



Allegato 3) bilanci e note integrative di

Azienda speciale servizi bassa
reggiana

Lepida spa

Associazione Pro.di.gio

Fondazione SIPL

Azienda speciale servizi
Bassa Reggiana

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA

Sede: VIA STRADA STATALE 63 87 - 42044 GUALTIERI (RE)

Capitale sociale: 0

Capitale sociale interamente versato: no

Codice CCIAA: RE

Partita IVA: 02491850356

Codice fiscale: 02491850356

Numero REA: 000000286449

Forma giuridica: Enti pubblici economici

Settore di attività prevalente (ATECO): 851000

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

	31.12.19	31.12.18
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	18.552	30.399
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	8.698	19.790
Totale immobilizzazioni immateriali	27.250	50.189
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.489	5.486
2) impianti e macchinario	1.775	3.037
3) attrezzature industriali e commerciali	111.564	40.764
4) altri beni	125.359	124.953
Totale immobilizzazioni materiali	243.187	174.240
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.000	1.000
Totale partecipazioni	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000
Totale immobilizzazioni (B)	271.437	225.429
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	584	571
Totale rimanenze	584	571
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.269.402	3.735.397
Totale crediti verso clienti	4.269.402	3.735.397
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	349.687	319.294
Totale crediti tributari	349.687	319.294
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.099.783	945.079
Totale crediti verso altri	1.099.783	945.079
Totale crediti	5.718.872	4.999.770
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.296.224	2.118.769
3) danaro e valori in cassa	233	363
Totale disponibilità liquide	1.296.457	2.119.132
Totale attivo circolante (C)	7.015.913	7.119.473
D) Ratei e risconti	38.278	39.252
Totale attivo	7.325.628	7.384.154
Passivo		
A) Patrimonio netto		

	31.12.19	31.12.18
IV - Riserva legale	215.514	215.514
V - Riserve statutarie	206.611	168.234
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	206.053	206.053
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	72.891	38.377
Totale patrimonio netto	701.069	628.178
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	783.521	1.006.342
Totale fondi per rischi ed oneri	783.521	1.006.342
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.531.071	1.375.329
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.522.099	2.599.145
Totale debiti verso fornitori	2.522.099	2.599.145
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.800	258.301
Totale debiti tributari	38.800	258.301
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	307.378	281.106
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	307.378	281.106
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.349.139	1.170.632
Totale altri debiti	1.349.139	1.170.632
Totale debiti	4.217.416	4.309.184
E) Ratei e risconti	92.551	65.121
Totale passivo	7.325.628	7.384.154

Conto economico

	31.12.19	31.12.18
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.213.497	3.312.055
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	10.118.544	9.876.266
altri	548.333	173.709
Totale altri ricavi e proventi	10.666.877	10.049.975
Totale valore della produzione	13.880.374	13.362.030
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	211.979	224.876
7) per servizi	6.763.748	5.131.281
8) per godimento di beni di terzi	52.302	46.291
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.310.463	5.331.477
b) oneri sociali	1.443.386	1.403.253
c) trattamento di fine rapporto	344.604	339.771

	31.12.19	31.12.18
e) altri costi	111.784	111.696
Totale costi per il personale	6.210.237	7.186.197
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.940	24.049
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	51.722	45.624
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	81.786	16.360
Totale ammortamenti e svalutazioni	156.448	86.033
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(13)	(26)
12) accantonamenti per rischi	261.553	274.870
14) oneri diversi di gestione	56.736	45.138
Totale costi della produzione	13.712.990	12.994.660
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	167.384	367.370
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	81	281
Totale proventi diversi dai precedenti	81	281
Totale altri proventi finanziari	81	281
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	305	72
Totale interessi e altri oneri finanziari	305	72
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(224)	209
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	167.160	367.579
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	94.269	329.202
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	94.269	329.202
21) Utile (perdita) dell'esercizio	72.891	38.377

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31.12.19	31.12.18
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	72.891	38.377
Imposte sul reddito	94.269	329.202
Interessi passivi/(attivi)	224	(209)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	167.384	367.370
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	606.157	614.641
Ammortamenti delle immobilizzazioni	74.662	69.673
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	680.819	684.314
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	848.203	1.051.684
Variazioni del capitale circolante netto		

	31.12.19	31.12.18
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(13)	(26)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(533.845)	(942.800)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(77.046)	769.803
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	974	2.676
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	27.430	(148.123)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(199.979)	279.017
Totale variazioni del capitale circolante netto	(782.479)	(39.453)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	65.724	1.012.231
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(224)	209
(Imposte sul reddito pagate)	(94.269)	(329.202)
(Utilizzo dei fondi)	(484.374)	(112.608)
Altri incassi/(pagamenti)	(188.862)	(146.601)
Totale altre rettifiche	(767.729)	(588.202)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(702.005)	424.029
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(120.669)	(84.766)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1)	(21.725)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(120.670)	(106.491)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	-	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(822.675)	317.537
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.118.769	1.691.596
Danaro e valori in cassa	363	809
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.119.132	1.692.405
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.296.224	2.118.769
Danaro e valori in cassa	233	363
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.296.457	2.119.132

Nota integrativa, parte iniziale

AZIENDA SPECIALE SERVIZI BASSA REGGIANA

Codice fiscale 02491850356 - Partita iva 02491850356

STRADA STATALE N.63, 87 - 42044 GUALTIERI RE

Numero R.E.A. 286449

Registro Imprese di REGGIO EMILIA n. 02491850356

Nota integrativa ordinaria ex Art. 2427 C.C. al bilancio chiuso il 31/12/2019

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

PREMESSA

Egregi Signori,

Il bilancio chiuso al 31.12.2019 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), tenuto conto del documento il Trattamento Fiscale dei Rapporti Finanziari intercorrenti fra i Comuni e gli Enti (Società - Aziende Speciali) Gestori di Servizi Pubblici Locali nel Novembre 2007 e del D.M. 26/04/1995 del Ministero del Tesoro

Il presente Conto Consuntivo si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;
- 4) Rendiconto finanziario

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE;
- i dati della nota integrativa sono espressi in unità di euro.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le

singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, di cui si fa rinvio alle singole voci di bilancio, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge o ai criteri di valutazione adottati;
- l'Azienda Speciale non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile e del D.M. 26/04/1995.

L'Azienda non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti e non appartiene al alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

ATTIVITA' SVOLTA E FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

L'Azienda Speciale svolge l'attività di gestione dei nidi e delle scuole dell'Infanzia, nonché la gestione di servizi scolastici ed extra-scolastici e di natura socio-educativa, per conto dei Comuni appartenenti all'Unione dei Comuni Bassa Reggiana a seguito della stipula di un contratto di servizio, secondo le regole di quanto previsto dall'art. 114 del Testo Unico degli Enti Locali (Dlgs 267/2000). A partire dal 1 Aprile 2017 è stata conferita in Azienda, da parte dell'Unione Bassa Reggiana, la gestione dei servizi che riguardano l'area genitorialità e tutela dell'infanzia.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei ragionieri e dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- sotto la voce **costi di impianto e ampliamento**, sono stati iscritti i costi per l'implementazione del software per le iscrizioni on-line e per la gestione del personale e delle buste paga. Sono stati iscritti nell'attivo del bilancio con il consenso del Revisore Unico, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in cinque anni a quote costanti;
- I costi per **diritto di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno** sono iscritti al costo di acquisto computando anche i costi accessori e sono ammortizzati al 20%. Essi sono rappresentati da licenze d'uso per l'utilizzo di software;

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione,

compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.
Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.
Nessun onere finanziario è stato imputato ad incremento del valore delle immobilizzazioni.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene.

Le **aliquote di ammortamento** utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Impianti, macchinario e Arredamento	15%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	20%
Costruzioni Leggere	10%
Autoveicolo da trasporto	20%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si segnala che nell'esercizio 2019 non si sono verificati i presupposti pertanto non è stata eseguita nessuna svalutazione.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Trattasi di partecipazione nella "Lepida Spa" iscritta al valore nominale.

Rimanenze Materie sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di materie sussidiarie e di consumo sono iscritte al **costo di acquisto**.

Trattasi della giacenze di pannolini presso le strutture gestite.

Crediti

I crediti sono valutati al valore di presunto realizzo.

Si precisa che il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato poiché si tratta di crediti con scadenza inferiore a 12 mesi.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Trattasi dei saldi attivi intrattenuti presso gli Istituti di Credito Emilbanca, Unicredit e Banco Posta, e della cassa contanti.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico e determinati con il consenso del Revisore Unico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

Fondi per rischi e oneri

Trattasi di Fondi accantonati per possibili arretrati riferiti agli adeguamenti contrattuali, per modifica cuneo fiscale e per le manutenzioni cicliche. Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

Debiti

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata trattandosi di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Fra i ricavi sono ricompresi i trasferimenti dell'Unione.

Conversione valori originariamente espressi in valuta estera

Nell'esercizio 2019 l'Azienda Speciale non ha avuto poste originariamente espresse in valuta estera

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	86.876	73.024	159.900
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	56.476	53.235	109.711
Valore di bilancio	30.399	19.790	50.189
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	11.848	11.092	22.940
Totale variazioni	(11.848)	(11.092)	(22.940)
Valore di fine esercizio			
Costo	86.876	73.024	159.900
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	68.324	64.326	132.650
Valore di bilancio	18.552	8.698	27.250

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	9.974	9.928	172.864	278.912	471.678
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.489	6.891	132.101	153.960	297.441
Valore di bilancio	5.486	3.037	40.764	124.953	174.240
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	89.286	31.383	120.669
Ammortamento dell'esercizio	997	1.262	18.485	30.977	51.721
Totale variazioni	(997)	(1.262)	70.801	406	68.948
Valore di fine esercizio					
Costo	9.974	9.928	262.150	310.295	592.347
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.486	8.153	150.585	184.937	349.161
Valore di bilancio	4.489	1.775	111.564	125.359	243.187

Operazioni di locazione finanziaria

L'Azienda Speciale non ha in essere operazioni di locazione finanziaria

Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.000	1.000
Valore di bilancio	1.000	1.000

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di fine esercizio		
Costo	1.000	1.000
Valore di bilancio	1.000	1.000

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'Azienda Speciale non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'Azienda Speciale non detiene partecipazioni collegate

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	571	584	584
Totale rimanenze	571	584	584

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Si precisa che non sono presenti crediti con durata residua superiore a cinque anni.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.735.397	534.005	4.269.402	4.269.402
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	319.294	30.393	349.687	349.687
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	945.079	154.704	1.099.783	1.099.783
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.999.770	719.102	5.718.872	5.718.872

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.269.242	4.269.402
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	349.687	349.687
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.099.783	1.099.783
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.718.712	5.718.872

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Non presenti.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non presenti.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.118.769	(822.544)	1.296.224
Denaro e altri valori in cassa	363	(130)	233
Totale disponibilità liquide	2.119.132	(822.674)	1.296.457

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	2.941	2.941

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	39.252	(3.915)	35.337
Totale ratei e risconti attivi	39.252	(974)	38.278

Composizione ratei e risconti attivi

RATEI ATTIVI

Conto	Descrizione voce	Importo
68/05/070	Acqua	2.206,61
68/05/074	Gas riscaldamento	733,98
Totale		2.940,59

RISCONTI ATTIVI

Conto	Descrizione voce	Importo
70/05/010	Affitto bonifica	3.101,07
68/05/082	Assicurazioni Union Brokers	13.103,74
68/05/104	Servizi Auser	19.112,77
80/10/326	Abbonamento Eutekne	19,67
Totale		35.337,25

Oneri finanziari capitalizzati

Nessun onere finanziario è stato imputato a voci dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Riserva legale	215.514	-	-		215.514

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Riserve statutarie	168.234	-	38.377		206.611
Utili (perdite) portati a nuovo	206.053	-	-		206.053
Utile (perdita) dell'esercizio	38.377	(38.377)	-	72.891	72.891
Totale patrimonio netto	628.178	(38.377)	38.377	72.891	701.069

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva legale	215.514	RISERVA LEGALE DI UTILI	A,B	215.514
Riserve statutarie	206.611	RISERVA STATUTARIA DI UTILI	A,B	206.611
Utili portati a nuovo	206.053	UTILI ESERCIZI PRECEDENTI	A,B	206.053
Totale	628.178			628.178
Quota non distribuibile				628.178

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

Fondi per rischi e oneri

ALTRI FONDI DELLO STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
F.do rischi adeguamento ccnl	604.573
Altri fondi rischi ed oneri	41.482
F.do manutenzioni cicliche	137.465
Totale	783.521

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
--	-------------	---------------------------------

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.006.342	1.006.342
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	261.553	261.553
Utilizzo nell'esercizio	484.375	484.375
Totale variazioni	(222.822)	(222.822)
Valore di fine esercizio	783.521	783.521

Il decremento dei fondi è dato principalmente dal fatto che nell'anno 2019 l'Azienda ha riconosciuto gli arretrati a seguito del rinnovo del CCNL Enti Locali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.375.329
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	344.604
Utilizzo nell'esercizio	159.335
Totale variazioni	185.269
Valore di fine esercizio	1.531.071

Debiti

Si precisa che non sono iscritti nel bilancio al 31.12.2019 debiti con durata residua superiore a cinque anni.

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	2.599.145	(77.046)	2.522.099	2.522.099
Debiti tributari	258.301	(219.501)	38.800	38.800

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	281.106	26.272	307.378	307.378
Altri debiti	1.170.632	178.507	1.349.139	1.349.139
Totale debiti	4.309.184	(91.768)	4.217.416	4.217.416

Suddivisione dei debiti per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso fornitori	2.522.099	2.522.099
Debiti tributari	38.800	38.800
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	307.375	307.378
Altri debiti	1.348.979	1.349.139
Debiti	4.217.253	4.217.416

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

L'Azienda Speciale Servizi Bassa Reggiana non ha debiti assistiti da garanzie reali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

L'Azienda Speciale Servizi Bassa Reggiana non ha effettuato operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

L'Azienda Speciale non ha finanziamenti in essere.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	23.681	23.681
Risconti passivi	65.121	3.749	68.870

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti passivi	65.121	27.430	92.551

Composizione ratei e risconti passivi

RATEI PASSIVI

Conto	Descrizione voce	Importo
68/05/070	Acqua	1.512,60
68/05/074	Gas riscaldamento	15.674,66
68/05/096	Assistenza software	879,42
68/05/071	Spese telefoniche	1.618,68
68/05/089	Manutenzione beni di terzi	3.995,87
Totale		23.681,23

RISCONTI PASSIVI

Conto	Descrizione voce	Importo
64/10/520	Contributo MIUR scuole paritarie	68.869,55
Totale		68.869,55

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
CORRISP.INGR.ANT/POST/DOPOSCUOLA	29.295
CORRSIP. BUONI PASTO	15.739
CORRIS. EXTRA PROGRAMMA	1.312
CORRISP.CAMPO GIOCHI	32.646

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI RETTE FREQUENZA	2.122.759
CORRISPETTIVI RETTE MENSA	752.104
RICAVI RETTE TRASPORTO	196.990
RICAVI SCUOLE STATALI	62.652
Totale	3.213.497

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	3.213.497
Totale	3.213.497

Proventi e oneri finanziari

L'Azienda non ha riscosso alcun provento finanziario da partecipazione e non ha effettuato operazioni in moneta estera che possano determinare utili o perdite generate dalle differenze di cambio.

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

Non si sono manifestati nell'esercizio 2019 costi o ricavi di entità eccezionali.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico possono comprendere, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

In particolare, le imposte a carico dell'esercizio al 31.12.2019, iscritte nel conto economico, sono le seguenti:

IRES di competenza	Euro 0,00
IRAP di competenza	Euro 94.269,00
Totale	Euro 94.269,00

Non risultano in sede fiscale c.d."differenze temporanee" d'imposta significative che determinano l'emergere di debiti d'imposta posticipati o anticipati (imposte differite attive e passive).

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio iscritte nel conto economico pertanto risulta la seguente:

Importo	
1. Imposte correnti (-)	94.269,00
2. Variazione delle imposte anticipate (+/-)
3. Variazione delle imposte differite (-/+)
Totale	94.269,00

La diminuzione delle imposte rispetto all'esercizio precedente è dato principalmente da due fattori:

- per quanto riguarda l'IRES alla variazione di diminuzione dovuta allo storno dei fondi accantonati negli esercizi precedenti per adeguamenti contrattuali;
- per quanto riguarda l'IRAP all'inserimento delle deduzioni per il personale comandato.

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003).

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	141
Operai	22
Totale Dipendenti	164

Si precisa che i dati esporti non comprendono il personale in comando e sono riferiti alle unità lavorative annue (ULA).

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

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori
Compensi	18.000

A fronte dei compensi sopra esposti si segnala, per completezza, che l'Azienda ha sostenuto anche il costo relativo agli oneri previdenziali pari a complessivi euro 2.880,00.

Conformemente a norma di legge il Collegio Sindacale non è istituito.

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.250
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.250

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'Azienda Speciale non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

L'Azienda Speciale non ha impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

L'Azienda non ha costituito alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c..o finanziamenti destinati ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 2427 decies.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Viene omessa l'informativa in quanto le operazioni con parti correlate sono state regolamentate dal Contratto di Servizio con l'Unione Comuni Bassa Reggiana.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Si segnala che a partire dal 24 febbraio 2020, per effetto delle decisioni del Governo e nel rispetto dei DPCM del Presidente del Consiglio dei Ministri, la totalità dell'attività educativa dell'Azienda è stata sospesa e tuttora non vi è stata alcuna ripartenza. I servizi educativi comunali (9 nidi e 5 scuole dell'infanzia), i servizi di ristorazione e trasporto scolastici, l'educativa scolastica, i servizi integrativi (anticipo, posticipo e dopo-scuola), il punto d'ascolto e il progetto di screening DSA hanno subito un brusco arresto delle attività a causa delle misure introdotte per il contenimento del contagio da COVID-19. I servizi educativi, chiusi all'utenza, hanno continuato in modalità ridotta la sola attività di comunicazione e di "didattica" a distanza con le bambine, i bambini e le famiglie per tenere vivo il rapporto di fiducia e di scambio con essi.

La sospensione dell'attività sta comportando una grave crisi dei servizi e dunque delle entrate, in quanto si è contestualmente sospesa la fatturazione dei servizi alle famiglie. Il personale dell'azienda, dopo aver fruito di recuperi e ferie arretrate a giustificazione delle assenze dal servizio, sta alternando l'attività a distanza per un paio di giorni a settimana e, nei restanti giorni lavorativi, l'applicazione del FIS straordinario previsto dal decreto "Cura Italia".

La preoccupazione in merito alla tenuta dei bilanci comunali e dunque di ASBR è forte, anche alla luce dell'incertezza che ancora permane in merito alla ripresa ordinaria delle attività che si auspica possa verificarsi già a partire dai mesi estivi con l'organizzazione di alcuni servizi educativi.

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

L'Azienda Speciale non fa parte di un gruppo di imprese e pertanto non redige il bilancio consolidato.

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

Si ribadisce che l'Azienda Speciale non ha effettuato operazioni in strumenti finanziari derivati.

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

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Informativa di cui alla legge 4.8.2017, n. 124, art. 1, co. 125-129:

A riguardo si evidenziano di seguito i contributi, sovvenzioni e incarichi retribuiti che l'Azienda Speciale Servizi Bassa Reggiana ha ricevuto nell'esercizio chiuso al 31.12.2018 da Enti appartenente alla Pubblica Amministrazione o soggetto assimilato.

