipendenti**

Ai sensi dell'art.2427 punto 15, nella seguente tabella riporta la movimentazione dei dipendenti nell'anno:

<b>Qualifica</b>	<b>Dipendenti</b>	<b>Assunti</b>	<b>Da Carpiformazione Srl</b>	<b>Da Iride Formazione Srl</b>	<b>Dimessi / Licenziati</b>	<b>Dipendenti</b>
	<b>31/12/2012</b>					<b>31/12/2013</b>
Direttore	1	--		--		1
Impiegati ed equiparati	10	4	5	3	--	22
<b>TOTALE:</b>	<b>11</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>--</b>	<b>23</b>

Si precisa che il personale in organico al 31/12/2013 è composto da 23 unità di cui 16 relative ai dipendenti della Società e 8 unità acquisite con le operazioni di acquisizione dei rami d'azienda.

## Informazioni relative ai patrimoni destinati ad uno specifico affare e ai finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art.2427 punto 20 e punto 21, si specifica che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

La società non ha posto in essere operazioni di finanziamento con la cessione temporanea dei beni.

## Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società - art. 2427, 1° comma, n. 19, C.c.

La società non ha emesso strumenti finanziari.

## Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati - art. 2427-bis, 1° c., n. 1, C.c.

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

## Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate - art. 2427, 1° c., n. 22-bis, C.c.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art.2427, comma 1, 22-bis C.C. così come introdotto dall'art.1, comma 1, D. Lgs. 173/2008 si comunica che, le operazioni concluse dalla medesima sia in termini di prestazioni di servizi che di qualsiasi altra natura risultano essere di scarsa rilevanza rispetto al volume di attività complessivo ed a condizioni di mercato che, rientrano, comunque, nei canoni della normalità.

## Informazioni relative ad accordi non risultanti da stato patrimoniale art. 2427, 1° c., n. 22-ter, C.c.

In ottemperanza a quanto previsto dall'art.2427 comma 1 22-ter C.C., si conferma che non esistono operazioni e/o accordi fuori bilancio (come tali non risultanti dallo Stato Patrimoniale) tali da incidere in maniera significativa sulla situazione economica e patrimoniale della Società.

## Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.) conformi all'atto di nomina.

<i>Qualifica</i>	<i>Compenso</i>
Amministratori	5.893
Collegio sindacale	17.698

Così come richiesto dalla Delibera di Giunta n. 645 del 16/05/11 della Regione Emilia Romagna si riportano di seguito gli indicatori finanziari di bilancio per il mantenimento dell'accreditamento:

<b>SOGLIA</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>Valori</b>
<i>Indice di Disponibilità Corrente</i>	<b>1,50</b>	<b>1,63</b>	<b>≥ 1</b>
<i>Durata media dei crediti</i>	<b>217,44</b>	<b>165,58</b>	<b>≤ 200 gg.</b>
<i>Durata media dei debiti</i>	<b>152,98</b>	<b>88,05</b>	<b>≤ 200 gg.</b>
<i>Incidenza degli Oneri Finanziari</i>	<b>0,00%</b>	<b>0,23%</b>	<b>≤ 3%</b>

Dalla disamina dei valori sopra riportati emerge che la società rispetta i requisiti previsti in quanto tre su quattro rientrano nei limiti previsti dalla Delibera Regionale. Si segnala inoltre che il requisito del Patrimonio Netto minimo previsto dalla suddetta Delibera risulta ampiamente rispettato.

### **Informazioni ai fini D. Lgs. 30 giugno 2003 n. 196 " tutela della Privacy"**

La società ha adeguato le misure ed il documento programmatico della sicurezza (DPS). Il referente aziendale per la tutela della Privacy è il Dott. Liviano Ruoli.

### **Conclusioni**

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, opportunamente raccordate, delle scritture contabili.

Il risultato di questo bilancio rappresenta una chiara inversione di tendenza tenuto conto che la società negli ultimi due esercizi aveva registrato perdite in misura sensibile ( € 116.024 nel 2012 ed € 57.317 nel 2011) a dimostrazione che l'operazione di riorganizzazione e di aggregazione conclusa il primo settembre 2013 ha già portato evidenti benefici in termini anche di risultato economico.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il presente bilancio, proponendoVi di riportare a nuovo l'utile di euro 12.800.

Modena li, 22 Maggio 2014

**Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione**

**Firmato - Duretti Sergio**

**IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE ED IL CONTO ECONOMICO E LA NOTA INTEGRATIVA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI CONSERVATI PRESSO LA SOCIETA'**