Soggetto erogante	Importo contributo ricevuto (in Euro)	Causale
MIUR	92.000,00	Contributo scuole infanzia paritarie
UNIONE BASSA REGGIANA	6.416.386,60	Contributo educativa scolastica
COMUNE GUASTALLA	3.000,00	Contributo ausili alunni disabili
COMUNE GUALTIERI	100,00	Contributo plurima-scambioteca
COMUNE BRESCELLO	200,00	Contributo plurima-scambioteca
COMUNE DI LUZZARA	4.500,00	Contributo trasporto
UNIONE BASSA REGGIANA	28.968,44	Contributo L. 107/2015 Buona Scuola
UNIONE BASSA REGGIANA	8.130,54	Contributo Regione E.R. n. 13431/2019 coordinamento pedagogico
COMUNE BORETTO	330,00	Contributo integrazione rette
COMUNE GUALTIERI	8.094,50	Contributo integrazione rette
COMUNE GUASTALLA	1.201,00	Contributo integrazione rette
COMUNE LUZZARA	1.680,00	Contributo integrazione rette
COMUNE POVIGLIO	154,31	Contributo integrazione rette
COMUNE REGGIOLO	584,20	Contributo integrazione rette
UNIONE BASSA REGGIANA	855.127,79	Corrispettivi per trasporto e ristorazione
COMUNE BORETTO	39.369,33	Contributo assistenti sociali
COMUNE BRESCELLO	47.118,06	Contributo assistenti sociali
COMUNE GUALTIERI	33.060,81	Contributo assistenti sociali
COMUNE POVIGLIO	21.871,85	Contributo assistenti sociali
UNIONE BASSA REGGIANA	258.520,31	Contributo Area Welfare Luzzara
UNIONE BASSA REGGIANA	252.070,01	Contributo Sociale Area Adulti
UNIONE BASSA REGGIANA	1.919.086,83	Contributo Sociale Area Minori
UNIONE BASSA REGGIANA	46.619,85	Contributo didattica museale e cultura Poviglio
UNIONE BASSA REGGIANA	7.200,00	Contributo AUSL rimborso Area Minori
COMUNE GUASTALLA	400,00	Contributo progetto Area Minori
UNIONE BASSA REGGIANA	72.053,42	Contributo Regionale abbattimento rette Nidi
TOTALE	10.117.827,85	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio pari ad un utile di Euro 72.891,00, il Consiglio di amministrazione propone di accantonarlo alla Riserva Statutaria.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Gualtieri (RE); li 08.05.2020

Dichiarazione di conformità del bilancio

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Lepida scpa

LEPIDA S.C.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	Via Della Liberazione 15 BOLOGNA 40128 BO Italia
Codice Fiscale	02770891204
Numero Rea	BO 466017
P.I.	02770891204
Capitale Sociale Euro	69.881.000 i.v.
Forma giuridica	Società consortile per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	620200
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	REGIONE EMILIA-ROMAGNA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	46	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	46	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	398.402	426.407
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	45	0
5) avviamento	448.200	845.964
7) altre	903.009	959.303
Totale immobilizzazioni immateriali	1.749.656	2.231.674
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.040	9.040
2) impianti e macchinario	47.443.613	48.689.126
3) attrezzature industriali e commerciali	23.126	0
4) altri beni	4.156.906	3.946.588
5) immobilizzazioni in corso e acconti	166.969	156.568
Totale immobilizzazioni materiali	51.799.654	52.801.322
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.409	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	101.587	90.218
Totale crediti verso altri	124.996	90.218
Totale crediti	124.996	90.218
Totale immobilizzazioni finanziarie	124.996	90.218
Totale immobilizzazioni (B)	53.674.306	55.123.214
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	155.656	28.980
Totale rimanenze	155.656	28.980
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.354.219	3.098.819
Totale crediti verso clienti	2.354.219	3.098.819
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	90.412
Totale crediti verso imprese collegate	-	90.412
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.737.802	22.000.563
Totale crediti verso controllanti	39.737.802	22.000.563
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.758	237.779
Totale crediti tributari	261.758	237.779
5-ter) imposte anticipate	1.134.218	836.366

5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.997	101.312
Totale crediti verso altri	253.997	101.312
Totale crediti	43.741.994	26.365.251
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
4) altre partecipazioni	3.000	3.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.000	3.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.842.006	5.635.211
3) danaro e valori in cassa	3.014	229
Totale disponibilità liquide	6.845.020	5.635.440
Totale attivo circolante (C)	50.745.670	32.032.671
D) Ratei e risconti	2.866.196	1.262.630
Totale attivo	107.286.218	88.418.515
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	69.881.000	65.526.000
IV - Riserva legale	142.040	115.094
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.705.605	2.186.756
Riserva avanzo di fusione	436.420	-
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	3.142.025	2.186.755
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	88.539	538.915
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(18.000)	(15.000)
Totale patrimonio netto	73.235.604	68.351.764
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	384.082	-
Totale fondi per rischi ed oneri	384.082	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.655.703	816.798
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	2.247
Totale debiti verso banche	-	2.247
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	600.283	1.301.780
Totale debiti verso altri finanziatori	600.283	1.301.780
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	639.107	113.183
Totale acconti	639.107	113.183
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.288.662	11.635.806
Totale debiti verso fornitori	15.288.662	11.635.806
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.034.834	1.162.479
Totale debiti verso imprese controllate	1.034.834	1.162.479
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.329.102	235.114
Totale debiti tributari	5.329.102	235.114
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.722.629	224.531

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.722.629	224.531
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.853.111	1.256.682
Totale altri debiti	2.853.111	1.256.682
Totale debiti	27.467.728	15.931.822
E) Ratei e risconti	3.543.101	3.318.131
Totale passivo	107.286.218	88.418.515

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.196.814	28.196.014
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	155.656	(1.055.934)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	155.731	145.531
altri	313.567	472.508
Totale altri ricavi e proventi	469.298	618.039
Totale valore della produzione	60.821.768	27.758.119
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.448.289	1.563.685
7) per servizi	17.923.301	11.948.176
8) per godimento di beni di terzi	1.912.321	928.810
9) per il personale		
a) salari e stipendi	18.835.154	3.584.623
b) oneri sociali	5.802.654	1.097.994
c) trattamento di fine rapporto	1.396.465	207.651
e) altri costi	18.127	3.310
Totale costi per il personale	26.052.400	4.893.578
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.201.457	1.482.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.169.323	6.027.577
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	226.288	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.597.068	7.510.119
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	28.980	-
14) oneri diversi di gestione	4.813.034	248.656
Totale costi della produzione	60.775.393	27.093.024
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	46.375	665.095
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	75.164	47.329
Totale proventi diversi dai precedenti	75.164	47.329
Totale altri proventi finanziari	75.164	47.329
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	72.163	12.426
Totale interessi e altri oneri finanziari	72.163	12.426
17-bis) utili e perdite su cambi	17	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.018	34.903
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	49.393	699.998
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	66.902	270.287
imposte relative a esercizi precedenti	(59.076)	115
imposte differite e anticipate	(46.972)	(109.319)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(39.146)	161.083
21) Utile (perdita) dell'esercizio	88.539	538.915

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	88.539	538.915
Imposte sul reddito	(39.146)	161.083
Interessi passivi/(attivi)	43.090	(34.903)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.032	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	93.515	665.095
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	8.370.780	7.510.119
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.070.573	(628.715)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.441.353	6.881.404
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.534.868	7.546.499
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(126.676)	(28.980)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(16.902.227)	(25.189.794)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.525.211	12.798.285
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.603.566)	(1.262.630)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	224.970	3.318.131
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	8.365.553	1.611.201
Totale variazioni del capitale circolante netto	(6.516.735)	(8.753.787)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.018.133	(1.207.288)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(43.090)	34.903
(Imposte sul reddito pagate)	164.396	(391.184)
(Utilizzo dei fondi)	459.094	109.319
Altri incassi/(pagamenti)	442.440	609.147
Totale altre rettifiche	1.022.840	362.185
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.040.973	(845.103)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.167.655)	(58.828.899)
Disinvestimenti	(1.032)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(719.439)	(3.714.216)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(34.778)	(90.218)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(3.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.922.904)	(62.636.333)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.247)	2.247
Accensione finanziamenti	-	1.301.780
(Rimborso finanziamenti)	(701.497)	-

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4.798.255	67.827.849
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	(3.000)	(15.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4.091.511	69.116.876
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.209.580	5.635.440
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.635.211	0
Danaro e valori in cassa	229	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.635.440	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.842.006	5.635.211
Danaro e valori in cassa	3.014	229
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.845.020	5.635.440

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2019, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Si segnala che con decorrenza 01/01/2019 si è perfezionata la Fusione per incorporazione di CUP 2000 S.c.p.A. in Lepida Scpa. Processo che rientra nell'ambito del riordino delle società in house, che la Regione Emilia Romagna aveva avviato con delibera n° 924/2015, in coerenza con la legge di stabilità 2015 n° 190/2014. La Regione Emilia-Romagna aveva delineato il percorso di fusione tra Lepida SpA e Cup2000 ScpA nelle DGR 924 /2015, 1175/2015, 514/2016, 1015/2016, 2326/2016, 1194/2017, 1419/2017 (quest'ultima relativa al piano di revisione straordinaria delle partecipazioni della Regione Emilia Romagna ai sensi dell'art. 24 del D. lgs. 175 /2016). Con la legge regionale n° 1 del 16 marzo 2018 è stato dato il via al ridisegno del panorama delle partecipate in Emilia-Romagna nel nome sia della razionalizzazione della spesa sia della ulteriore valorizzazione delle competenze, tutelando professionalità e occupazione. La Legge Regionale n. 1/2018 all'art. 11 "Disposizione di coordinamento per la fusione per incorporazione di CUP 2000 s.c.p.a. in Lepida s.p.a." prevedeva: "Al fine di costituire un polo aggregatore dello sviluppo delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione (ICT) regionale, l'autorizzazione alla partecipazione alla società Lepida s.p.a. di cui all'articolo 10 della legge regionale 24 maggio 2004, n. 11 (Sviluppo regionale della società dell'informazione) è subordinata alla condizione prevista dall'articolo 12 e alla fusione per incorporazione di CUP 2000 s.c.p.a. in Lepida s.p.a.. A tal fine è altresì autorizzata la partecipazione anche in caso di contestuale trasformazione di Lepida s.p.a. in società consortile per azioni." Con la fusione fra CUP 2000 Scpa e Lepida Spa viene di fatto creato il polo nel comparto dell'Ict-Information and communications technology, tecnologie dell'informazione e della comunicazione, digitale e web - e il rafforzamento, fra gli altri, di due obiettivi: l'implementazione dei servizi sanitari e di welfare attraverso le nuove tecnologie (basti pensare al sistema informatizzato di prenotazione di visite, esami e prestazioni, e al Fascicolo sanitario elettronico) e l'infrastrutturazione digitale dei territori.

Sempre con efficacia 1 gennaio 2019 la società si è trasformata da società per azioni in società consortile per azioni.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
 - secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;

- e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Il presente bilancio della Società è il primo dopo la fusione per incorporazione, tra la LEPIDA S.P.A. società incorporante, e CUP 2000 S.C.P.A., società incorporata. Gli effetti giuridici della fusione sono decorsi dal 1° gennaio 2019. Dalla stessa data sono stati fatti decorrere gli effetti contabili e fiscali derivanti dal procedimento di fusione.

Si segnala che tra società incorporante e società incorporata non sussistevano rapporti partecipativi e pertanto la fusione ha portato alla definizione del seguente rapporto di concambio

- il rapporto di cambio delle azioni ordinarie di CUP 2000 con quelle ordinarie di LEPIDA è stato determinato pari a 0,0126938363 azioni LEPIDA per azione ordinaria di CUP 2000 e quindi n. 1 azioni di LEPIDA (da euro 1.000,00 ciascuna) ogni 78,778391191 azioni ordinarie di CUP 2000 (da euro 1,00 ciascuna);
- il rapporto di cambio delle azioni speciali di CUP 2000 con quelle ordinarie di LEPIDA è stato determinato pari a 0,0009334188 azioni LEPIDA per azione speciale di CUP 2000 e quindi n. 1 azioni di LEPIDA (da euro 1.000,00 ciascuna) ogni 1.071,330464243 azioni speciali di CUP 2000 (da euro 1,00 ciascuna).

Conseguentemente LEPIDA ha operato un aumento di Capitale Sociale pari a complessivi euro 4.355.000 con l'emissione di 4.355 azioni da euro 1.000 riservate ai soci ordinari e speciali di CUP 2000 a fronte dell'annullamento delle azioni ordinarie e speciali della società incorporata e del versamento di un conguaglio in denaro complessivamente pari ad euro 6.444,17 di cui euro 442,38 iscritto a riserva straordinaria.

Dall'operazione di fusione è emerso un avanzo di fusione pari ad euro 436.420 iscritto in apposita riserva del Patrimonio Netto di Lepida.

Ai fini della redazione del presente bilancio, l'operazione di fusione ha comportato l'esposizione di dati comparativi al 31 dicembre 2018 non immediatamente confrontabili con quelli al 31 dicembre 2019, in quanto relativi a due realtà parzialmente diverse (ante e post-fusione).

Per favorire la comparabilità dei valori, nel prosieguo della Nota Integrativa, sono riportati i commenti rispetto alle variazioni più significative registrate con riferimento ai valori risultanti dalla ripresa dei saldi di fusione della società incorporata.

Per consentire una migliore comprensione degli effetti contabili derivanti dall'operazione di fusione, è allegata alla presente nota integrativa una tabella che riporta in colonne affiancate:

- a) Gli importi risultanti dal bilancio del precedente esercizio (31/12/18) dell'incorporante LEPIDA SPA ora LEPIDA SCPA;
- b) Gli importi iscritti del precedente esercizio (31/12/18) dell'incorporata CUP 2000 SCPA;
- c) Gli importi iscritti al 31/12/2018 derivanti dall'aggregazione delle due Società.

Di seguito si riporta la comparazione del bilancio di esercizio 2019 rispetto alla somma dei bilanci delle due società oggetto di fusione (CUP2000 Scpa e Lepida spa) con decorrenza 01/01/2019.

STATO PATRIMONIALE

	31/12/2019	31/12/2018 TOTALE LEPIDA+CUP 2000	31/12/2018 LEPIDA	31/12/2018 CUP 2000
Attivo				
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	46			
B) Immobilizzazioni				
I - Immobilizzazioni immateriali	1.749.656	2.306.941	2.231.674	75.267
II - Immobilizzazioni materiali	51.799.654	53.817.170	52.801.322	1.015.848
III - Immobilizzazioni finanziarie	124.996	113.522	90.218	23.304
Totale immobilizzazioni (B)	53.674.306	56.237.633	55.123.214	1.114.419
C) Attivo circolante				
I - Rimanenze	155.656	28.980	28.980	
II - Crediti	43.741.994	35.710.194	26.365.252	9.344.942
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.000	3.000	3.000	
IV - Disponibilità liquide	6.845.020	9.859.286	5.635.440	4.223.846
Totale attivo circolante (C)	50.745.670	45.601.460	32.032.672	13.568.788
D) Ratei e risconti	2.866.196	1.426.536	1.262.630	163.906
Totale attivo	107.286.218	103.265.629	88.418.516	14.847.113
Passivo				
A) Patrimonio netto	73.235.604	73.143.422	68.351.765	4.791.657
B) Fondi per rischi e oneri	384.082	371.883		371.883
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.655.703	2.716.690	816.798	1.899.892
D) Debiti	27.467.728	23.134.318	15.931.822	7.202.496
E) Ratei e risconti	3.543.101	3.899.316	3.318.131	581.185
Totale passivo	107.286.218	103.265.629	88.418.516	14.847.113

CONTO ECONOMICO

	31/12 /2019	31/12/2018 TOTALE LEPIDA+CUP 2000	31/12/2018 LEPIDA	31/12/2018 CUP 2000
A) Valore della produzione				

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.196.814	57.708.155	28.196.014	29.512.141
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	155.656	-1.055.934	-1.055.934	
5) altri ricavi e proventi	469.298	1.266.476	618.039	648.437
Totale valore della produzione	60.821.768	57.918.697	27.758.119	30.160.578
B) Costi della produzione				
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.448.289	1.648.370	1.563.685	84.685
7) per servizi	17.923.301	18.106.931	11.948.176	6.158.755
8) per godimento di beni di terzi	1.912.321	1.962.412	928.810	1.033.602
9) Totale costi per il personale	26.052.400	25.150.621	4.893.578	20.257.043
10) Totale ammortamenti e svalutazioni	8.597.068	8.240.088	7.510.119	729.969
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	28.980			
12) accantonamenti per rischi		28.980		28.980
14) oneri diversi di gestione	4.813.033	2.080.004	248.656	1.831.348
Totale costi della produzione	60.775.393	57.217.406	27.093.024	30.124.382
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	46.375	701.291	665.095	36.196
Totale altri proventi finanziari	75.164	49.804	47.329	2.475
Totale interessi e altri oneri finanziari	72.163	32.753	12.426	20.327
17-bis) utili e perdite su cambi	17	88	-	88
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.018	17.139	34.903	-17.764
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	49.393	718.430	699.998	18.432
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-39.146	173.077	161.083	11.994
21) Utile (perdita) dell'esercizio	88.539	545.353	538.915	6.438

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

In applicazione a quanto disposto dall'art. 2427 6-bis del C.C., nel prosieguo della presente nota integrativa, viene data indicazione di eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

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

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti risultano iscritti nella sezione dell'attivo di Stato patrimoniale, sotto la lettera A., per complessivi euro 46 e si riferiscono a quanto deve essere ancora versato da parte degli ex soci della società CUP 2000 S.c.p.a. a titolo di conguaglio in denaro in seguito alla predetta operazione di fusione. La parte di crediti già richiamata dagli amministratori ammonta ad euro 46,49 è relativo al Socio Regione Emilia-Romagna. Tale indicazione evidenzia che questi crediti sono già stati chiesti ai soci e costituiscono dunque un credito a breve scadenza.

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti e richiamati	46	46
Totale crediti per versamenti dovuti	46	46

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 1.749.656.

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri ed il relativo costo risulta recuperabile.

Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Ammortamento

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Costi di impianto e di ampliamento	5 anni quote costanti
Costi di sviluppo	5 anni quote costanti
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	10 anni in quote costanti*
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10 anni in quote costanti
Avviamento	5 anni - 15 anni in quote costanti
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in quote costanti o in funzione dell'utilità

*Per quanto riguarda i software in licenza d'uso si sono confermati i piani di ammortamento già adottati negli anni precedenti, a seguito di verifiche tecniche sulla durata di utilizzo delle medesime effettuate. Tali periodi di ammortamento sono di 5 anni per le licenze relative alle centrali telefoniche e dei software utilizzati sui server aziendali, 3 anni per le restanti licenze.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

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

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali

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

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per netti euro 398.402.

La voce Diritto di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno (software) è relativa alla capitalizzazione delle spese per brevetti e a costi pluriennali sostenuti per l'acquisizione di licenze software. La voce varia rispetto all'esercizio precedente per effetto degli ammortamenti dell'esercizio.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

La voce Concessioni, licenze, marchi e diritti simili è relativa ai costi capitalizzati per la creazione, registrazione e restyling del marchio, presente nel bilancio al 31/12/2018, non registra incrementi, la voce varia rispetto all'esercizio precedente per effetto degli ammortamenti dell'esercizio.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per netti euro 45.

Avviamento

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.5, è iscritto per l'importo complessivo di netti euro 448.200.

Si precisa che:

- il valore dell'avviamento iscritto in bilancio in seguito all'operazione di conferimento della Rete ERetre è stato accertato da apposita perizia di stima ed è stato ammortizzato tenendo conto di un'utilità futura stimata in 15 anni.
- Nel corso del 2013 e 2014 è stata conferita da parte della Regione Emilia- Romagna la Rete Lepida in fibra ottica. L'avviamento relativo ai conferimenti di tali beni, definito sulla base di apposita perizia di stima, è stato ammortizzato in 5 anni tenendo conto di quanto previsto nell'Art. 2426 del Codice Civile.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per netti euro 903.009, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano principalmente:

- i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi;
- acquisizioni tratte in fibra ottica mediante contratti IRU (Indefeasible right of use).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	40.515	4.348.209	11.122	5.566.687	1.400.602	11.367.135
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.515	3.921.803	11.122	4.720.723	441.300	9.135.463
Valore di bilancio	0	426.407	0	845.964	959.303	2.231.674
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	1.613.246	25.033	-	1.551.958	3.190.237
Ammortamento dell'esercizio	-	588.939	372	397.764	214.382	1.201.457
Altre variazioni	-	(1.052.312)	(24.616)	-	(1.393.870)	(2.470.796)
Totale variazioni	-	(28.005)	45	(397.764)	(56.294)	(482.018)
Valore di fine esercizio						
Costo	40.515	5.961.455	36.155	5.566.687	2.952.560	14.557.372
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.515	5.563.054	36.110	5.118.487	2.049.552	12.807.718
Valore di bilancio	-	398.402	45	448.200	903.009	1.749.656

Si precisa che i valori iniziali delle immobilizzazioni rappresentano i valori iniziali della Società incorporante Lepida S.c.p.a. al 31/12/2018.

La voce "incrementi per acquisizioni" accoglie il costo storico delle immobilizzazioni acquisite da Lepida S.c.p.a. in seguito all'incorporazione di Cup 2000 S.c.p.a. mentre nella sezione "altre variazioni" sono presenti i relativi fondi ammortamento alla data del 01/01/2019 come meglio evidenziato nella tabella che segue:

CUP 2000 S.C.P.A.	Costo storico	F.do Amm.to	Valore Netto
-------------------	---------------	-------------	--------------

	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019
Marchi	25.033	24.616	417
Software di proprieta' capitalizzato	1.045.184	1043948	1.236
Dir.brev.industr.e utilizz.opere ingegno	8.364	8364	-
Spese di manutenzione da ammortizzare	1409053	1.350.531	58.522
Altre spese pluriennali	58431	43.339	15.092
TOTALE	2.546.065	2.470.798	75.267

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Si segnala che la voce "**Altre immobilizzazioni immateriali**" comprende le seguenti voci:

	Costo storico	F.do Amm.to	Valore Netto Contabile
ALTRI COSTI PLURIENNALI	1.435.459	582.983	852.476
MANUTENZ. RIPARAZ. AMMOD.	1.432.027	1.381.493	50.533

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 51.799.654, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della manodopera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

Contributi in conto impianti

I contributi in conto impianti erogati dagli Enti Soci di Lepida S.c.p.a. sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 paragrafo 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Nell'esercizio 2019 Lepida S.c.p.a. ha provveduto alla richiesta di erogazione contributi in c/impianti per un ammontare di 145.171€ in particolare per le infrastrutture di rete realizzate nell'ambito del progetto Schoolnet imputati a bilancio a diretta riduzione del costo dell'immobilizzazione a cui si riferisce.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2019 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Voci Immobilizzazioni Materiali	Aliquote %
Rete in fibra ottica(*)	5
Rete radiomobile regionale Entrate (parte edile ed infrastrutturale)	3
Centrali e impianti elettronici	18
Impianti tecnologici	8
Impianti	15 / 30
Mobili e arredi	12 / 15
Attrezzature	15
Macchine elettroniche	20 / 40
Autovetture e ciclomotori	25

(*) Ad eccezione di:

- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2013): aliquota amm.to 6,24%
- Rete Lepida in fibra ottica (ex conferimento 2014): aliquota amm.to 6,66%

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

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

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	9.040	73.601.807	245.308	7.658.001	156.568	81.670.724
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	24.912.681	245.308	3.711.413	-	28.869.402
Valore di bilancio	9.040	48.689.126	0	3.946.588	156.568	52.801.322
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	5.213.090	784.446	7.554.370	10.401	13.562.307
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	145.171	-	1.650	-	146.821
Ammortamento dell'esercizio	-	5.188.105	20.775	1.960.443	-	7.169.323
Altre variazioni	-	(1.125.328)	(740.546)	(5.381.958)	-	(7.247.832)
Totale variazioni	-	(1.245.514)	23.125	210.318	10.401	(1.001.669)
Valore di fine esercizio						
Costo	9.040	78.669.726	1.029.754	15.210.721	166.969	95.086.210
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	31.226.114	1.006.629	11.053.814	-	43.255.140
Valore di bilancio	9.040	47.443.613	23.126	4.156.906	166.969	51.799.654

Si precisa che, come per le immobilizzazioni immateriali, i valori iniziali delle immobilizzazioni materiali rappresentano i valori iniziali della Società incorporante Lepida S.c.p.a. così come risultavano al 31/12/2018.

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

La voce Impianti e macchinari rappresenta gli investimenti in impianti di rete fibra ottica di Lepida comprensiva degli apparati, infrastruttura Errete, antincendio, telefonici, di condizionamento, di sicurezza ed elettrici.

Il costo storico della voce Attrezzature rappresenta gli investimenti quali scaffalature, carrelli, casseforti, necessari alle attività di servizio aziendali, di cui la quota più rilevante è rappresentata dagli investimenti per le scaffalature e soppalchi del centro di archiviazione.

La voce Altre Immobilizzazioni Materiali ricomprende gli investimenti per arredamento, mobili e macchine ordinarie di ufficio, macchine d'ufficio elettroniche (scanner, apparati di rete, stampanti), telefonia, automezzi e autoveicoli e altri beni materiali.

La voce "incrementi per acquisizioni" accoglie il costo storico delle immobilizzazioni acquisite da Lepida S.c.p.a. in seguito all'incorporazione di Cup 2000 S.c.p.a. mentre nella sezione "altre variazioni" sono presenti i relativi fondi ammortamento alla data del 01/01/2019 come meglio evidenziato nella tabella che segue:

CUP 2000 S.C.P.A.	Costo Storico	F.do Amm.to	Valore Netto
	01/01/2019	01/01/2019	01/01/2019
impianti e macchinario	1.515.457	1.125.327	390.130
attrezzature industriali e commerciali	784.446	740.546	43.900
altri beni	5.964.270	5.382.452	581.818
Totale	8.264.173	7.248.325	1.015.848

Nel dettaglio, la voce "Altre immobilizzazioni materiali" è composta dai seguenti beni:

	Costo storico	F.do Amm.to	Valore Netto Contabile
ALTRI BENI MATERIALI	26.366	10.787	15.579
ARREDAMENTO	192.392	180.029	12.363
AUTOVEICOLI da TRASPORTO	61.038	48.175	12.863
TELEFONI CELLULARI	55.350	14.342	41.008
ELABORATORI	1.662.725	1.496.058	166.668
HARDWARE PROGETTI RER			

(SOLE)	3.944.289	3.626.395	317.894
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	8.997.346	5.431.604	3.565.742
MOBILI E MACHINE UFFICIO	194.108	169.319	24.789
TOTALE	15.133.615	10.976.709	4.156.906

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte per l'importo complessivo di euro 124.996.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 124.996 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

La voce è costituita esclusivamente da "crediti verso altri" riguardanti i depositi cauzionali a medio-lungo termine per utenze, locazioni o servizi.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	90.218	34.778	124.996	23.409	101.587
Totale crediti immobilizzati	90.218	34.778	124.996	23.409	101.587

La voce è costituita dai depositi cauzionali a medio-lungo termine per utenze, locazioni o servizi.

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Si segnala che le variazioni sopra riportate comprendono "i crediti verso altri" al 01/01/2019 di Cup 2000 S.c.p.a. pari ad euro 23.304 come si evince dalla seguente tabella:

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso altri	23.304	23.304

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2019 è pari a euro 50.745.670. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 18.712.999.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 paragrafi dal 43 al 46, sono stati valutati adottando il criterio della commessa completata, perché non c'erano le condizioni per poter applicare il metodo della percentuale di completamento e pertanto sono stati iscritti sulla base dei costi contrattuali maturati.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 155.656.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	28.980	126.676	155.656
Totale rimanenze	28.980	126.676	155.656

Crediti iscritti nell'attivo circolante**CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) verso imprese controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Il D.lgs. n. 139/2015 ha stabilito che i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato o comunque l'importo dell'attualizzazione è irrilevante ai fini del bilancio. I crediti sono stati esposti in bilancio pertanto secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 1.134.218, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 43.741.994.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.098.819	(744.600)	2.354.219	2.354.219
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	90.412	(90.412)	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	22.000.563	17.737.239	39.737.802	39.737.802
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	237.779	23.979	261.758	261.758
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	836.366	297.852	1.134.218	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	101.312	152.685	253.997	253.997
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	26.365.251	17.376.743	43.741.994	42.607.776

L'apertura riporta i saldi lepida 2018 l'incremento e le variazioni intervenute nell'esercizio includono i dati derivanti dai saldi Cup 2000 Scpa. Più precisamente i dati di Cup 2000 Scpa alla data del 01/01/2019 erano i seguenti:

- Crediti v/clienti: euro 8.361.656;
- Crediti tributari: euro 716.681;
- Crediti verso altri: euro 15.724.

Sono comprese altresì le imposte anticipate per complessivi euro 250.881.

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo	Quota scadente entro l'esercizio
	01/01/2019	01/01/2019
Crediti verso clienti	8.361.656	8.361.656
Crediti tributari	716.681	716.681
Imposte anticipate	250.881	
Crediti verso altri	15.724	15.724
Totale	9.344.942	9.094.061

Al 31/12/2019 la voce Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo ammonta a € 2.354.219 già al netto del F.do svalutazione crediti che al 31/12/19 che è pari a €226.288.

La voce Crediti verso clienti è rappresentata dai crediti commerciali per servizi prestati nei confronti dei clienti ed è così composta:

- € 1.595.969 crediti verso clienti;
- € 1.122.622 crediti per fatture da emettere per servizi realizzati ma per i quali al 31.12.2019 non era stato emesso il documento contabile;
- € 145.204 note di credito da emettere verso clienti.

CREDITI VERSO CLIENTI	2.354.219
Crediti verso clienti	1.595.969
Effetti attivi	7.121
Fatture da emettere	1.122.622
Note di credito da emettere	-145.204
Fondo svalutazione crediti	-226.288
Arrotondamenti	-1

La voce crediti verso controllanti registra un saldo di € 39.737.802 ed è rappresentata interamente da crediti esigibili entro l'esercizio nei confronti dei Soci, che sono stati considerati controllanti in virtù della natura di società in house di Lepida e del sistema di controllo analogo, nonché di direzione e controllo congiunto esercitato dai soci nei confronti della società secondo quanto disciplinato nella convenzione in house sottoscritta dagli stessi.

CREDITI VERSO CONTROLLANTI	39.737.802
-----------------------------------	-------------------

La voce crediti tributari registra un saldo di € 261.758. Tale saldo è determinato dal Credito IRAP per € 15.460, dal credito IRES per € 2, dalle ritenute su interessi attivi per € 79, dal credito iva determinato dalla liquidazione del mese di dicembre per 4.124 e dalle voci IRES e IRAP in acconto che ammontano rispettivamente a € 161.465 e a € 80.628.

CREDITI TRIBUTARI	261.758
Credito ires	2
Credito irap	15.460
ires in acconto	161.465
irap in acconto	80.628
iva conto erario	4.124
ritenute su interessi attivi	79

Il crediti per imposte anticipate ammontano nel 2019 a € 1.134.218, composti rispettivamente da crediti per IRES anticipata per € 1.024.836 e crediti per IRAP anticipata per € 109.383.

IMPOSTE ANTICIPATE	1.134.218
Attività per IRES anticipata entro 12m	1.024.836
Attività per IRAP anticipata entro 12m	109.383
Arrotondamenti	-1

I crediti verso altri ammontano a € 253.997. La voce Altri Crediti accoglie crediti per contributi in conto esercizio relativi alla rendicontazione dei progetti europei del piano finanziato Forte, al rimborso di oneri di personale da parte di comuni per cariche ricoperte da dipendenti, crediti verso equitalia.

CREDITI VERSO ALTRI	253.997
Anticipi e acconti versati a fornitori	6.238
Crediti verso dipendenti	10.564
Altri crediti	223.498
Crediti INAIL da compensare	13.697

Si segnala che non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società detiene altre partecipazioni per euro 3.000.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni

Le partecipazioni dell'attivo circolante, iscritte nella sottoclasse C.III 3.000, sono state valutate al minore tra il costo specifico, che individua i costi specificamente sostenuti per l'acquisizione dei singoli titoli, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Voce CIII - Variazioni delle Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni

L'importo totale delle attività finanziarie non costituenti immobilizzazioni è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.III" per un importo complessivo di euro 3.000.

Di seguito il prospetto di dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	3.000	0	3.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.000	0	3.000

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 6.845.020, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.635.211	1.206.795	6.842.006
Denaro e altri valori in cassa	229	2.785	3.014
Totale disponibilità liquide	5.635.440	1.209.580	6.845.020

I saldi al 01/01/2019 di Cup 2000 S.c.p.a. erano:

- Depositi bancari e postali: euro 4.220.145;
- Denaro e valori in cassa: euro 3.701.

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo
	01/01/2019
depositi bancari e postali	4.220.145
danaro e valori in cassa	3.701
Totale	4.223.846

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ammontano a euro 2.866.196.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.262.630	1.603.566	2.866.196
Totale ratei e risconti attivi	1.262.630	1.603.566	2.866.196

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione e comprendono i risconti attivi presenti in bilancio al 01/01/2019 di Cup 2000 S.c.p.a. pari ad euro 163.906.

Risconti attivi Cup 2000 S.c.p.a.

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo
	01/01/2019
Risconti attivi	163.906

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
ABBONAMENTI	1.750
AFFITTI PASSIVI	25.636
ASSICURAZIONI	3.208
CONCESSIONI	140.826
FORNITURE	715.510
INTERESSI PASSIVI	66.446
MANUTENZIONI	1.811.833
NOLEGGI	21.658
ONERI	239
SERVIZI	78.709
SPESE	47
TASSA AUTO	333
Totale complessivo	2.866.196

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da sovrapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 73.235.604 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 4.883.840 comprensivo dell'utile dell'esercizio 2019.

Si segnala, in merito alla già citata operazione di fusione, che la Società ha operato un aumento di Capitale Sociale pari a complessivi euro 4.355.000 con l'emissione di 4.355 azioni da euro 1.000 riservate ai soci ordinari e speciali di CUP 2000 a fronte dell'annullamento delle azioni ordinarie e speciali della società incorporata e del versamento di un conguaglio in denaro complessivamente pari ad euro 6.444 di cui euro 442 iscritto a riserva straordinaria.

Dall'operazione di fusione è emerso un avanzo di fusione pari ad euro 436.420 iscritto in apposita riserva del Patrimonio Netto di Lepida.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	65.526.000	4.355.000	-		69.881.000
Riserva legale	115.094	26.946	-		142.040
Altre riserve					
Riserva straordinaria	2.186.756	518.849	-		2.705.605
Riserva avanzo di fusione	-	436.420	-		436.420
Varie altre riserve	(1)	1	-		-
Totale altre riserve	2.186.755	955.270	-		3.142.025
Utile (perdita) dell'esercizio	538.915	-	(538.915)	88.539	88.539
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(15.000)	-	(3.000)		(18.000)
Totale patrimonio netto	68.351.764	5.337.216	(541.916)	88.539	73.235.604

Acquisizione azioni proprie

Le azioni proprie acquisite nel corso dell'esercizio in commento sono state iscritte in bilancio al costo d'acquisto a diretta riduzione del patrimonio netto tramite l'iscrizione della riserva negativa "A.X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio".

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	69.881.000	Capitale		-
Riserva legale	142.040	Utili	B	142.040
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.705.605	Utili	A,B	2.705.605
Riserva avanzo di fusione	436.420	Capitale	B	-
Totale altre riserve	3.142.025			2.705.605
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(18.000)			-
Totale	73.147.065			2.847.645

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

A seguito della trasformazione in Società Consortile avvenuta nel corso dell'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 16 dello Statuto, è vietata la distribuzione degli utili ai soci.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti a Fondo per rischi e oneri.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Totale variazioni	384.082	384.082
Valore di fine esercizio	384.082	384.082

Composizione della voce Altri fondi

La voce "Altri fondi" comprende i "fondi per altri rischi" di CUP 2000 S.c.p.a. alla data del 01/01/2019.

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo
	01/01/2019
Fondo per altri rischi	371.883

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

Altri fondi	31/12/2019	31/12/2018
Fondo per altri rischi	384.082	0
Totale	384.082	0

Nella voce "Altri fondi per rischi e oneri differiti" sono stati accantonati gli importi relativi a passività di natura determinata, di realizzazione certa ma di importo indeterminato alla data del 31 dicembre 2019.

Il saldo del fondo al 31/12/2019 è relativo ai fondi rischi accantonati negli anni precedenti nella società incorporata CUP2000 per rischi che avevano necessitato appostazione di fondo relativamente a contenziosi in materia giuslavoristica e civile, e a accantonamenti prudenziali su revisione delle misure sulle quali determinare oneri rispetto ai magazzini. Inoltre sono stati riclassificati nella voce l'accantonamento su recupero credito da ex dipendente LTT (società precedentemente incorporata da Lepida) che precedentemente era riclassificato a diretta riduzione del credito, dallo storno di importi accantonati in CUP 2000 precedentemente e divenuti certi nell'esercizio relativamente a oneri inail e tassa rifiuti, e storno dei costi legali relativi a contenzioso giuslavoristico che ha visto la chiusura del giudizio di primo grado con esito positivo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

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

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	816.798

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Totale variazioni	1.838.905
Valore di fine esercizio	2.655.703

Il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato comprende il Fondo all'01/01/2019 di Cup 2000 S.c.p.a. pari ad euro 1.899.893.

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo
Fondo TFR	01/01/2019
	1.899.893

Il fondo TFR aziendale a seguito della riforma della previdenza complementare di cui al D.Lgs. n. 252/2005 non accoglie nuovi accantonamenti. Gli accantonamenti dell'esercizio sono riferibili alla quota di rivalutazione del Fondo TFR e alla rilevazione della quota di tfr sui ratei. La voce utilizzi e anticipazione è riferibile agli importi del fondo per le cessazioni di lavoro dipendente, e agli anticipi erogati in corso d'anno. Nelle variazioni sono rappresentate le movimentazioni dell'esercizio con recupero a fondo della parte tesoreria e utilizzo del debito dovuto al dipendente nei casi di anticipazione tfr o cessazione del rapporto.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., così come modificato dal D.lgs. n. 139/2015, prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza. Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.). Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali. Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato). La società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto non vi erano le condizioni ovvero gli importi sarebbero stati irrilevanti ai fini del bilancio. I debiti pertanto sono stati valutati al loro valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 27.467.728.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	2.247	(2.247)	-	-	-
Debiti verso altri finanziatori	1.301.780	(701.497)	600.283	-	600.283
Acconti	113.183	525.924	639.107	639.107	-
Debiti verso fornitori	11.635.806	3.652.856	15.288.662	15.288.662	-
Debiti verso imprese controllate	1.162.479	(127.645)	1.034.834	1.034.834	-
Debiti tributari	235.114	5.093.988	5.329.102	5.329.102	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	224.531	1.498.098	1.722.629	1.722.629	-
Altri debiti	1.256.682	1.596.429	2.853.111	2.853.111	-
Totale debiti	15.931.822	11.535.906	27.467.728	26.867.445	600.283

La voce Acconti si riferisce agli anticipi ricevuti per la realizzazione di progetti europei.

La voce Debiti verso fornitori è riferibile a debiti di natura commerciale esigibili entro l'esercizio successivo. Le fatture da ricevere sono relative ad attività realizzate nel 2019 di cui alla data del 31/12/2019 non era pervenuta la documentazione contabile.

La voce Debiti verso altri finanziatori è riferibile al finanziamento dei contratti con fornitori relativi alle attività aziendali per Oracle e Dell EMC attivati negli esercizi precedenti la cui conclusione è attesa il primo nel 2021 e il secondo nel 2024.

La voce Debiti tributari accoglie le ritenute su lavoro dipendente e assimilato, il debito verso l'erario conseguente alla registrazione delle imposte dell'esercizio. Rientra nella voce debiti Tributari anche il debito IVA derivante dalla dichiarazione Iva che presenta un conguaglio a debito per l'effetto del pro-rata di indetraibilità e della conseguente rettifica della detraibilità dell'iva sui beni ammortizzabili acquisiti negli ultimi 5 anni. Nella voce vengono riclassificati anche i ratei per Iva indetraibile su importi per competenza.

La voce Debiti verso Istituti previdenziali si riferisce ai debiti per contributi per lavoro dipendente e assimilato e ai debiti verso gli istituti di categoria contrattuale.

La voce altri debiti accoglie i debiti verso il personale per le retribuzioni correnti dicembre pagate in gennaio e i debiti c/retribuzioni differite riferiti al rateo di XIV e ferie e permessi.

Ai fini della comparazione dei saldi iniziali occorre tenere in considerazione che la voce "debiti" comprende i "debiti" della società incorporata Cup 2000 S.c.p.a.. Alla data del 01/01/2019 gli importi erano i seguenti:

- Acconti: euro 205.227;
- Debiti v/fornitori: euro 3.062.134;
- Debiti tributari: euro 852.458;
- Debiti v/istituti di previdenza e di sicurezza sociale: euro 1.180.155;
- Altri debiti: euro 1.929.522.

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo
	01/01/2019
Acconti	205.227
Debiti verso fornitori	3.062.134
Debiti tributari	825.458
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.180.155
Altri debiti	1.929.522
Totale	7.202.496

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 ammontano a euro 3.543.101.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	51.206	51.206
Risconti passivi	3.318.131	173.764	3.491.895
Totale ratei e risconti passivi	3.318.131	224.970	3.543.101

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione e comprendono i risconti passivi presenti in bilancio al 01/01/2019 di Cup 2000 S.c.p.a. pari ad euro 581.185.

CUP 2000 S.C.P.A.	Importo
	01/01/2019
Risconti passivi	581.185

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

RISCONTI PASSIVI	Importo
RICAVI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.184.903
RICAVI PER IMPLEMENTAZIONE PROGETTI	54.059
RICAVI PER ACQUISTI DA RIFATTURE RER	252.934
TOTALE COMPLESSIVO	3.491.895

RATEI PASSIVI	Importo
ONERI	2.464
SERVIZI	46.697

SERVIZI AMMINISTRATIVI	1.104
SPESE CONDOMINIALI	941
TOTALE COMPLESSIVO	51.206

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 60.196.814.

La società ha prestato la propria attività per oltre l'80% nei confronti dei propri soci. A tal fine si precisa che in riferimento al proprio portafoglio clienti Lepida ha operato prevalentemente nei confronti dei propri Enti soci e in particolare con il socio di maggioranza. Infatti il Valore della produzione è riferibile per circa il 43.90% alla Regione Emilia-Romagna, per circa il 48% agli altri soci, mentre il restante 8,10% è imputabile a soggetti terzi.

A) Valore della produzione	2019	2018
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	60.196.814	28.196.014
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	155.656	(1.055.934)
5) altri ricavi e proventi		
<i>contributi in conto esercizio</i>	155.731	145.531
<i>altri</i>	313.567	472.508
5) Totale altri ricavi e proventi	469.298	618.039
Totale Valore della Produzione	60.821.768	27.758.119

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

La voce Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizio riguarda le attività prodotte dalla società nel corso del 2019. Di seguito si riporta un raggruppamento delle principali voci di ricavo.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi ICT e altri servizi	11.671.175
Prestazioni per servizio reti	27.340.266
Lavorazioni conto terzi	4.231.982
Cessione beni	719.209
Servizi CUP	6.683.430
Call Center	2.948.282

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Accesso Ospedaliero	2.102.216
Cartelle cliniche	3.172.551
Farmaceutica	899.679
Servizi area socio assistenziale	428.025
Totale	60.196.814

Per un esame in merito alle tipologie di servizi realizzati si rimanda ad apposito punto della relazione sulla gestione. Ogni singola voce della tabella sopra riportata ricomprende elementi di diverse fasi progettuali (Progettazione, Sviluppo, Deployment, Gestione del Servizio). Si rinvia ad apposita sezione della Relazione sulla gestione per l'analisi delle variazioni intervenute nelle voci di ricavo.

Le variazioni dei lavori in corso sono riferite a lavori che sono in corso di completamento e che troveranno la completa realizzazione nell'esercizio 2020.

La voce altri ricavi e proventi è formata da:

- contributi in Conto esercizio relativi a importi di cui alle rendicontazioni dei progetti europei e al contributo sulla formazione finanziata da fondo Forte;
- altri proventi relativi a:
 - Sopravvenienze attive per 241.852 derivanti da ricavi non di competenza dell'esercizio, da revisione di stime di costi prudenzialmente imputate negli esercizi precedenti sulla base delle informazioni disponibili alla data di chiusura del bilancio;
 - Ricavi da penalità applicate a fornitori;
 - Rimborsi assicurativi.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
EMILIA ROMAGNA	60.196.814
Totale	60.196.814

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nell'esercizio non sono stati fatti accantonamenti a fondo altri rischi.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 60.775.393.

Costi della produzione	2019	2018
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.448.289	1.563.685
7) per servizi	17.923.301	11.948.176
8) per godimento di beni di terzi	1.912.321	928.810

9) per il personale		
a) salari e stipendi	18.835.154	3.584.623
b) oneri sociali	5.802.654	1.097.994
c) trattamento di fine rapporto	1.396.465	207.651
e) altri costi	18.127	3.310
Totale costi per il personale	26.052.400	4.893.578
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.201.457	1.482.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.169.323	6.027.577
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	226.288	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.597.068	7.510.119
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	28.980	-
14) oneri diversi di gestione	4.813.034	248.656
Totale costi della produzione	60.775.393	27.093.024

Nel dettaglio, i prospetti che seguono evidenziano i costi della produzione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2019	2018
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.448.289	1.563.685

Sono riferibili ai costi di beni, apparecchiature e materiale per la realizzazione delle reti per conto degli enti soci, nonché di materiali di consumo, o di beni rivenduti.

Costi per servizi	2019	2018
7) per servizi	17.923.301	11.948.176

Di seguito sono riportati le principali tipologie di costi per servizi sostenute dalla società.

COSTI PER SERVIZI	2019
Servizi Logistica, trasporti e manutenzione	335.711
Servizi tecnici, sviluppo e manutenzione	14.740.963
Spese per buoni pasto dipendenti	587.108
Altri servizi	1.977.795
Sopravvenienze passive da servizi	281.724
Totale	17.925.320

Altri servizi:	Importo
Servizi amministrativi e legali	226.905
Spese Viaggi, Vitto, Alloggio	124.127
Spese eventi, pubblicità, copisteria	113.127
Assicurazioni	116.179
Utenze e Costi accessori sedi	1.075.745
Spese per agg.to e formazione profession	87.733
Spese visite esami medici dipendenti	17.658
Sicurezza sul lavoro	5.401
Servizi bancari	4.078
Costo amministratori	40.786
Costo sindaci	36.400
Organismo di vigilanza	5.000

Servizi vari	124.658
Totale Altri servizi	1.977.795,47

godimento di beni di terzi	2019	2018
8) per godimento di beni di terzi	1.912.321	928.810

La voce raggruppa le locazioni dei siti produttivi e delle sedi aziendali, nonché i noleggi e le locazioni dei siti funzionali alle attività di rete lepidaspa e R3. Inoltre accoglie i noleggi di automezzi necessari allo svolgimento delle attività di progetto e di manutenzioni e installazioni per la rete dei medici di medicina generale. Nella voce sono rilevate sopravvenienze passive inerenti godimento beni di terzi pari a € 20.947.

Costi del Personale	2019	2018
9) per il personale		
a) salari e stipendi	18.835.154	3.584.623
b) oneri sociali	5.802.654	1.097.994
c) trattamento di fine rapporto	1.396.465	207.651
e) altri costi	18.127	3.310
Totale costi per il personale	26.052.400	4.893.578

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente, ivi compresi gli adeguamenti previsti dal CCNL e dal Contratto integrativo Aziendale.

Per quanto concerne il debito per ferie del personale, nell'esercizio, in continuità con quanto operato negli anni precedenti, si è provveduto alla verifica della effettiva consistenza economica dei debiti verso i dipendenti per ferie maturate e non godute rispetto all'utilizzo reale. Il costo del personale contiene per competenza i ratei di XIV maturati al 31/12/19 che verranno corrisposti nel prossimo esercizio.

La voce "costi per il personale", composta da salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto e altri costi del personale, ammonta a € 26.052.400 (42,83% del valore della produzione), a fronte di € 4.893.578 (17,63% del valore della produzione) nel 2018 per Lepidaspa e di € 25.150.621 (43,42% del valore della produzione) per le due società fuse. Rispetto al dato 2018 relativo alle due società oggetto di fusione se da un lato si registra un incremento di €901.770 pari al 3,59%, dall'altro lato si registra una riduzione dell'incidenza rispetto al valore della produzione € -0,6% con una variazione percentuale del -1,36%. I dati tengono conto della variazione degli organici, coerente con quanto definito dai soci nel piano triennale, in funzione del maggior volume di produzione prodotto. La variazione del costo del lavoro deriva dalla sommatoria di diversi componenti, quali: il "trascinamento" degli effetti di cui alle previsioni del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro 2015, comparto del Commercio (CCNL) e CIA, nel 2019 incide per intero l'ultima tranches contrattuale rispetto ai 9 mesi del 2018; l'incremento degli oneri differiti per ferie e permessi rispetto ai saldi anni precedenti; le nuove assunzioni effettuate in coerenza con piano triennale. Durante l'esercizio in esame risultano mediamente impiegati 597,25 unità, contro 582 dell'esercizio precedente. Nella voce sono rilevate sopravvenienze passive inerenti il costo del personale di competenza esercizi precedenti per € 11.502 relativi a quadratura del saldo tfr e da differenze di importo accantonato rispetto alla note di addebito ricevute su personale comandato.

Costi per ammortamenti e svalutazioni	2019	2018
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.201.457	1.482.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.169.323	6.027.577
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	226.288	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.597.068	7.510.119

Per quanto riguarda le movimentazioni degli ammortamenti nelle singole categorie di dettaglio si rimanda a quanto esposto nella corrispondente voce delle immobilizzazioni all'attivo della presente nota integrativa.

Nell'esercizio sono stati operati accantonamenti prudenziali al fondo svalutazione crediti relativamente a posizione creditorie pregresse. L'appostamento è stato effettuato al fondo sulla base dall'esame dei crediti verso clienti, analiticamente effettuata. Sono continuate nell'esercizio le attività di sollecito verso clienti sia priva che verso alcuni soci e sono state attivate azioni di recupero dei crediti. Relativamente al dato afferente al saldo proveniente dalle due società nel 2019 è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti per la svalutazione di crediti verso clienti privati in stato di liquidazione o fallimento.

Costi per Variazioni delle rimanenze	2019	2018
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	28.980	-

La variazioni delle rimanenze nel 2019 registra un saldo di 28.980 relativo al completamento dello sviluppo della piattaforma Demetra.

Costi per oneri diversi di gestione	2019	2018
14) oneri diversi di gestione	4.813.033	248.656

La voce accoglie tasse amministrative e altri tributi, costi amministrativi, sopravvenienze passive ordinarie e insussistenze dell'attivo "ordinarie", ossia riconducibili all'attività usuale.

La voce più rilevante è da attribuire alla rilevazione del costo derivante dalla voce IVA indetraibile sugli acquisti a seguito della mutata natura societaria, dal conseguente regime di esenzione IVA che comporta l'indetraibilità dell'IVA sugli acquisti. Nel 2019 l'iva indetraibile complessivamente rilevata a costo per competenza è risultata pari a € 4.310.841. IVA derivante dalla dichiarazione lva che presenta un conguaglio a debito per l'effetto del pro-rata di indetraibilità e della conseguente rettifica della detraibilità dell'iva sui beni ammortizzabili acquisiti negli ultimi 5 anni. Nella voce vengono riclassificati anche i ratei per lva indetraibile su importi per competenza.

Nella voce sono rilevate sopravvenienze passive inerenti oneri diversi di gestione per €73.344.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Totale proventi diversi dai precedenti	75.164	47.329

Nella voce sono stati rilevati la sopravvenienza attiva da interessi relativi al Credito di CUP 2000 nei confronti dell'erario incassati nel 2019.

	31/12/2019
di cui Sopravvenienze per interessi finanziari	74.862

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico

Totale interessi e altri oneri finanziari	72.163	12.426
Di cui Interessi passivi su finanziamenti	40.519	11.666
Di cui Oneri Bancari	28.754	
Di cui Interessi passivi	1.855	
Di cui Interessi di mora	1.028	760
Di cui interessi su rateizzazione F24	6	

Si fornisce il dettaglio degli utili/perdite netti/e iscritti/e alla voce C.17-bis di Conto economico per euro 17.

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018
Utili commerciali realizzati nell'esercizio	106	0
Utili su finanziamenti realizzati nell'esercizio	0	0
Perdite commerciali realizzate nell'esercizio	89	0
Perdite su finanziamenti realizzate nell'esercizio	0	0
Utili "presunti" da valutazione	0	0
Perdite "presunte" da valutazione	0	0
Acc.to a f.do rischi su cambi	0	0
Totale Utili e Perdite su cambi	17	0

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nel corso dell'esercizio non sussistono elementi di ricavo o costo di entità o incidenza eccezionali.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Differenze temporanee deducibili	547.458	464.697
Differenze temporanee imponibili	729.727	547.443
Differenze temporanee nette	182.268	82.746
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (antic.) inizio esercizio	(730.425)	(105.941)
Fondo imposte differite (antic.) inizio esercizio incorporata CUP	(232.242)	(18.638)
imposte differite (anticipate) esercizio	(43.744)	(3.227)
Fondo imposte differite (antic.) fine esercizio	(1.006.412)	(127.805)

Dettaglio Fondo imposte anticipate inizio esercizio incorporata CUP

	IRES	IRAP
Fondo rischi	4.222	686
Costi stimati	110.120	17.894
Ammortamenti deducibili es futuri	38.278	57
fondo rischi non ded IRAP	78.074	
stime premi	1.548	
Totale	232.242	18.638

Dettaglio differenze temporanee

	Importo es. prec.	Variaz. verificate nell'eserc.	Importo al termine dell'eserc.	Aliquota IRES	Effetto IRES	Aliquota IRAP	Effetto IRAP
Fondo rischi ex CUP	17.592	0	17.592	24%	4.222	3,9%	686
Costi stimati ded esercizi futuri	458.832	(5.676)	453.156	24%	108.757	3,9%	17.673
Ammortamenti deducibili esercizi futuri	159.493	131.274	290.767	24%	69.784	3,9%	57
Avviamento	2.716.427	88.256	2.804.684	24%	673.124	3,9%	109.383
Marchi	0	166	166	24%	40	3,9%	6
Accantonamento a f.do sval credito IVA	327.011	(891)	326.120	24%	78.269	3,9%	0
Fondo rischi non ded IRAP	325.310	(24.410)	300.900	24%	72.216	3,9%	0
Stime premi	6.450	(6.450)	0	24%	0	3,9%	0

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, è stato riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico. La riconciliazione dell'aliquota effettiva IRAP non viene calcolata per la particolare natura dell'imposta.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	49.394	
Aliquota teorica (%)	24%	
Imposta IRES	11.854	
Saldo valore della produzione IRAP		26.325.064
Aliquota teorica (%)		3,90%
Imposta IRAP		1.026.677
Differenze temporanee imponibili		

	IRES	IRAP
Incrementi	729.727	547.443
storno per utilizzo		
escluse		
Totale differenze temporanee imponibili	729.727	547.443
Differenze temporanee deducibili		
Incrementi		
storno per utilizzo	546.568	464.697
escluse	891	
Totale differenze temporanee deducibili	546.568	464.697
variazioni permanenti in aumento	598.956	646.818
variazioni permanenti in diminuzione	932.240	1.193
Totale imponibile	(100.732)	27.053.435
utilizzo perdite esercizi precedenti		
Altre variazioni IRES		
valore imponibile minimo		
Deduzione per capitale investito		
Altre deduzioni rilevanti IRAP		25.338.010
Totale imponibile fiscale	(100.732)	1.715.425
Totale imposte correnti con redd. Imp		66.902
Onere fiscale effettivo	0%	

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

L'imposta IRAP corrente di competenza dell'esercizio 2019 è pari ad Euro 66.902. Non vi sono imposte IRES. Il debito IRAP, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è stato indicato in misura corrispondente al rispettivo ammontare rilevato nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12 /2019, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

1. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
2. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
3. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2019, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni.

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
Dirigenti	13
Quadri	40
Impiegati	544
Totale Dipendenti	597

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	35.160	35.000

I compensi spettanti agli amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti ai sindaci.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori ed a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. sono i seguenti:

- RiaGrantThorton 7.600€ per il bilancio al 31/12/2019 e 3.040 quale saldo della verifica del bilancio 31/12/2018 della incorporata Cup2000.

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Il capitale sociale, pari a euro 69.881.000, è rappresentato da 69.881 azioni ordinarie di nominali euro 1.000 € ciascuna.

Non esistono altre categorie di azioni.

Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Non sono presenti impegni.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

BENEFICIARIO	IMPORTO	OGGETTO
FIN.SAN srl	€ 18.120,54	Contratto Locazione Sede Minerbio
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benetto Val di Sambro Bo
Autostrade	€ 10.000,00	Lavori Comune S.Benetto Val di Sambro Bo
Comune di Forlì	€ 4.950,00	Lavori Fibra ottica ex Enav
Telecom	€ 100.000,00	Contratto quadro uso Fibra ottica

L'importo totale per le fidejussioni ricevute per i contratti stipulati nel 2019 e ancora non svincolate è il seguente: € 1.366.604,78.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Si segnala che successivamente alla chiusura dell'esercizio diversi paesi tra cui l'Italia sono stati interessati dalla diffusione del nuovo coronavirus (Covid-19) causando localmente il rallentamento o l'interruzione di certe attività economiche e commerciali. La società considera tale epidemia un evento intervenuto dopo la data di riferimento del bilancio che non comporta rettifica ai valori dello stesso al 31 dicembre 2019. Tenuto conto di quanto sopra la società sta monitorando il fenomeno al fine di individuare tempestivamente i potenziali impatti sull'esercizio 2020 in corso. La società rientra tra quelle che svolgono attività di interesse generale e servizi essenziali strumentali alla attività dei propri soci. Nel periodo la società pur avendo adottato tutte le misure di sicurezza imposte dai vari Decreti, che si sono susseguiti, non ha avuto interruzioni di attività e sono, alla data di redazione del bilancio, in corso riallocazioni di personale su attività da remoto. La società ha dato corso alle attività di cui ai contratti in essere senza soluzione di continuità e pertanto sono procedute secondo le tempistiche previste dalle convenzioni e in stretto contatto con la committenza. In questa sede non si rilevano problematiche relative a valutazioni di continuità aziendale. Per ulteriori approfondimenti si rimanda a quanto contenuto nella Relazione sulla Gestione.

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

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società REGIONE EMILIA-ROMAGNA, la quale imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società REGIONE EMILIA-ROMAGNA e riferito all'esercizio 2018.

REGIONE EMILIA-ROMAGNA - DATI DI RENDICONTO ANNO 2018			
Entrate	Competenza	Spese	Competenza
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	94.934.254,15	Disavanzo di amministrazione	1.287.530.710,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN C/CAPITALE	427.896.367,11	Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	551.820.381,07
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.044.308.600,91	Missione 2 Giustizia	
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.941.540.817,07	Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	3.002.600,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	849.410.974,41	Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	81.955.853,54
TITOLO 3 Entrate extratributarie	321.207.483,79	Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	55.218.168,08
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	319.317.656,46	Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.553.996,69
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.087.586,89	Missione 7 Turismo	152.619.735,09
TITOLO 6 Accensione prestiti	1.265.932.366,06	Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	119.157.665,15
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	151.381.241,03
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	4.019.552.018,84	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	722.636.832,11
		Missione 11 Soccorso civile	70.875.787,60
		Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	175.302.701,14
		Missione 13 Tutela della salute	9.351.642.012,90
		Missione 14 Sviluppo economico e competitività	206.981.266,57
		Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	309.661.897,76
		Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	101.293.763,90
		Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	63.178.704,37
		Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	95.660.460,14
		Missione 19 Relazioni internazionali	7.043.554,74
		Missione 20 Fondi e accantonamenti	1.014.810.588,95
		Missione 50 Debito pubblico	26.208.185,92
		Missione 60 Anticipazioni finanziarie	100.000,00

		Missione 99 Servizi per conto terzi	4.019.552.018,84
TOTALE GENERALE	18.584.188.125,69	TOTALE GENERALE	18.584.188.125,69

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Relativamente alla disciplina si riepilogano gli incassi 2019 riferibili alla previsione normativa.

SOGGETTO EROGANTE	CAUSALE	NATURA	TOTALE
Maggioli Spa	Piattaforme Regionali	CONTRIBUTO C /ESERCIZIO	900,00
ADS spa	Smart Gov	CONTRIBUTO C /ESERCIZIO	900,00
COMUNE ROTTOFRENO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	22.095,00
COMUNE PIEVE CENTO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	1.465,00
COMUNE PIEVE CENTO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	1.965,00
COMUNE PIEVE CENTO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	1.465,00
ISTITUTO TASSINARI	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	10.930,00
ISTITUTO CAMILLO RONDANI PARMA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	2.965,00
ISTITUTO G.BRUNO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	3.515,00
SC.BARBATO DI CONCORDIA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	2.065,00
SASSO MARCONI	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	6.000,00
ISTITUTO COMPRENSIVO DEL MARE MARINA RAVENNA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	6.465,00
SCUOLA COMUNE FONTEVIVO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	2.215,00
UNIONE EUROPEA	Progetto Europeo Cosie	CONTRIBUTO C /ESERCIZIO	37.870,00
COMUNE S.GIOVANNI IN PERSICETO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	12.213,41
COMUNE S.GIOVANNI IN PERSICETO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	27.536,59
CONTR COMUNE MONTERENZIO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	2.215,00
CONTR COMUNE DI GAMBETTOLA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	2.525,00
I.S.I.S.S. GALILEI BOCCHIALINI	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	3.565,00
COMUNE DI CASALGRANDE	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	2.965,00
COMUNE DI BUSSETO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	6.115,00

COMUNE RIOLO TERME	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	5.750,00
COMUNE VOGHIERA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	5.775,00
GIES	Piattaforme Regionali	CONTRIBUTO C /ESERCIZIO	900,00
COMUNE DI REGGIO EMILIA	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	265.333,33
UNIONE COMUNI APPENINO	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	3.000,00
UNIONE COMUNI SORBARA PR	SCHOOL NET	CONTRIBUTO C /IMPIANTO	8.580,00

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

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.

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 88.539 , come segue:

- il 5%, pari a euro 4.427, alla riserva legale;
- euro 84.112 alla riserva straordinaria.

Ringraziandovi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il Progetto di Bilancio e la proposta di destinazione dell'utile in coerenza con lo statuto sociale.

Bologna, 27 marzo 2020

Lepida S.c.p.A.
p. il Consiglio di Amministrazione di Lepida S.c.p.A.
Il Presidente
Alfredo Peri

Associazione
Pro.di.gio.

BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2019

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: ASSOCIAZ. PRO.DI.GIO. PROGETTI DI GIOVANI

Sede: PIAZZA ROMA 18 - 42012 CAMPAGNOLA EMILIA (RE)

Capitale sociale: 0

Capitale sociale interamente versato: no

Codice CCIAA: RE

Partita IVA: 02046660359

Codice fiscale: 02046660359

Numero REA: 000000312699

Forma giuridica: Associazioni riconosciute

Settore di attività prevalente (ATECO): 949990

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale micro

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	1.700
B) Immobilizzazioni		
II - Immobilizzazioni materiali	974	1.486
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.050	1.050
Totale immobilizzazioni (B)	2.024	2.536
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	577.228	584.032
Totale crediti	577.228	584.032
IV - Disponibilità liquide	179.666	147.362
Totale attivo circolante (C)	756.894	731.394
Totale attivo	758.918	735.630
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	159.991	131.940
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.887	28.050
Totale patrimonio netto	487.337	471.749
B) Fondi per rischi e oneri	2.950	2.950
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	46.715	40.089
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.819	196.158
Totale debiti	205.819	196.158
E) Ratei e risconti	16.097	24.684
Totale passivo	758.918	735.630

Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

Egredi Associati,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, che viene sottoposto al Vostro esame, evidenzia un utile di euro 15.587 contro un utile di euro 28.050 dell'esercizio precedente.

COMPENSI, ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AGLI AMMINISTRATORI E SINDACI (Art. 2427, c.1, n. 16)

Si segnala che nell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'associazione non ha corrisposto compensi, anticipazioni e crediti agli amministratori.

L'associazione inoltre non è soggetta al controllo del collegio sindacale.

**IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO S.P.
(Art. 2427, c.1, n. 9)**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si segnala che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Conto economico micro

	31- 12- 2019	31- 12- 2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	42.166	45.361
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	955.938	902.343
altri	2.639	2.088
Totale altri ricavi e proventi	958.577	904.431
Totale valore della produzione	1.000.743	949.792
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.814	16.024
7) per servizi	782.884	769.381
8) per godimento di beni di terzi	5.800	4.200
9) per il personale		
a) salari e stipendi	97.270	73.064
b) oneri sociali	29.456	17.841
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.746	6.010
c) trattamento di fine rapporto	6.746	6.010
Totale costi per il personale	133.472	96.915
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	512	634
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	512	634
Totale ammortamenti e svalutazioni	512	634
14) oneri diversi di gestione	36.095	17.242
Totale costi della produzione	969.578	904.396
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	31.165	45.396
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	31.165	45.396
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	17.278	17.346
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	17.278	17.346
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.887	28.050

Bilancio micro, altre informazioni

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si segnala che in seguito all'emergenza sanitaria derivante dal COVID-19, emersa in Italia verso la fine del mese di febbraio 2020 e dichiarata pandemia mondiale dall'OMS, è stato emanato il Decreto Legge N.34/2020 che all'art. 35 comma 3 ha posticipato il termine di approvazione dei bilanci delle associazioni al 31/10/2020.

COSTI E RICAVI

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e premi così come disposto dall'art. 2425 bis Codice Civile.

CONCLUSIONI

Si ribadisce che i criteri di valutazione sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. Il bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Per quanto riguarda la destinazione dell'utile dell'esercizio chiuso al 31.12.2019, pari ad euro 13.887, si propone di riportarlo a nuovo.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

Campagnola Emilia (RE), li 15 Settembre 2020

Il Presidente

(Costanzi Stefano)

Fondazione scuola
interregionale
polizia locale

FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA LOCALE

CF : 02658900366 P.IVA : 02658900366

VIA BUSANI, 14

41122 MODENA (MO)

Capitale sociale: E. 0,00

Interamente Versato

Registro Imprese di MODENA

Numero: 02658900366

Camera Commercio di MODENA

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE

ESER. 19/19

ESER. 18/18

A T T I V O

A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI

Parte richiamata

0,00

0,00

Parte da richiamare

0,00

0,00

T O T A L E A) CREDITI V/SOCI PER VERS.ANCORA DOVUTI

0,00

0,00

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni Immateriali

1) Costi di impianto e ampliamento

1.415,00

1.927,00

201011 SOFTWARE

12.784,00

12.784,00

201506 F.DO AMM.TO SOFTWARE

11.369,00-

10.857,00-

2) Costi di sviluppo

0,00

0,00

3) Diritti di brevetto ind. e utilizzo opere ing.

0,00

0,00

4) Concessioni,licenze,marchi e diritti similari

0,00

0,00

204002 MARCHI

18.000,00

18.000,00

207506 F.DO AMM.TO LICENZE E MARCHI

18.000,00-

18.000,00-

5) Avviamento

0,00

0,00

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

0,00

0,00

7) Altre

0,00

0,00

T O T A L E I) Immobilizzazioni Immateriali

1.415,00

1.927,00

II) Immobilizzazioni Materiali

1) Terreni e fabbricati

373.304,00

386.547,00

205002 DIRITTI DI SUPERFICIE

312.800,00

312.800,00

205003 RISTRUTTURAZIONE SEDE

513.959,00

513.959,00

205502 F.DO AMM.TO DIRITTI SUPERFICIE

94.713,00-

88.329,00-

205503 F.DO AMM.TO RISTRUTTURAZIONE SEDE

358.742,00-

351.883,00-

2) Impianti e macchinari

1.702,00

2.240,00

222001 IMPIANTI SPECIFICI

13.651,00

13.651,00

222503 F.DO AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI

11.949,00-

11.411,00-

3) Attrezzature industriali e commerciali

0,00

105,00

223001 ATTREZZATURE COMMERCIALI

15.436,00

15.436,00

223500 F.DO AMM.TO ATTREZZATURE

15.436,00-

15.331,00-

4) Altri beni

7.307,00

13.272,00

223002 AUTOMEZZI

12.000,00

12.000,00

223006 MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE

22.856,00

22.856,00

223007 MOBILI E ARREDI

49.689,00

49.689,00

224003 INSEGNE LUMINOSE

1.344,00

1.344,00

223502 F.DO AMM.TO AUTOMEZZI

10.500,00-

7.500,00-

223504 F.DO AMM.TO MACCH.UFFICIO ELETTR.CHE

17.963,00-

16.027,00-

223506 F.DO AMM.TO MOBILI E ARREDI

48.775,00-

47.746,00-

224502 F.DO AMM.TO INSEGNE LUMINOSE

1.344,00-

1.344,00-

5) Immobilizzazioni in corso e acconti

0,00

0,00

T O T A L E II) Immobilizzazioni Materiali

382.313,00

402.164,00

III) Immobilizzazioni Finanziarie

1) Partecipazioni in

a) Imprese controllate

0,00

0,00

b) Imprese collegate

0,00

0,00

c) Imprese controllanti

0,00

0,00

d) Imprese sottop. al controllo delle controllanti

0,00

0,00

d-bis) Altre imprese

0,00

0,00

TOTALE 1) Partecipazioni in

0,00

0,00

2) Crediti

a) Verso imprese controllate

0,00

0,00

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
1) Entro 12 mesi	0,00	0,00
2) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
b) Verso imprese collegate	0,00	0,00
1) Entro 12 mesi	0,00	0,00
2) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
c) Verso controllanti	0,00	0,00
1) Entro 12 mesi	0,00	0,00
2) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
d) Verso Imprese sottop. controllo di controllanti	0,00	0,00
1) Esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
2) Esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
d-bis) Verso altri	0,00	0,00
Esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
	-----	-----
TOTALE 2) Crediti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E III) Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
	=====	=====
	-----	-----
T O T A L E B) IMMOBILIZZAZIONI	383.728,00	404.091,00
	=====	=====
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.999,00	46.975,00
301500 RIM. FINALI MATERIE PRIME	2.999,00	4.908,00
301534 RIM.FINALI CORSI	0,00	42.067,00
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavor.	0,00	0,00
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Prodotti finiti e merci	0,00	0,00
5) Acconti	0,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E I) Rimanenze	2.999,00	46.975,00
	=====	=====
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Verso clienti	200.340,00	222.985,00
a) Crediti vs clienti esigibili entro 12 mesi	200.340,00	222.985,00
331004 CLIENT.C/FATT.DA EMETTERE	1.679,00	2.717,00
331099 CREDITO DA CLIENTI ITALIA	209.188,00	231.045,00
331500 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	10.527,00-	10.777,00-
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	0,00
4) Verso controllanti	0,00	0,00
5) Verso Imprese sottop. a controllo controllanti	0,00	0,00
5-bis) Crediti tributari	37.303,00	39.745,00
Esigibili entro l'esercizio successivo	37.303,00	39.745,00
339000 CREDITI VS/ERARIO PER RIT.SU INT.ATTIVI	336,00	122,00
339023 ERARIO C. RIT. ACC. SUBITE	18.756,00	20.077,00
339011 IMPOSTE IRES C/ACCONTO	197,00	9.781,00
670002 IVA CONTO ERARIO	4.990,00	0,00
339040 IMPOSTA IRAP C/ACCONTO	12.953,00	9.765,00
339039 IMPOSTA SOSTITUTIVA C/ACCONTO	53,00	0,00
339053 CREDITI VS/INAIL	18,00	0,00
5-ter) Imposte anticipate	0,00	0,00
5-quater) Verso altri	23.382,00	4.952,00
Esigibili entro l'esercizio successivo	23.382,00	4.952,00

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
339008 CREDITI DIVERSI	20.448,00	192,00
339014 ANTICIPO A FORNITORI	541,00	490,00
339024 FORNIT.C/N-ACCRED. DA RICEVERE	2.393,00	4.270,00
	-----	-----
T O T A L E II) Crediti	261.025,00	267.682,00
	=====	=====
III) Attivita' finanz.che non costit.immobil.		
1) Partecipazione in imprese controllate	0,00	0,00
2) Partecipazione in imprese collegate	0,00	0,00
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0,00	0,00
3-bis) Partecip. impr. sottop. contr. controllanti	0,00	0,00
4) Altre partecipazioni	0,00	0,00
5) Strumenti finanziari derivati attivi	0,00	0,00
6) Altri titoli	632.089,00	581.176,00
365003 CERTIFICATI DI DEPOSITO	632.089,00	581.176,00
Attivita' finanziarie gestione accentrata tesorer.	0,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E III) Attivita' finanz.che non costit.immobil.	632.089,00	581.176,00
	=====	=====
IV) Disponibilita' liquide		
1) Depositi bancari e postali	594.356,00	597.451,00
381007 CREDITO EMILIANO	6.272,00	65.280,00
381015 FINECOBANK	587.013,00	481.013,00
381023 BANCA EUROIMMOBILIARE	1.071,00	51.158,00
2) Assegni	0,00	0,00
3) Denaro e valori in cassa	258,00	574,00
383000 CASSA DENARO	58,00	438,00
383006 CASSA VAL.BOLLATI-FRANCOBOLLI	200,00	136,00
	-----	-----
T O T A L E IV) Disponibilita' liquide	594.614,00	598.025,00
	=====	=====
T O T A L E C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.490.727,00	1.493.858,00
	=====	=====
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
Risconti attivi	1.978,00	10.738,00
442000 RISCONTI ATTIVI	1.978,00	10.738,00
	-----	-----
T O T A L E D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.978,00	10.738,00
	=====	=====
T O T A L E A T T I V O	1.876.433,00	1.908.687,00
	=====	=====
P A S S I V O		
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Capitale	740.000,00	740.000,00
510002 FONDO DOTAZIONE	740.000,00	740.000,00
II) Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	0,00
III) Riserve di rivalutazione	0,00	0,00
IV) Riserva legale	4.385,00	4.385,00
540000 RISERVA LEGALE	4.385,00	4.385,00
V) Riserve statutarie	446.689,00	406.405,00
560000 RISERVA STATUTARIA	446.689,00	406.405,00
VI - Altre riserve, distintamente indicate	1,00	0,00
Riserva straordinaria	0,00	0,00
Riserva da deroghe ex articolo 2423 Codice Civile	0,00	0,00
Varie altre riserve	1,00	0,00
Diff.arrot.Bil.unita` Euro	1,00	0,00
VII - Riserva operaz. copertura flussi attesi	0,00	0,00

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	0,00
IX) Utile (perdita) dell'esercizio	41.708,00	40.284,00
590000 UTILE D'ESERCIZIO	41.708,00	40.284,00
Perdita ripianata nell'esercizio	0,00	0,00
X - Riserva negativa azioni proprie in portafoglio	0,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E A) PATRIMONIO NETTO	1.232.783,00	1.191.074,00
	=====	=====
B) FONDO PER RISCHI E ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00	0,00
2) Per imposte, anche differite	0,00	0,00
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4) Altri	0,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E B) FONDO PER RISCHI E ONERI	0,00	0,00
	=====	=====
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	111.979,00	119.260,00
610000 FONDO TFR DI LAVORO	111.979,00	119.260,00
D) DEBITI		
1) Obbligazioni	0,00	0,00
2) Obbligazioni convertibili	0,00	0,00
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0,00	0,00
4) Debiti verso banche	525,00	27,00-
a) Entro 12 mesi	525,00	27,00-
630035 BANCHE C/COMPET. DA LIQUIDARE	525,00	27,00-
b) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
5) Debiti verso altri finanziatori	0,00	0,00
6) Acconti	118.623,00	113.572,00
a) Acconti entro 12 mesi	118.623,00	113.572,00
635008 ACCONTI DA CLIENTI	118.623,00	113.572,00
b) Acconti oltre 12 mesi	0,00	0,00
7) Debiti verso fornitori	215.771,00	249.900,00
a) Debiti verso fornitori entro 12 mesi	215.771,00	249.900,00
640004 DEBITI DIVERSI	1.947,00	0,00
645003 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	149.244,00	144.158,00
645099 DEBITI VERSO FORNITORI	64.580,00	105.742,00
b) Debiti verso fornitori oltre 12 mesi	0,00	0,00
8) Debiti rappr.da titoli di credito	0,00	0,00
a) Entro 12 mesi	0,00	0,00
b) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
9) Debiti verso imprese controllate	0,00	0,00
a) Entro 12 mesi	0,00	0,00
b) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
10) Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00
a) Entro 12 mesi	0,00	0,00
b) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
11) Debiti verso controllanti	93.100,00	99.750,00
a) Entro 12 mesi	6.650,00	6.650,00
665001 DEBITI VERSO FONDATORI	6.650,00	6.650,00
b) Oltre 12 mesi	86.450,00	93.100,00
666001 DEBITI VERSO FONDATORI	86.450,00	93.100,00
11-bis) Debiti v/impr. sottop. contr. controllanti	0,00	0,00
Esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	0,00
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00
12) Debiti tributari	41.490,00	64.042,00
a) Entro 12 mesi	41.490,00	64.042,00
670002 IVA CONTO ERARIO	0,00	8.635,00
670004 ERARIO C/RITEN SU REDDITI DI LAV DIPEND	14.515,00	12.833,00
670005 ERARIO C/RITEN SU REDDITI DI LAV AUTON	7.779,00	8.644,00

S T A T O P A T R I M O N I A L E

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
670009 DEBITI TRIBUTARI PER SALDO IRES	7.042,00	20.908,00
670019 DEB.VS/ERARIO IMP. SOSTITUTIVA	0,00	69,00
670020 DEBITI TRIBUTARI SALDO IRAP	12.154,00	12.953,00
b) Oltre 12 mesi	0,00	0,00
13) Debiti v/ist. di previdenza e sic.	12.384,00	16.765,00
a) Debiti previdenziali entro 12 mesi	12.384,00	16.765,00
675002 CONTRIB. PREVIDENZ. DA VERSARE	10.236,00	14.220,00
675004 DEBITI VS/INPS COLLABORATORI	2.148,00	2.545,00
14) Altri debiti	21.550,00	27.501,00
a) Altri debiti entro 12 mesi	21.550,00	27.501,00
680005 DEBITI VERSO IL PERSONALE	11.961,00	16.489,00
680006 ALTRI DEBITI	9.589,00	11.012,00
	-----	-----
T O T A L E D) DEBITI	503.443,00	571.503,00
	=====	=====
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	28.228,00	26.850,00
Ratei passivi	28.228,00	26.850,00
690000 RATEI PASSIVI	28.228,00	26.850,00
	-----	-----
T O T A L E P A S S I V O	1.876.433,00	1.908.687,00
	=====	=====
CONTI D'ORDINE		
Sistema improprio beni terzi presso l'impresa		
	-----	-----
T O T A L E Sistema improprio beni terzi presso l'impresa	0,00	0,00
	=====	=====
Sistema improprio impegni assunti in azienda		
	-----	-----
T O T A L E Sistema improprio impegni assunti in azienda	0,00	0,00
	=====	=====
Sistema improprio rischi assunti dall'impresa		
Fideiussioni	0,00	0,00
Avalli	0,00	0,00
Altre garanzie personali	0,00	0,00
Garanzie reali	0,00	0,00
Altri rischi	0,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E Sistema improprio rischi assunti dall'impresa	0,00	0,00
	=====	=====
Altri conti d'ordine		
	-----	-----
T O T A L E Altri conti d'ordine	0,00	0,00
	=====	=====
T O T A L E CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
	=====	=====
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.841,00	285.733,00
901100 RICAVI VENDITE ITALIA	72.161,00	295.859,00
801801 BONUS SOCI	3.320,00-	10.126,00-
2) Variaz. riman. prod. in lav. semilav. e finiti	42.067,00-	42.067,00
830014 RIM.INIZ. LAVORI IN CORSO	42.067,00-	0,00
902092 RIMANENZE FINALI CORSI	0,00	42.067,00
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00
5) Altri ricavi e proventi	914.959,00	683.486,00
Altri	914.959,00	683.486,00
971001 SOPRAVVENIENZE ATTIVE	13.464,00	2.683,00
905300 ARROTONDAMENTI	5,00	21,00

C O N T O E C O N O M I C O

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
905301 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	697.710,00	678.312,00
905302 CORSI CON ACCORDO	200.382,00	0,00
905312 RICAVI DIVERSI	3.148,00	2.470,00
971021 UTILIZZO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	250,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E A) VALORE DELLA PRODUZIONE	941.733,00	1.011.286,00
	=====	=====
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	31.237,00-	22.165,00-
801300 ACQUISTO DI MATERIALE DI CONSUMO	27.715,00-	20.502,00-
801500 CANCELLERIA E STAMPATI	3.522,00-	1.663,00-
7) Per servizi	461.150,00-	501.411,00-
804200 SERVIZI DIVERSI	388.673,00-	428.659,00-
804302 SPESE CONSULENZA	21.186,00-	20.822,00-
804303 CONSULENZE TECNICHE	641,00-	0,00
804400 UTENZE ENERGETICHE	4.682,00-	5.393,00-
804500 ALTRE UTENZE	4.746,00-	5.065,00-
804502 SPESE TELEFONICHE	3.501,00-	3.494,00-
804504 VISITE MEDICHE	133,00-	171,00-
804600 ALTRI COSTI PER SERVIZI	128,00-	549,00-
804601 SPESE ASSICURATIVE	9.271,00-	8.384,00-
804604 SPESE AUTOSTRADA DEDUCIBILI	317,00-	499,00-
804605 MANUTENZIONE ORDINARIE	5.595,00-	4.301,00-
804610 PULIZIE LOCALI	8.357,00-	6.296,00-
804611 ASSISTENZA TECNICA	2.189,00-	1.987,00-
804620 VIGILANZA NOTTURNA	439,00-	439,00-
804652 PUBBLICITA' PROPAGANDA	2.266,00-	6.158,00-
804672 CANONI DI ASSISTENZA	9.026,00-	9.194,00-
8) Per godimento di beni di terzi	7.017,00-	4.326,00-
805210 NOLEGGIO ATTREZZATURE	7.017,00-	4.326,00-
9) Per il personale	337.147,00-	356.093,00-
a) Salari e stipendi	235.008,00-	248.623,00-
810000 COSTO SALARI E STIPENDI	235.008,00-	248.623,00-
b) Oneri sociali	84.285,00-	89.010,00-
811000 COSTO CONTRIBUTI SOCIALI	83.428,00-	88.175,00-
811001 INAIL	857,00-	835,00-
c) Trattamento di fine rapporto	17.854,00-	18.460,00-
812000 ACCANTONAMENTI PER TFR	17.854,00-	18.460,00-
d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
e) Altri costi	0,00	0,00
10) Ammortamenti e svalutazioni	20.454,00-	23.455,00-
a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	512,00-	512,00-
820609 AMM.TO SOFTWARE	512,00-	512,00-
b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	19.942,00-	22.943,00-
820613 AMM.TO RISTRUTTURAZIONE SEDE	6.860,00-	6.384,00-
821003 AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI	538,00-	477,00-
821300 AMMOR.TO FABB.TI INDUST.LI E INFRASTRUTTURE	6.384,00-	8.179,00-
821500 AMM.TO ATTREZZATURE	105,00-	332,00-
821601 AMM.TO AUTOMEZZI	3.000,00-	3.000,00-
821603 AMM.TO MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	1.936,00-	1.700,00-
821604 AMM.TO MOBILI ED ARREDI	1.029,00-	1.108,00-
821617 AMM.TO BENI INFERIORE EURO 516,46	90,00-	1.763,00-
11) Variaz. rim.mat.prime, suss. di cons. e merci	1.909,00-	4.616,00-
830006 RIM. INIZ. MATERIE PRIME	4.908,00-	9.524,00-
902000 RIM.FIN. MATERIE PRIME	2.999,00	4.908,00
12) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) Altri accantonamenti	0,00	0,00
14) Oneri diversi di gestione	20.281,00-	23.766,00-
860101 SOPRAVV. PASSIVE DEDUCIBILI	3.059,00-	740,00-

C O N T O E C O N O M I C O

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
835112 POSTALI TELEGRAFICHE	1.169,00-	985,00-
835116 QUOTE ASSOCIATIVE	158,00-	130,00-
835120 VARIE DOCUMENTATE DETRAIBILI	1.998,00-	5.491,00-
835124 ACQUISTO COMBUSTIBILI DETRAIBILI	1.110,00-	1.443,00-
835141 VIAGGI E TRASFERTE	5.512,00-	6.066,00-
835143 GIORNALI RIVISTE SETTORE	733,00-	1.070,00-
835171 BOLLI AUTOM. INDEDEDUC.	152,00-	152,00-
835401 ARROTONDAMENTI	17,00-	7,00-
860203 IMPOSTA ANNUALE I.C.I. IMU	6.340,00-	6.340,00-
860205 IMPOSTE INDEDEDUCIBILI	33,00-	1.342,00-
	-----	-----
T O T A L E B) COSTI DELLA PRODUZIONE	879.195,00-	935.832,00-
	=====	=====
	-----	-----
DIFFER. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	62.538,00	75.454,00
	=====	=====
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
da imprese controllate	0,00	0,00
da imprese collegate	0,00	0,00
da imprese controllanti	0,00	0,00
da imprese sottop. controllo controllanti	0,00	0,00
altri	0,00	0,00
16) Altri proventi finanziari	1.293,00	495,00
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00
da imprese controllate	0,00	0,00
da imprese collegate	0,00	0,00
da imprese controllanti	0,00	0,00
da imprese sottop. controllo controllanti	0,00	0,00
altri	0,00	0,00
b) da titoli iscritti nelle immob. non partecip.	0,00	0,00
c) da titoli iscritti nell'att. circ. non partec.	1.294,00	496,00
946004 INTER. ATTIVI SU C/C	45,00	116,00
946006 INTERESSI ATTIVI SU P.C.TERMINI	1.249,00	380,00
d) Proventi diversi dai precedenti	1,00-	1,00-
da imprese controllate	0,00	0,00
da imprese collegate	0,00	0,00
da controllanti	0,00	0,00
da imprese sottop. controllo controllanti	0,00	0,00
Altri	1,00-	1,00-
Diff.arrot.Bil.unita` Euro	1,00-	1,00-
17) Interessi e altri oneri finanziari	2.927,00-	1.804,00-
- verso imprese controllate	0,00	0,00
- verso imprese collegate	0,00	0,00
- verso imprese controllanti	0,00	0,00
- verso imprese sottop. controllo controllanti	0,00	0,00
Altri	2.927,00-	1.804,00-
843112 INTERESSI PASSIVI DIVERSI	765,00-	740,00-
844100 ONERI BANCARI	2.162,00-	1.064,00-
17-bis) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
	-----	-----
T O T A L E C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.634,00-	1.309,00-
	=====	=====
D) RETTIFICHE VALORE ATTIV. E PASSIV. FINANZIARIE	0,00	0,00
18) Rivalutazioni	0,00	0,00
a) di partecipazioni	0,00	0,00
b) di immobilizz.finanziarie (non partecipazioni)	0,00	0,00
c) di titoli iscritti nell'attivo circ.(non part.)	0,00	0,00
d) di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00

C O N T O E C O N O M I C O

DESCRIZIONE VOCE	ESER. 19/19	ESER. 18/18
di attivita'finanz. gestione accentrata tesoreria	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00
a) di partecipazioni	0,00	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie (non partec.)	0,00	0,00
c) di titoli iscritti nell'att.circol. (non part.)	0,00	0,00
d) di strumenti finanziari derivati	0,00	0,00
di attivita'finanz. gestione accentrata tesoreria	0,00	0,00
	-----	-----
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	60.904,00	74.145,00
	=====	=====
20) Imposte sul reddito dell'es., corr./ant./diff.	19.196,00-	33.861,00-
Imposte correnti	19.196,00-	33.861,00-
870001 IMPOSTA IRES COMPETENZA	7.042,00-	20.908,00-
870002 IMPOSTA IRAP COMPETENZA	12.154,00-	12.953,00-
Imposte relative ad esercizi precedenti	0,00	0,00
Imposte differite e anticipate	0,00	0,00
Proventi (oneri) adesione consolidato/trasparenza	0,00	0,00
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	41.708,00	40.284,00
590000 UTILE D'ESERCIZIO	41.708,00	40.284,00
-----	-----	-----

Si dichiara il su esposto bilancio conforme alle scritture contabili

(Firmato in originale)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 31.12.2019

Signori consiglieri,

In ottemperanza alle norme di Legge, 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 Fondazione.

Il bilancio dell'esercizio 2019, che viene sottoposto alla Vostra attenzione e approvazione, evidenzia un **utile di Euro 41.708,09.**

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.

La nostra Fondazione, pur non essendo tenuta agli schemi di bilancio previsti dall'art. 2423 del C.c., si è avvalsa della facoltà della redazione del **"bilancio in forma abbreviata"** non avendo, tra l'altro, superato per due esercizi consecutivi due dei seguenti tre limiti quantitativi, così come modificati dal D.lgs. 03 novembre 2008, n.173:

-Attivo dello Stato Patrimoniale	Euro 4.400.000,00 da Bilancio	Euro 1.876.437,00
-Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Euro 8.800.000,00 da Bilancio	Euro 941.733,00
-Dipendenti mediamente occupati	nr. 50 N. dipendenti in forza	6

Informazioni generali

La Scuola, come a voi noto, ha per oggetto la realizzazione e la gestione di un polo specializzato per la formazione continua e lo sviluppo di nuove professionalità nell'area della Polizia Locale. La sua attività è, inoltre, diretta alla raccolta e catalogazione di materiale didattico e bibliografico, all'elaborazione di materiale didattico innovativo anche per la formazione a distanza, alla sperimentazione di nuove modalità di erogazione e valutazione della formazione, alla promozione di iniziative di formazione dei formatori e a dare avvio a sperimentazioni di moduli e corsi per la formazione manageriale di quadri e dirigenti dei corpi di Polizia locale.

L'attività della Scuola ha la propria sede legale e amministrativa in Modena - Via Busani n. 14. Come potete constatare in seguito, raffrontando i dati dei due esercizi sociali, nel corso di questo esercizio abbiamo fatto attenzione sulla gestione dei costi diretti ai corsi, mantenendone la qualità.

Il Consiglio di Amministrazione, così come rinnovato nell'assemblea del 09/06/2017, resterà in carica sino all'approvazione del bilancio consuntivo relativo all'anno 2019 ed è composto da cinque membri:

Presidente: **FAMIGLI MAURO**, nato a Spilamberto (MO) il 27 Luglio 1946 C.F - FMGMRA46I27I903E, domiciliato ad Arezzo (AR), Località Antria, 29M; nominato in data 09.06.2017;

Consiglieri:

1. **ALBERTAZZI GIANLUCA**, nato a Granarolo dell'Emilia (BO) il 30 Maggio 1963, C.F. – LBRGLC63E30A944M, domiciliato a Granarolo dell'Emilia (BO), Via San Donato, 81; nominato in data 09.06.2017;
2. **GRANGIA MIRANDA**, nata a Alessandria il 24 Agosto 1966 C.F. – GRNMND66M64A182Y, residente a Genova, in Via Donato Somma, 62A; nominata in data 09.06.2017;
3. **GALEOTTI ROBERTO**, nato a Firenze il 5 Maggio 1960 C.F. - GLTRRT60E05D612P, domiciliato a Firenze, Via del Guarlone, 1M, nominato in data 09.06.2017;
4. **ANTE STEFANO**, nato a Modena il 01 Settembre 1959 C.F. - NTASFN59P01F257L, residente a Modena, Via Rua Muro, 72, nominato il 19.11.2018.

In ottemperanza alle norme statutarie la Fondazione ha provveduto nella seduta di Consiglio dell'11 marzo 2009 alla nomina del **revisore contabile Dott. Alessandro Bergonzini** nato a Modena (MO) il 06/09/1967 C.F. BRGLSN67P06F257K, il cui incarico è stato rinnovato nella seduta del CdA del 09 giugno 2017.

Attestazione di conformità

Il presente bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice Civile (così come modificato dal D.Lgs. 127/91), in particolare gli schemi di stato patrimoniale e conto economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.C., mentre la nota integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.C. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza.

Vi assicuriamo inoltre che gli elementi contenuti nel bilancio di esercizio sono conformi alle risultanze delle scritture contabili, dalle quali sono direttamente ottenute, e che il bilancio medesimo è stato redatto nel rispetto dei principi della chiarezza, della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale finanziaria della Fondazione e del risultato economico dell'esercizio, con riferimento ai principi generali dettati dal Codice Civile.

Criteri di redazione e di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e dalle altre norme del codice civile. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra citate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali di comune accettazione formulati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. Il dettaglio dei singoli criteri adottati è riportato nei relativi gruppi di voci analizzate. Nella redazione del bilancio sono stati rispettati i seguenti principi generali di valutazione:

- la valutazione delle voci è stata fatta **secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività** aziendale;
- sono stati indicati esclusivamente gli **utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio**, tenendo conto anche di eventuali rischi o perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura del bilancio stesso;
- si è tenuto conto esclusivamente dei **proventi ed oneri di competenza**, prescindendo dalla data di incasso e pagamento;
- la **valutazione di elementi eterogenei** compresi nelle singole voci è stata fatta separatamente;

- i criteri di valutazione adottati non sono variati rispetto agli esercizi precedenti a garanzia della piena **comparabilità dei bilanci**;
- il valore delle **attività corsuali** concluse al 31/12/2019 è stato contabilizzato imputando al Conto Economico il ricavo maturato derivante da ogni singola attività ultimata;
- A seguito di alcune riclassificazioni relative a voci di stato patrimoniale si è provveduto a riclassificare le corrispondenti voci del bilancio dell'esercizio precedente, riportate ai fini comparativi ai sensi dell'art. 2423 ter C.C. comma 5.

Variazioni intervenute voci stato patrimoniale (p. 4 art. 2427 c.c.)

Attivo	2019	2018
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.415	1.927
1) Software	12.784	12.784
- Fondo ammortamento	- 11.369	- 10.857
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.000	18.000
- Fondo ammortamento	- 18.000	- 18.000
II - Immobilizzazioni materiali	382.313	402.164
1) Terreni e fabbricati	826.759	826.759
- Fondo ammortamento	- 453.455	- 440.212
2) Impianti e macchinari	13.651	13.651
- Fondo ammortamento	- 11.949	- 11.411
3) Attrezzature	15.436	15.436
- Fondo ammortamento-	- 15.436	- 15.331
4) altri beni	85.889	85.889
- Fondo ammortamento	- 78.582	- 72.617
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	383.728	404.091

C) Attivo circolante

I – Rimanenze	2.999	46.975
II – Crediti	261.025	267.682
1) verso clienti	210.867	233.762

- Fondo svalutazione crediti	-10.527	-10.777
5-bis) crediti tributari	37.303	39.745
5-quater) verso altri	23.382	4.952
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
6) altri titoli	632.089	581.176
IV - Disponibilità liquide	594.614	598.025

Totale attivo circolante (C)	1.490.727	1.493.858
-------------------------------------	------------------	------------------

D) Ratei e risconti	1.978	10.738
---------------------	-------	--------

Totale attivo B +C+D	1.876.433	1.908.687
-----------------------------	------------------	------------------

Passivo

A) Patrimonio netto

I – Capitale	740.000	740.000
IV - Riserva legale	4.385	4.385
V – Riserva statutaria	446.689	406.405
VI –Arrotondamenti	1	--
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	41.708	40.284

Totale patrimonio netto (A)	1.232.783	1.191.074
------------------------------------	------------------	------------------

B) Fondi per rischi e oneri	0	0
-----------------------------	---	---

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	111.979	119.260
--	----------------	----------------

D) Debiti	503.443	571.503
------------------	----------------	----------------

4) banche c/competenze da liquidare	525	- 27
-------------------------------------	-----	------

6) acconti (ricevuti)	118.623	113.572
-----------------------	---------	---------

7) debiti verso fornitori	215.771	249.900
---------------------------	---------	---------

10) debiti verso fondatori	93.100	99.750
----------------------------	--------	--------

12) debiti tributari	41.490	64.042
----------------------	--------	--------

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.384	16.765
--	--------	--------

14) altri debiti	21.550	27.501
------------------	--------	--------

E) Ratei e risconti	28.228	26.850
----------------------------	---------------	---------------

Totale passivo A+B+C+D+E	1.876.433	1.908.687
---------------------------------	------------------	------------------

Analisi delle voci di Bilancio

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, iscritte al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori, sono riferite a costi ad utilità pluriennale.

Descrizione e cespiti	Aliq.	Valore al 01.01.2019	Increment./decrement.	Valore al 31.12.2019	F.do amm.to 01.01.2019	Amm.to 2019	F.do amm.to 31.12.2019	Differenza
Software	%	12.784		12.784	10.857	512	11.369	1.415
Marchi	%	18.000		18.000	18.000	-	18.000	-
TOTALI	-	30.784		30.784	28.857	512	29.369	1.415

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro prevista possibilità di utilizzazione. Sono qui riportati i beni di proprietà dell'azienda costituiti da: diritti di superficie (variati a seguito della Delibera del Comune di Modena n. 60 del 2017) e ristrutturazione sede, attrezzature didattiche, hardware, arredi uffici e attrezzatura minuta d'ufficio ad uso generale come meglio dettagliate nella tabella seguente (p. 2 art. 2427 c.c.). L'ammortamento è stato effettuato, per le voci aventi un'utilizzazione limitata nel tempo, sistematicamente attesa la residua possibilità di utilizzo, con aliquote civilistiche, sulla base di piani di ammortamento economico tecnico. In sintesi, le aliquote utilizzate e la movimentazione delle immobilizzazioni è riportata in tabella:

Descrizione e cespiti	Aliq.	Valore al 01.01.2019	Increment./decrement.	Valore al 31.12.2019	F.do amm.to 01.01.2019	Amm.to 2019	F.do amm.to 31.12.2019	Differenza
Terreni e fabbricati	3%	826.759	-	826.759	440.212	13.243	453.455	
Impianti specifici	25%	13.651		13.651	11.411	538	11.949	
Attrezzature ufficio	15%	15.436	-	15.436	15.331	105	15.436	
Macchine Elettroniche	20%	22.856		22.856	16.027	1936	17.963	
Mobili e Arredi	12%	49.689	-	49.689	47.746	1.029	48.775	
Automezzi	25%	12.000	-	12.000	7.500	3.000	10.500	
Altri beni	20%	1.344	-	1.344	1.344	-	1.344	
TOTALI	-	941.735		941.735	539.571	19.851	559.422	382.313

Si precisa che, nell'esercizio in corso, i beni inferiori ad Euro 516.46 sono stati contabilizzati e spesi direttamente a conto economico.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Il valore esposto in bilancio per un totale di Euro 2.999,00, è composto esclusivamente da materie prime, sussidiarie e di consumo, e rispetto all'esercizio precedente non risultano al 31/12/2019, corsi iniziati nell'esercizio in corso, che avrebbero la loro ultimazione nell'esercizio successivo.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante, valutati secondo il presumibile valore di realizzazione, sono a fronte di attività formative svolte sia per conto di Enti pubblici finanziatori, (quali Regioni, Comuni, Province ed altri enti pubblici), che per clienti privati. È qui riportato il credito verso clienti per fatture già emesse ma non ancora incassate, pari ad Euro 210.867,00. Si è proceduto a ridimensionare il fondo svalutazione crediti in quanto l'importo da iscrivere a bilancio non deve risultare superiore al 5% dei crediti verso clienti, pari ad Euro 10.527,00.

Ai sensi dell'art. 2427 punto 6 c.c., si evidenzia che non esistono crediti di durata residua superiore ai cinque anni.

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

Tra i crediti tributari, per Euro 37.303,00, sono riportate le ritenute subite su: contributi pubblici e incentivi legati all'impianto fotovoltaico (Euro 18.756,00), depositi bancari (Euro 336,00), acconti di imposta IRES ed IRAP (Euro 13.150,00), credito Iva (Euro 4.990,00), oltre altri crediti tributari pari ad (Euro 71,00), di minima rilevanza. A questi si aggiungono crediti commerciali per Euro 23.382,00 esigibili entro l'esercizio successivo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il valore delle operazioni delle gestioni patrimoniali, in essere alla data di chiusura del presente bilancio, è pari a Euro 632.089,00, presso Euromobiliare. Sugli investimenti in essere non sono maturati interessi in quanto, come sopra evidenziato, si tratta di gestioni patrimoniali.

Disponibilità liquide

La composizione della classe "disponibilità liquide" è rappresentata nella tabella:

	Saldo Iniziale	Saldo Finale
Credem, Fineco Bank e Euromobiliare	597.451	594.356
Cassa Amministrazione	574	258
Totale	598.025	594.614

I conti correnti bancari, accessi presso Credem, Fineco Bank ed Euromobiliare, sono comprensivi degli interessi maturati alla data di chiusura del bilancio.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza secondo il disposto dell'art. 2424 bis C.C. ed ammontano ad Euro 1.978,00.

PATRIMONIO NETTO

Alla data del presente bilancio la composizione del fondo patrimoniale è quella riportata nella tabella che segue:

	2018	Decrementi	Incrementi	2019
Cap. Sociale / Fondo dotazione	740.000		0	740.000
Riserva Legale	4.385			4.385
Riserva Statutaria	406.405		40.284	446.689
Arrotondamenti			+ 1	1
Risultato d'esercizio	40.284		1.424	41.708
TOTALE	1.191.074		41.709	1.232.783

La gestione del 2019 si è chiusa registrando un utile, dedotte le imposte di competenza, di Euro 41.708,09. Le imposte relative all'esercizio in corso ammontano a Euro 7.042,00 per IRES, ed Euro 12.154,00 per Irap.

Trattamento di fine rapporto

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto di lavoro rappresenta l'effettivo debito maturato verso dipendenti, al netto 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. Alla data di chiusura del presente bilancio, il debito nei confronti dei dipendenti per trattamento di fine rapporto è pari a 111.979,00 Euro. La movimentazione del fondo è rappresentata nella seguente tabella, i cui importi sono stati arrotondati:

	Saldo Inziale	Accantonamenti	Decrementi	Saldo Finale
Fondo T.F.R.	119.260	17.854	25.135	111.979

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 Fondazione, 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, accantona la quota normale nel fondo TFR presente in azienda. Attualmente, solo un dipendente ha optato per accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare. Nel corso di questo esercizio sociale si è dimessa un'unità di personale.

Debiti

In questa sezione hanno trovato collocazione i debiti iscritti al loro valore nominale, così come mostra la tabella di seguito riportata:

DEBITI	2018	2019
Banche c/competenze	- 27	525

Acconti da clienti	113.572	118.623
Debiti verso fornitori	249.900	215.771
Debiti verso soci fondatori		
entro 12 mesi	6.650	6.650
oltre 12 mesi entro 5 anni	33.250	33.250
oltre 5 anni	59.850	53.200
Debiti tributari	64.042	41.490
Debiti previdenziali e assistenziali	16.765	12.384
Altri debiti	27.501	21.550
Totale debiti (D)	571.503	503.443
Suddivisione dei debiti secondo della loro naturale scadenza:		
entro 12 mesi	478.403	416.993
oltre 12 mesi entro 5 anni	33.250	33.250
oltre 5 anni	59.850	53.200

Alla voce acconti sono riportate le somme ricevute dagli enti finanziatori in relazione alle attività in corso di esecuzione al 31.12.2019.

Il dettaglio dei debiti verso fornitori è di seguito evidenziato:

	2018	2019
Fornitori formazione	71.455	41.189
Fornitori diversi	34.287	25.338
Fatture/note da ricevere	144.158	149.244
Totale Debiti Fornitori	249.900	215.771

Tra i **debiti verso soci fondatori** è riportato il debito verso il Comune di Modena relativo all'assegnazione in diritto di superficie della sede della Fondazione e della relativa area di pertinenza, per una durata di 40 anni. Si rammenta che, nell'esercizio 2016, ci è stato riconosciuto l'abbattimento del 50% del debito in quanto l'attività della Fondazione risulta rilevante per l'interesse pubblico, fermo restando la durata del corrispettivo. Il debito residuo alla data del 31.12.2019 ammonta ad Euro 93.100,00 da corrispondersi in altre 28 rate da Euro 3.325,00 cadauna ogni sei mesi.

Alla voce **debiti tributari** è stato riportato il debito sorto verso l'Erario, in qualità di sostituto di imposta, pari ad Euro 41.490,00, quanto ad Euro 14.515,00 per ritenute dipendenti Euro 7.779,00 per ritenute di

lavoratori autonomi, Euro 19.196,00 per versamenti di imposte di competenza relative all'esercizio in corso (IRES e IRAP).

I **debiti verso istituti previdenziali** accolgono le somme dovute sulle competenze erogate a dipendenti e collaboratori nel mese di Dicembre e versate nei primi mesi del 2020, pari ad Euro 12.384,00.

Tra i **debiti diversi**, per un totale di Euro 21.550,00, si evidenziano le somme dovute ai dipendenti per Euro 11.961,00, oltre ad Euro 9.589,00 relativi a debiti di natura commerciale.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza determinata proporzionalmente, in base a criteri temporali. Sono riportati ratei passivi per Euro 28.228,00 riferiti alle ferie maturate e non godute – permessi, 14^a mensilità e conseguenti contributi sociali e contributi INAIL.

ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2018	2019
A) Valore della produzione:	1.011.286	941.733
B) Costi della produzione:	935.832	879.195
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	75.454	62.538
C) Proventi e oneri finanziari:	-1.309	-1.634
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:	-----	-----
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	74.145	60.904
20) Imposte correnti	33.861	19.196
21) Utile (perdita) dell'esercizio	40.284	41.708

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi sono imputati al conto economico al momento del completamento delle attività. Con riferimento al tipo di attività svolta non risulta rilevante la ripartizione delle vendite per area geografica (punto 10 art. 2427 c.c.), quanto piuttosto la ripartizione per canale finanziario come risulta dal seguente prospetto:

Ricavi da attività	Anno 2018	Anno 2019
Regione Emilia Romagna	249.838	217.000
Corsi con accordo Emilia Romagna		97.113
Regione Toscana	217.200	224.000
Corsi con accordo Toscana		45.230

Regione Liguria	67.500	100.500	
Corsi con accordo Liguria		51.650	
Quote Comuni su corsi finanziati con accordo	143.774	156.210	
Altri Enti Pubblici e Privati	295.859	72.161	
Corsi con accordo altri enti		6.389	
Bonus Soci	-10.126	- 3.320	
Totale	964.045	966.933	+0,30%

Nel maggio 2019, la fondazione ha sottoscritto con i fondatori e successivamente con altri enti, un accordo di collaborazione ai sensi dell'art 15 L. 241/1990, art. 5, comma 6 d.lgs.50/2016. Le attività realizzate ai sensi dell'accordo suddetto ammontano a Euro 898.092,00; le attività realizzate fuori dall'accordo sono pari a Euro 72.161,00, corrispondenti all' 8 % delle attività entro l'accordo.

Risultano inoltre annotati alla voce "ricavi diversi" Euro 3.148,00, di cui Euro 1.938,00 realizzati dalla produzione in eccesso di energia, legata all'impianto fotovoltaico, Euro 45,00 relativi a ricavi commerciali, oltre a Euro 1.165,00 relativi a contributi EBIM. Inoltre, in relazione a quanto disposto dagli art. 24, 27 comma 1 numero 13 del CC, sono stati riportati in "altri ricavi" i proventi straordinari, nello specifico sopravvenienze attive per Euro 13.464,00 relative a poste attive maturate nel corso del presente esercizio che non hanno una loro collocazione naturale sui ricavi; nello specifico la differenza dell'accantonamento dell'imposta IRES relativa al 2018 che nel periodo della chiusura del bilancio dell'esercizio precedente prevedeva il pagamento dell'imposta al 24%, gli arrotondamenti attivi per Euro 5,00, e per ultimo l'adeguamento al fondo svalutazione crediti come indicato in precedenza per Euro 250,00.

In merito a quanto richiesto per le fondazioni sull'incidenza dei ricavi provenienti dalla Pubblica Amministrazione, si riporta la tabella successiva:

	VALORE DELLA PRODUZIONE	VALORE PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	INCIDENZA VALORE PUB. AMM. SU TOTALE (%)
2017	861.601	826.342	95,90
2018	1.011.286	993.934	98,28
2019	941.733	908.163	96,44

Variazione delle rimanenze iscritte nel valore della produzione

Il totale delle rimanenze di conto economico alla voce A2 non presenta nessun saldo in quanto come già evidenziato al punto rimanenze nell'attivo circolante non risultano corsi iniziati al 31/12/2019 e siano terminati nel 2020.

Costi della produzione

Gli acquisti effettuati dalla Fondazione nel corso dell'esercizio, inseriti a bilancio alla voce "acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" per Euro 31.237,00, fanno riferimento a ***materiale didattico e di cancelleria***.

Il dettaglio della ***spesa per servizi e godimento beni di terzi*** è sintetizzabile negli elementi riportati in tabella:

Anno	2018	Anno	2019
------	------	------	------

Formatori	428.659	84,76%	388.673	83,03%
Noleggio aule	4.326	0,86%	7.017	1,49%
Consulenze Amm.ve - Legali -Qualità	20.822	4,12%	21.827	4,66%
Ass.za software e Manut.ne Beni	15.482	3,06%	16.810	3,59%
Utenze telefoniche - Internet - Web	3.494	0,70%	3.501	0,74%
Spese assicurative	8.384	1,65%	9.271	1,99%
Gestione Sede (Pulizia, Utenze, Vigilanza ecc.)	17.193	3,40%	18.224	3,89%
Altre spese a carattere generale	7.377	1,45%	2.844	0,61%
Totale costi per servizi	505.737	100%	468.167	100%

La variazione dei costi dei servizi presenta una diminuzione del 7,42%.

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

Costo personale dipendente	Anno 2018	Anno 2019	Variazione
Salari e stipendi e Lavoro temporaneo	248.623	235.008	
Oneri sociali	89.010	84.285	
Trattamento di fine rapporto	18.460	17.854	
Totale	356.093	337.147	-5,32%

Si evidenzia che il numero di persone in carico alla Fondazione è diminuito di una persona come evidenziato nella parte relativa al fondo indennità licenziamento.

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

Alla voce **“Oneri diversi di gestione”** del valore complessivo di Euro 20.281,00 sono trascritti tutti i costi che non sono legati alla produzione di servizi: nello specifico, imposte, tasse varie, spese postali, abbonamenti, compresa l'imposta IMU, in quanto la domanda di esenzione, come già comunicato nell'esercizio precedente, è stata rigettata.

Proventi ed oneri finanziari (C)

L'area C del conto economico ex art. 2425 C.C. individua e raggruppa i componenti positivi e negativi emersi dalla gestione finanziaria. Nella voce **“altri proventi finanziari”** hanno trovato collocazione interessi attivi su depositi bancari e titoli a reddito fisso per Euro 1.294,00.

Alla voce **“interessi ed altri oneri finanziari”**, secondo quanto previsto dal punto 12 dell'art. 2427 C.C., hanno trovato collocazione le spese di gestione del conto corrente bancario per Euro 2.162,00, interessi passivi sul diritto di superficie per Euro 765,00.

Imposte sul reddito d'esercizio

In bilancio sono evidenziate imposte IRES per Euro 7.042,00 e IRAP per Euro 12.154,00, calcolate in base alla normativa fiscale in vigore, apportando al risultato del conto economico le variazioni in aumento e in diminuzione da presentare nella dichiarazione dei redditi.

Nel corso dell'esercizio, la Fondazione non ha operato rivalutazioni e non ha trovato applicazione alcuna agevolazione sulla determinazione delle imposte.

Rendiconto finanziario

È stato predisposto sulla base delle indicazioni previste dall'OIC 10.

I flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale sono rappresentati secondo il 'metodo indiretto'.

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
	Esercizio precedente	Esercizio corrente
Utile (perdita) dell'esercizio	40.284	41.708
Imposte sul reddito	33.861	19.196
Interessi passivi/(attivi)	(1.308)	1.633
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	75.453	62.537
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	23.455	20.454
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	-----	-----
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	23.455	20.454
Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	98.908	82.991
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-37.451	43.976
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	42.730	22.645
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	89.680	-34.130
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	2.554	8.760
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	6.978	1.378
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	-42.907	-63.018
Totale variazioni del capitale circolante netto	61.584	-20.389
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale	160.492	62.602
Altre rettifiche		
Interessi incassati pagati	- 1.308	- 1.633
(Utilizzo dei fondi)	11.314	- 7.281
Totale altre rettifiche	10.006	- 8.914
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	170.498	53.688
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali (Flussi da investimenti)	- 9.181	- 90
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali (Flussi da investimenti)	-1.951	-----
Disinvestimenti		-----
Immobilizzazioni finanziarie		
Attività finanziarie non immobilizzate	-350.000	-50.913

Investimenti		
Disinvestimenti		
(Acquisizione) o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Disinvestimenti	-----	-----
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	-361.132	-51.003
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incrementi/decremento debiti a breve verso banche	-288	552
(Rimborso finanziamenti)	-6.650	-6.650
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	7.499	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	561	-6.096
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-190.073	-3.411
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	788.098	598.025
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	598.025	594.614

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE

Di seguito si riportano alcune delle informazioni aggiuntive così come derivate dall'art. 2427 del c.c. per le società e quindi non vincolanti per le Fondazioni:

Numero medio dipendenti

La seguente tabella riporta la movimentazione dei dipendenti nell'anno:

Categoria	31/12/2018	assunti	Dimessi	31/12/2019
Impiegati /equiparati	7		1	6

Compensi amministratori e sindaci

La Fondazione, nel corso del periodo di riferimento del presente bilancio, non ha corrisposto compensi all'organo amministrativo, in conformità alla normativa vigente. Ha regolarmente erogato rimborsi spese per Euro 946,00.

punto 22) – Operazioni di leasing di ammontare significativo

Assenti nell'esercizio 2019.

Operazioni con parti correlate (art.2427 comma 1 n. 22bis)

Non sono state effettuate operazioni con parti correlate a valori difforni ai valori di mercato.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (art. 2427 comma 1 n. 22 ter)

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

punti 3) e 4) dell'art.2428 del C.C. - Modalità possesso azioni

La Fondazione non detiene, non ha acquistato o alienato, azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

La Fondazione ha adeguato le misure predisponendo il documento programmatico della sicurezza (DPS) che è stato regolarmente aggiornato a termine di legge.

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

Come è noto la nostra attività, come tante altre è stata sospesa rispettando i criteri imposti dalla Legge in merito al Covid-19 (Coronavirus). Abbiamo attivato immediatamente tutti gli ammortizzatori sociali per il personale dipendente, e dove è stato possibile si è cercato di ridimensionare parte dei costi fissi. Alla luce di quella che è una realtà odierna non abbiamo una idea chiara di quante attività si potranno sviluppare nel corso dell'esercizio 2020 una volta che si potrà riprendere con tutte le cautele e le direttive del Ministero. Certo il nostro impegno alla luce della situazione attuale è di riuscire nel gestire ricavi sufficienti a coprire i costi di gestione.

Anticorruzione e Trasparenza

La Fondazione si è adeguata alle disposizioni del decreto legislativo n. 33 del 14.03.2013 e ss.mm. e l'Organo Amministrativo, con delibera del 22 ottobre 2014, ha provveduto a nominare il Direttore Del Carlo Liuba quale responsabile della trasparenza ed anticorruzione.

In applicazione della Legge 4 agosto 2017, n. 124 – articolo 1, commi 125-129, si riportano le somme erogate dalle Pubbliche Amministrazioni nel 2018 a favore di questa Fondazione:

Denominazione del soggetto erogante	Data incasso	Somma incassata	Causale
COMUNE DI FIRENZE	02/01/2019	549,00	C.FIRENZE FT. 374-389E/18
COMUNE DI VAGLIA	03/01/2019	600,00	C.VAGLIA FT. 378E/18
COMUNE DI SCANDICCI	04/01/2019	112,00	C.SCANDICCI FT. 498E/18
PROVINCIA DI AREZZO	10/01/2019	150,00	PROV.AREZZO FT. 442E/18
COMUNE DI PISA	14/01/2019	1600,00	C.PISA FT. 417E/18
COMUNE DI AREZZO	15/01/2019	198,00	C.AREZZO FT.396E/18
UNIONE TERRE DI CASTELLI	15/01/2019	3300,00	U.C.TERRE DI CASTELLI FT. 405E/18
COMUNE DI CAMPI BISENZIO	15/01/2019	400,00	C.CAMPI BISENZIO FT. 459E/18
COMUNE DI CORTONA	15/01/2019	50,00	C.CORTONA FT. 395E/18
PROVINCIA DI SIENA	16/01/2019	475,00	PROV.SIENA FT. 440E/18
COMUNE DI VALSAMOGGIA	16/01/2019	2350,00	C.VALSAMOGGIA FT. 475E/18
COMUNE DI MONTALCINO	16/01/2019	400,00	C.MONTALCINO FT. 434E/18
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	17/01/2019	160,00	C.ROSIGNANO FT. 362-370E/18
COMUNE DI VOLTERRA	17/01/2019	100,00	C.VOLTERRA FT. 429E/18
COMUNE DI CERVIA	17/01/2019	2600,00	C.CERVIA FT. 466E/18
COMUNE DI MONTECARLO	17/01/2019	75,00	C.MONTECARLO FT. 348E/18
PROVINCIA DI PRATO	17/01/2019	28,00	PROV.PRATO FT. 496E/18
COMUNE DI LUCCA	18/01/2019	1600,00	C.LUCCA FT. 233/423E - N.ACC.373E/2018
COMUNE DI VOLTERRA	18/01/2019	50,00	C.VOLTERRA FT.447E/18
COMUNE DI MONTEVARCHI	18/01/2019	100,00	C.MONTEVARCHI FT. 402E/18
COMUNE DI ORTONOVO	18/01/2019	84,00	C.LUNI FT. 329E/18
COMUNE DI CESENATICO	18/01/2019	650,00	C.CESENATICO FT. 467E/18
COMUNE DI MALALBERGO	18/01/2019	998,00	C.MALALBERGO FT. 478E/18
COMUNE DI CENTO	21/01/2019	1660,00	C.CENTO FT. 427E/18
COMUNE DI ABETONE CUTIGLIANO	21/01/2019	100,00	C.ABETONE FT. 437E/18
COMUNE DI MONTEMURLO	21/01/2019	84,00	C.MONTEMURLO FT. 501E/18
COMUNE DI PISTOIA	21/01/2019	84,00	C.PISTOIA FT. 502E/18
COMUNE DI FERRARA	22/01/2019	24904,00	C.FERRARA FT. 465-474-489-490E/18
COMUNE DI LUCCA	22/01/2019	60,00	C.LUCCA FT. 365E/18
COMUNE DI GAVORRANO	22/01/2019	400,00	C.GAVORRANO FT. 426E/18
COMUNE DI PARMA	23/01/2019	11300,00	C.PARMA FT. 406E/18
COMUNE DI POGGIBONSI	23/01/2019	800,00	C.POGGIBONSI FT. 456E/18
PROVINCIA DI PRATO	23/01/2019	125,00	PROV.PRATO FT. 443E/18
COMUNE DI CESENA	24/01/2019	700,00	C.CESENA FT. 451-464E/18
COMUNE DI CASTIGLION FIORENTINO	24/01/2019	82,00	C.CASTIGLION F.NO FT. 503E/18

PROVINCIA DI LIVORNO	24/01/2019	112,00	PROV.LIVORNO FT. 495E/18
COMUNE DI AGLIANA	24/01/2019	400,00	C.AGLIANA FT. 460E/18
COMUNE DI LIVORNO	25/01/2019	25,00	C.LIVORNO FT. 346E/18
UNIONE COLLINE MATILDICHE	25/01/2019	350,00	U.COLLINE MATILDICHE FT. 369E/18
COMUNE DI PRATO	25/01/2019	2000,00	C.PRATO FT. 457E/18
COMUNE DI AREZZO	28/01/2019	110,00	C.AREZZO FT. 499E/18
COMUNE DI MARCIANA	28/01/2019	225,00	C.MARCIANA FT. 129-431E/18
COMUNE DI FORMIGINE	28/01/2019	50,00	C.FORMIGINE FT. 449E/18
UNIONE TERRA DI MEZZO	28/01/2019	4030,00	U.TERRA DI MEZZO FT. 476-486E/18
UNIONE COMUNI ROMAGNA FORLIVESE	28/01/2019	1400,00	U.C.ROMAGNA FORLIVESE FT. 470-478E/18
COMUNE DI MONTEVARCHI	28/01/2019	100,00	C.MONTEVARCHI FT. 436E/18
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	29/01/2019	1780,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 479E/18
COMUNE DI MODENA	29/01/2019	10400,00	C.MODENA FT. 472-494E/18
COMUNE DI REGGIO EMILIA	30/01/2019	2600,00	C.REGGIO EMILIA FT. 473E/18
COMUNE DI MASSA E COZZILE	30/01/2019	100,00	C.MASSA E COZZILE FT. 435E/18
UNIONE MONTANA COMUNI	30/01/2019	650,00	U.M.C.REGGIANO FT.477E/18
COMUNE DI FOIANO DELLA CHIANA	31/01/2019	75,00	C.FOIANO FT. 114-403E/18
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	31/01/2019	50,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 408E/18
COMUNE DI ASCIANO	31/01/2019	25,00	C.ASCIANO FT. 400E/18
UNIONE VALDERA	01/02/2019	1600,00	U.VALDERA FT. 425E/18
COMUNE DI GROSSETO	01/02/2019	400,00	C.GROSSETO FT. 422E/18
UNIONE TRESINARO SECCHIA	01/02/2019	3400,00	U.TRESINARO S. FT. 384E/18
COMUNE DI FIRENZE	01/02/2019	1200,00	C.FIRENZE FT. 461E/18
COMUNE DI PESCIA	01/02/2019	400,00	C.PESCIA FT. 458E/18
COMUNE DI SAN VINCENZO	01/02/2019	920,00	C.SAN VINCENZO FT. 366-424E/18
UNIONE COMUNI TERRE E FIUMI	05/02/2019	1300,00	U.C.TERRE&FIUMI FT. 469e/18
COMUNE DI SAN CASCIAO DEI BAGNI	05/02/2019	100,00	C.SAN CASCIAO FT. 438E/18
COMUNE DI BUGGIANO	07/02/2019	50,00	C.BUGGIANO FT. 342E/18
UNIONE COLLINE MATILDICHE	07/02/2019	160,00	U.COLLINE MATILDICHE FT. 493E/18
COMUNE DI SASSUOLO	08/02/2019	3200,00	C.SASSUOLO FT. 488E/18
UNIONE COMUNI BASSA REGGIANA	11/02/2019	3200,00	U.C.BASSA REGGIANA FT. 491E/18
COMUNE DI LUCCA	12/02/2019	1150,00	C.LUCCA FT. 392-394E/18
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	12/02/2019	2456,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 480-481E/18
COMUNE DI RICCIONE	13/02/2019	650,00	C.RICCIONE FT. 468E/18
COMUNE DI MARCIANA MARINA	13/02/2019	350,00	C.MARCIANA FT. 432-454E/18
COMUNE DI CECINA	14/02/2019	75,00	C.CECINA FT. 1E/19
COMUNE DI MARANELLO	15/02/2019	50,00	C.MARANELLO FT. 450E/18
COMUNE DI RAVENNA	18/02/2019	10710,00	C.RAVENNA FT. 463E/18
COMUNE DI CHIUSI	18/02/2019	100,00	C.CHIUSI FT. 352E/18
COMUNE DI SAN LAZZARO DI SAVENA	19/02/2019	990,00	C.SAN LAZZARO S. FT. 485E/18
COMUNE DI MARANELLO	19/02/2019	900,00	C.MARANELLO FT. 484E/18
COMUNE DI PIOMBINO	20/02/2019	112,00	C.PIOMBINO FT. 500E/18
COMUNE DI MONTE ARGENTARIO	20/02/2019	470,00	C.MONTE ARGENTARIO FT.12E/19
COMUNE DI SIGNA	21/02/2019	56,00	C.SIGNA FT.497E/18
COMUNE DI CALCI	22/02/2019	50,00	C.CALCI FT.10E/19
COMUNE DI MODENA	25/02/2019	650,00	C.MODENA FT. 15E/19
COMUNE DI OZZANO DELL'EMILIA	25/02/2019	240,00	C.OZZANO FT. 31E/19
COMUNE DI PARMA	25/02/2019	50,00	C.PARMA FT. 5E/19
COMUNE DI COMACCHIO	26/02/2019	650,00	C.COMACCHIO FT. 462E/18
COMUNE DI BIBBIENA	26/02/2019	1500,00	C.BIBBIENA FT. 2E/19
COMUNE DI SIENA	26/02/2019	250,00	C.SIENA FT. 445E/18
COMUNE DI FOIANO DELLA CHIANA	27/02/2019	25,00	C.FOIANO FT. 448E/18
COMUNE DI SANTA MARIA A MONTE	27/02/2019	50,00	C.SANTA M.MONTE FT. 409E/18
COMUNE DI PRATO	27/02/2019	84,00	C.PRATO FT. 505E/18

COMUNE DI FORTE DEI MARMI	28/02/2019	3000,00	C.FORTE D/MARMI FT. 312E/18
COMUNE DI CENTO	01/03/2019	50,00	C.CENTO FT. 4E/19
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	01/03/2019	50,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 9E/19
COMUNE DI FORNOVO DI TARO	01/03/2019	10700,00	C.FORNOVO D/TARO FT. 482E/18
COMUNE DI CAPANNORI	05/03/2019	1420,00	C.CAPANNORI FT. 377-404E/18
COMUNE DI CAPANNORI	06/03/2019	400,00	C.CAPANNORI FT. 419E/19
UNIONE COMUNI BASSA REGGIANA	07/03/2019	5800,00	U.C.BASSA REGGIANA FT. 24E/19
COMUNE DI NOCETO	08/03/2019	650,00	C.NOCETO FT. 16E/19
UNIONE PEDEMONTANA PARMENSE	11/03/2019	1800,00	U.PEDEMONTANA PARMENSE FT. 23E/19
COMUNE DI MONTERIGGIONI	11/03/2019	25,00	C.MONTERIGGIONI FT. 446E/18
COMUNE DI MONTALE	12/03/2019	50,00	C.MONTALE FT. 14E/19
COMUNE DI MEDESANO	13/03/2019	650,00	C.MEDESANO FT. 18E/19
COMUNE DI BONDENO	14/03/2019	50,00	C.BONDENO FT. 3E/19
UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SAVIO	14/03/2019	50,00	U.C.VALLE DEL SAVIO FT. 8E/19
COMUNE DI MONSUMMANO TERME	14/03/2019	44,00	C.MONSUMMANO T.ME FT. 506E/18
COMUNE DI MARANELLO	15/03/2019	650,00	C.MARANELLO FT. 17E/19
COMUNE DI LOANO	18/03/2019	200,00	C.LOANO FT. 7E/19
UNIONE COMUNI PIANURA REGGIANA	19/03/2019	650,00	U.C.PIANURA REGGIANA FT. 22E/19
REGIONE TOSCANA	19/03/2019	38400,00	SALDO FIN.TO TOSCANA 2018
COMUNE DI PORCARI	20/03/2019	25,00	C.PORCARI FT. 213E/18
UNIONE TERRE DI CASTELLI	22/03/2019	1300,00	U.C.TERRE D/CASTELLI FT. 19E/19
COMUNE DI SARTEANO	22/03/2019	50,00	C.SARTEANO FT. 397E/18
UNIONE COMUNI MODENESI AREA NORD	22/03/2019	50,00	U.C.AREA NORD MO FT.6E/19
COMUNE DI CECINA	25/03/2019	300,00	C.CECINA FT. 34E/19
COMUNE DI AGLIANA	25/03/2019	50,00	C.AGLIANA FT. 13E/19
UNIONE MONT. APPENNINO PARMA EST	26/03/2019	80,00	U.M.APPENNINO PARMA FT.29E/19
COMUNE DI VAGLIA	26/03/2019	46,00	C.VAGLIA FT.504E/18
COMUNE DI PITIGLIANO	28/03/2019	420,00	C.PITIGLIANO FT. 41E/19
UNIONE DEI COMUNI DEL PRATOMAGNO	28/03/2019	75,00	U.C.PRATOMAGNO FT. 358E/18
COMUNE DI CASCINA	29/03/2019	700,00	C.CASCINA FT. 486E/18
U. C. AMIATA VAL D'ORCIA	29/03/2019	200,00	U.C.AMIATA V.D'ORCIA FT. 38E/19
COMUNE DI LAMPORECCHIO	01/04/2019	90,00	C.LAMPORECCHIO FT. 35E/19
COMUNE DELLA SPEZIA	02/04/2019	3898,50	C.LA SPEZIA FT. 388E/18
UNIONE DEI COMUNI MEDIA VALLE	08/04/2019	400,00	U.C.MEDIA V.D/SERCHI FT.36E/19
COMUNE DI COMACCHIO	10/04/2019	240,00	C.COMACCHIO FT. 26E/19
COMUNE DI MIGNANEGO	10/04/2019	50,00	C.MIGNANEGO FT. 11E/19
COMUNE DI LOANO	12/04/2019	2400,00	C.LOANO FT. 48E/19
COMUNE DI CERVIA	15/04/2019	4500,00	C.CERVIA FT. 43E/19
COMUNE DI FOLLONICA	15/04/2019	156,00	C.FOLLONICA FT. 37E/19
COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA	15/04/2019	15,00	C.CAST.BERARDENGA FT. 59E/19
UNIONE COMUNI MODENESI AREA NORD	15/04/2019	650,00	U.C.AREA NORD MO FT. 20E/19
UNIONE MONTANA APPENNINO PARMA EST	16/04/2019	650,00	U.M.APPENNINO PARMENSE FT. 25E/19
COMUNE DI VICOPISANO	18/04/2019	420,00	C.VICOPISANO FT. 42E/19
UNIONE COMUNI DEL SORBARA	18/04/2019	320,00	U.C.SORBARA FT. 27E/19
COMUNE DI LIVORNO	18/04/2019	3054,00	C.LIVORNO FT. 40-44E/19
COMUNE DI RADDA IN CHIANTI	23/04/2019	30,00	C.RADDA FT. 54E/19
COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA	23/04/2019	50,00	C.CAST.BERARDENGA FT. 92E/19
COMUNE DI CENTO	23/04/2019	800,00	C.CENTO FT. 50E/19
COMUNE DI PIACENZA	23/04/2019	4200,00	C.PIACENZA FT. 49E/19
UNIONE COMUNI MODENESI AREA NORD	23/04/2019	2200,00	U.C. MO AREA NORD FT. 45E/19
UNIONE COMUNI MONT. AMIATA GROSSETANA	23/04/2019	200,00	U.C.M.AMIATA FT. 93E/19
COMUNE DI MONTERIGGIONI	23/04/2019	15,00	C.MONTERIGGIONI FT. 55E/19
COMUNE DI CASTELLINA IN CHIANTI	23/04/2019	15,00	C.CASTELLINA IN CHIANTI FT. 56E/19

UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE	24/04/2019	1200,00	U.TERRE D'ARGINE FT. 21E/19
REGIONE ABRUZZO	30/04/2019	19950,00	REG.ABRUZZO FT. 471E/18
UNIONE PARCO ALTA VALDERA	02/05/2019	105,00	U.C.PARCO ALTAVA FT. 68-81E/19
COMUNE DI FIESOLE	02/05/2019	25,00	C.FIESOLE FT. 99E/19
COMUNE DI CASCINA	03/05/2019	190,00	C.CASCINA FT. 65-78E/19
COMUNE DI CAPOLIVERI	03/05/2019	100,00	C.CAPOLIVERI FT. 30E/19
COMUNE DI PISA	06/05/2019	375,00	C.PISA FT. 74E/19
U. C. AMIATA VAL D'ORCIA	06/05/2019	225,00	U.C.AMIATA V.D/ORCIA FT.91E/19
COMUNE DI SANTA CROCE SULL'ARNO	06/05/2019	75,00	C.S.CROCE S/ARNO FT. 69E/19
COMUNE DI FORNOVO DI TARO	06/05/2019	320,00	C.FORNOVO FT. 387E/19
COMUNE DI MONTALE	07/05/2019	25,00	C.MONTALE FT. 108E/19
COMUNE DI PORCARI	07/05/2019	45,00	C.PORCARI FT. 259E/18-71E/19
UNIONE TERRE D'ACQUA	07/05/2019	898,00	U.T.D'ACQUA FT. 61E/19
COMUNE DI TREQUANDA	08/05/2019	25,00	C.TREQUANDA FT. 94E/19
UNIONE COMUNI MONTANA COLLINE	09/05/2019	30,00	U.C.MONTANA COLLINE FT.58E/19
COMUNE DI AGLIANA	09/05/2019	25,00	C.AGLIANA FT. 105E/19
COMUNE DI PONTE BUGGIANESE	09/05/2019	25,00	C.PONTE BUGGIANESE FT. 103E/19
COMUNE DI PISTOIA	10/05/2019	800,00	C.PISTOIA FT. 51E/19
COMUNE DI CECINA	10/05/2019	125,00	C.CECINA FT. 70E/19
COMUNE DI CASTELFRANCO DI SOTTO	13/05/2019	55,00	C.CASTELFRANCO D/SOTTO FT. 67-80E/19
COMUNE DI LIVORNO	13/05/2019	45,00	C.LIVORNO FT. 76E/19
COMUNE DI LASTRA A SIGNA	14/05/2019	75,00	C.LASTRA SIGNA FT. 109E/19
COMUNE DI GROSSETO	14/05/2019	420,00	C.GROSSETO FT. 97E/19
COMUNE DI CAMPIGLIA MARITTIMA	14/05/2019	75,00	C.CAMPIGLIA M.MA FT. 90E/19
COMUNE DI COLLESALVETTI	15/05/2019	200,00	C.COLLESALVETTI FT. 63E/19
COMUNE DI BARBERINO TAVARNELLE	16/05/2019	50,00	C.BARBERINO FT. 112E/19
COMUNE DI BIBBONA	17/05/2019	50,00	C.BIBBONA FT. 64E/19
COMUNE DI CHIUSI	17/05/2019	90,00	C.CHIUSI FT. 53E/19
COMUNE DI MONTEMURLO	17/05/2019	50,00	C.MONTEMURLO FT. 102E/19
UNIONE DEI COMUNI DEL PRATOMAGNO	17/05/2019	420,00	U.C.PRATOMAGNO FT. 96E/19
COMUNE DI SIENA	20/05/2019	225,00	C.SIENA FT.52-101E/19
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	21/05/2019	30,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 75E/19
UNIONE VALLI DEL RENO	21/05/2019	660,00	U.C.VALLI D/RENO FT. 28-46E/19
COMUNE DI PIEVE A NIEVOLE	21/05/2019	50,00	C.PIEVE A NIEVOLE FT.106E/19
COMUNE DI PORCARI	21/05/2019	5,00	C.PORCARI SALDO FT. 71E/19
COMUNE DI CALCI	22/05/2019	20,00	C.CALCI FT. 153E/19
COMUNE DI LUCCA	22/05/2019	100,00	C.LUCCA FT. 123E/19
COMUNE DI MARCIANA	23/05/2019	100,00	C.MARCIANA FT. 98E/19
COMUNE DI PRATO	23/05/2019	173,00	C.PRATO FT. 100E/19
COMUNE DI SIGNA	28/05/2019	50,00	C.SIGNA FT. 95E/19
PROVINCIA DI RAVENNA	28/05/2019	2398,00	PROV. RAVENNA FT. 47E/19
COMUNE DI SARTEANO	29/05/2019	25,00	C.SARTEANO FT. 85E/19
COMUNE DI CIVITELLA IN VAL DI	29/05/2019	55,00	C.CIVITELLA FT. 122-149E/19
COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA	29/05/2019	30,00	C.CAST.BERARDENGA FT. 150E/19
PROVINCIA DI GROSSETO	29/05/2019	100,00	PROV.GROSSETO FT. 114E/19
COMUNE DI CASCINA	30/05/2019	260,00	C.CASCINA FT. 144E/19
COMUNE DI Crespina Lorenzana	31/05/2019	70,00	C.CRESPINA LOR. FT. 141E/19
COMUNE DI PRATO	31/05/2019	150,00	C.PRATO FT. 118E/19
COMUNE DI VECCHIANO	03/06/2019	105,00	C. VECCHIANO FT. 66-79E/19
COMUNE DI SERRAVALLE PISTOIESE	03/06/2019	25,00	C.SERRAVALLE PISTOIESE FT. 121E/19
COMUNE DI POGGIBONSI	03/06/2019	100,00	C.POGGIBONSI FT. 117E/19
PROVINCIA DI SIENA	04/06/2019	525,00	PROV. SIENA FT. 113-145E/19
COMUNE DI PORCARI	04/06/2019	70,00	C.PORCARI FT. 143E/19
COMUNE DI MARCIANA	05/06/2019	85,00	C.MARCIANA FT. 132-157E/19

COMUNE DI RAVENNA	05/06/2019	6000,00	C.RAVENNA FT. 133E/19
CELVA - CONS. ENTI LOCALI	05/06/2019	2440,00	INC.CELVA FT. 160E/19
COMUNE DI LIVORNO	06/06/2019	288,00	COM. LIVORNO VARIE FT.
COMUNE DI PIETRASANTA	06/06/2019	150,00	COM.PIETRASANTA FT.N.178
COMUNE DI LUCCA	06/06/2019	45,00	COM. LUCCA FT.N. 130
COMUNE DI LUCCA	07/06/2019	840,00	COM.LUCCA FT.N.142
COMUNE DI SANTA MARIA A MONTE	07/06/2019	45,00	COM.SANTA MARIA A MONTE FT. 77
COMUNE DI BOLOGNA	07/06/2019	4800,00	COM.BOLOGNA FT. 163
COMUNE DI SAN CASCIANO IN VAL DI PESA	07/06/2019	50,00	COM.SAN CASCIANO FT.N.111
COMUNE DI FIORANO MODENESE	07/06/2019	1200,00	C.FIORANO FT. 140E/19
COMUNE DI CECINA	10/06/2019	30,00	COM.CECINA FT.131+134
PROVINCIA DI AREZZO	10/06/2019	125,00	PROV.AREZZO FT.115
COMUNE DI CENTO	10/06/2019	500,00	COM.CENTO FT.N.137
COMUNE DI PIOMBINO	10/06/2019	45,00	COM.PIOMBINO FT.N.125
COMUNE DI SAN GIMIGNANO	10/06/2019	30,00	COM.SAN GIMIGNANO FT.148
PROVINCIA DI MASSA CARRARA	11/06/2019	60,00	PROV.MASSA CARRARA
COMUNE DI QUARRATA	12/06/2019	40,00	COM.QUARRATA FT.156
PROVINCIA DI LIVORNO	13/06/2019	225,00	PROV.LIVORNO FT.183
COMUNE DI PONTASSIEVE	13/06/2019	140,00	COM.PONTASSIEVE FT.181
COMUNE DI MONTECATINI TERME	13/06/2019	75,00	C.MONTECATINI FT. 159
COMUNE DI AREZZO	14/06/2019	60,00	C.AREZZO FT. 146
COMUNE DI LUCCA	14/06/2019	225,00	C.LUCCA FT.177
COMUNE DI MONSUMMANO TERME	14/06/2019	100,00	C.MONSUMMANO FT.138
PROVINCIA DI PRATO	14/06/2019	75,00	P.PRATO FT.116
COMUNE DI BIBBONA	17/06/2019	15,00	C.BIBBONA FT.128
PROVINCIA DI PRATO	17/06/2019	50,00	P.PRATO FT. 188
COMUNE DI CETONA	18/06/2019	25,00	C.CETONA FT.86
COMUNE DI MONTEPULCIANO	18/06/2019	40,00	COM.MONTEPULCIANO FT.205
PROVINCIA DI GROSSETO	18/06/2019	200,00	P.GROSSETO FT.187
COMUNE DI CHIESINA UZZANESE	18/06/2019	40,00	C.CHIESINA U. FT. 207
COMUNE DI FIRENZE	18/06/2019	500,00	C.FIRENZE, FT.171
COMUNE DI BONDENO	19/06/2019	800,00	C.BONDENO FT. 162
COMUNE DI TREQUANDA	19/06/2019	25,00	C.TREQUANDA FT.196
COMUNE DI SAN GIMIGNANO	19/06/2019	75,00	C. SAN GIMIGNANO FT. 193
COMUNE DI CECINA	20/06/2019	880,00	C.CECINA FT. 136+155+170
COMUNE DI SANTA MARIA A MONTE	20/06/2019	56,00	C.SANTA MARIA A MONTE FT.39
COMUNE DI MODENA	20/06/2019	2400,00	C.MODENA FT.190
UNIONE COMUNI MODENESI AREA NORD	20/06/2019	1500,00	U.AREA NORD FT.161
COMUNE DI GROSSETO	21/06/2019	650,00	C.GROSSETO FT.169+173
COMUNE DI SCANDICCI	21/06/2019	40,00	C.SCANDICCI FT.199
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	24/06/2019	325,00	C.ROSIGNANO FT.165+172+126
COMUNE DI ORBETELLO	24/06/2019	75,00	C.ORBETELLO FT.89
COMUNE DI FOLLONICA	24/06/2019	75,00	C.FOLLONICA FT.185
COMUNE DI FIRENZE	24/06/2019	400,00	C.FIRENZE FT.164
AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA	24/06/2019	1200,00	AOU MODENA FT. 189
COMUNE DI CAMPIGLIA MARITTIMA	25/06/2019	100,00	C.CAMPIGLIA FT.215
COMUNE DI CIVITELLA IN VAL DI	26/06/2019	105,00	C.CIVITELLA VAL DI CHIANA, FT.182
COMUNE DI AREZZO	28/06/2019	348,00	C.AREZZO FT. 179
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	28/06/2019	60,00	C.ROSIGNANO FT.151
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	28/06/2019	50,00	C.ROSIGNANO FT.213
COMUNE DI MONTE SAN SAVINO	28/06/2019	50,00	C.MONTE S.SAVINO FT.174+194
COMUNE DI SUVERETO	01/07/2019	25,00	C.SUVERETO FT. 217
COMUNE DI SCARLINO	02/07/2019	165,00	C.SCARLINO FT.57+88+129+154
COMUNE DI ISOLA DEL GIGLIO	03/07/2019	25,00	C.ISOLA DEL GIGLIO FT.168

UNIONE DEI COMUNI CIRCONDARIO	03/07/2019	40,00	U.COMUNI CIRCONDARIO FT.209
COMUNE DI FIRENZE	03/07/2019	500,00	C.FIRENZE FT.191
COMUNE DI MIGNANEGO	04/07/2019	50,00	C.MIGNANEGO FT.62
REGIONE LIGURIA	04/07/2019	30000,00	SALDO FIN.TO 2018 LIGURIA
COMUNE DI CHIUSI	05/07/2019	40,00	C.CHIUSI FT.201
COMUNE DI PELAGO	05/07/2019	90,00	C.PELAGO FT.175+208
COMUNE DI OCCHIOBELLO	08/07/2019	600,00	C.OCCHIOBELLO FT.176
PROVINCIA DI SIENA	08/07/2019	450,00	P.SIENA FT.186
COMUNE DI MONTERONI D'ARBIA	09/07/2019	25,00	C.MONTERONI D'ARBIA FT.84
COMUNE DI FORNOVO DI TARO	09/07/2019	650,00	C.FORNOVO FT.N.10
UNIONE COMUNI MONTANA COLLINE	10/07/2019	75,00	U.C.M.COLLINE METALLIFERE FT. 216
COMUNE DI GROSSETO	10/07/2019	225,00	C.GROSSETO FT. 214
COMUNE DI GAIOLE IN CHIANTI	10/07/2019	15,00	C.GAIOLE FT. 60
UNIONE DI COMUNI VALDARNO	10/07/2019	15,00	U.C.VALDARNO FT. 73E/19
UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA	11/07/2019	500,00	U.ROMAGNA FAENTINA FT. 224
REGIONE TOSCANA	11/07/2019	11520,00	1° ACC.TO FIN.EXTRA TOSCANA 2019
REGIONE TOSCANA	11/07/2019	76800,00	1° ACC.TO FIN.TOSCANA 2019
PROVINCIA DI GROSSETO	12/07/2019	420,00	P.GROSSETO FT.233
COMUNE DI TORRITA DI SIENA	15/07/2019	20,00	C.TORRITA FT. 202
COMUNE DI MODENA	15/07/2019	500,00	C.MODENA FT. 218
UNIONE MONTANA COMUNI MUGELLO	15/07/2019	420,00	U.C.MUGELLO FT. 110+204
COMUNE DI SIGNA	16/07/2019	20,00	C.SIGNA FT.198
COMUNE DI PIOMBINO	16/07/2019	75,00	C.PIOMBINO FT. 212
COMUNE DI PARMA	17/07/2019	500,00	C.PARMA FT.219
COMUNE DI GREVE IN CHIANTI	17/07/2019	20,00	C.GREVE IN CHIANTI FT. 210
COMUNE DI PISA	18/07/2019	360,00	C.PISA FT.240
COMUNE DI LUCCA	18/07/2019	360,00	C.LUCCA FT.248
COMUNE DI FONTEVIVO	18/07/2019	250,00	C.FONTEVIVO FT. 220
COMUNE DI PONTASSIEVE	18/07/2019	20,00	C.PONTASSIEVE FT.230
ANCI TOSCANA	22/07/2019	7500,00	ANCI TOSCANA FT.158
REGIONE LIGURIA	22/07/2019	35000,00	ACC.TO FIN.TO 2019 LIGURIA
UNIONE TERRA DI MEZZO	23/07/2019	250,00	U.TERRA DI MEZZO FT. 227
UNIONE VALLI E DELIZIE	23/07/2019	250,00	U.VALLI E DELIZIE FT.228
COMUNE DI FERRARA	24/07/2019	1000,00	C.FERRARA FT.222
UNIONE COMUNI ROMAGNA FORLIVESE	24/07/2019	1400,00	U.C.ROMAGNA FORLIVESE FT.237
COMUNE DI PESCIA	25/07/2019	40,00	C.PESCIA FT.203
COMUNE DI CHIUSI	26/07/2019	50,00	C.CHIUSI FT.166
COMUNE DI SAN CASCIAO IN VAL DI PESA	29/07/2019	40,00	C.SAN CASCIAO V.P.FT.200
COMUNE DI REGGIO EMILIA	29/07/2019	250,00	C.REGGIO FT. 221
UNIONE DEI COMUNI VALLE DEL SAVIO	29/07/2019	3600,00	U.C.VALLE DEL SAVIO FT.235
COMUNE DI LUCCA	31/07/2019	1700,00	C.LUCCA FT.259
CITTA' METROPOLITANA FIRENZE	01/08/2019	80,00	C.METROP.FI - FT. 197E/19
COMUNE DI VOLTERRA	01/08/2019	120,00	C.VOLTERRA FT. 247E/19
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	01/08/2019	120,00	C.SESETO FIORENTINO - FT. 245E/19
COMUNE DI CASTAGNETO CARDUCCI	01/08/2019	400,00	C.CASTAGNETO C. - FT.257E/19
COMUNE DI CAMUGNANO	01/08/2019	550,00	C.CAMUGNANO - FT.252E/19
COMUNE DI PISTOIA	01/08/2019	240,00	C.PISTOIA - FT. 244E/19
PROVINCIA DI GROSSETO	01/08/2019	50,00	PR.GROSSETO - FT. 271E/19
COMUNE DI CECINA	02/08/2019	1000,00	C.CECINA - FT. 251E/19
UNIONE VALLI DEL RENO	02/08/2019	250,00	U.C.VALLI D/RENO - FT.226E/19
PROVINCIA DI PRATO	05/08/2019	50,00	PROV.PRATO - FT.273E/19
COMUNE DI PRATO	06/08/2019	240,00	C.PRATO FT. 242E/19
COMUNE DI SCANDICCI	07/08/2019	920,00	C.SCANDICCI - FT. 239-254E/19
COMUNE DI MONSUMMANO TERME	07/08/2019	40,00	C.MONSUMMANO T.ME - FT.206E/19

COMUNE DI AREZZO	08/08/2019	8436,00	C.AREZZO - FT. 236-241E/19
COMUNE DI FOLLONICA	09/08/2019	270,00	C.FOLLONICA - FT. 139-184E/19
UNIONE COMUNI BASSA REGGIANA	09/08/2019	420,00	U.C.BASSA REGGIANA - FT. 225E/19
COMUNE DI MODENA	09/08/2019	3900,00	C.MODENA - FT. 269E/19
UNIONE COMUNI MODENESI AREA NORD	12/08/2019	250,00	UCMAN - FT. 223E/19
COMUNE DI FIRENZE	12/08/2019	75,00	C.FIRENZE - FT. 275E/19
COMUNE DI GAVORRANO	13/08/2019	100,00	C.GAVORRANO - FT. 211E/19
UNIONE VALDERA	14/08/2019	480,00	U.VALDERA - FT. 249E/19
UNIONE TERRE DI CASTELLI	14/08/2019	1850,00	U.C.TERRE CASTELLI - FT. 262E/19
COMUNE DI LIVORNO	14/08/2019	1600,00	C.LIVORNO - FT. 256E/19
UNIONE DEI COMUNI VALDICHIANA SENESE	14/08/2019	200,00	U.C.VALDICHIANA - FT. 439E/19
COMUNE DI CALENZANO	14/08/2019	125,00	C.CALENZANO - FT. 231E/19
PROVINCIA DI SIENA	14/08/2019	50,00	PROV.SIENA - FT. 270E/19
COMUNE DI CASTIGLION FIORENTINO	19/08/2019	50,00	C.CASTIGLION F.NO - FT. 277E/19
UNIONE TRESINARO SECCHIA	19/08/2019	650,00	U.TRESINARO S. - FT.265E/19
COMUNE DI MONTECATINI TERME	19/08/2019	800,00	C.MONTECATINI T.MR - FT. 260E/19
PROVINCIA DI AREZZO	20/08/2019	25,00	PROV.AREZZO - FT. 272E/19
COMUNE DI CERVIA	22/08/2019	3360,00	C.CERVIA - FT. 278-279E/19
UNIONE COMUNI PIANURA REGGIANA	22/08/2019	650,00	U.C. PIANURA REGGIANA - FT. 264E/19
UNIONE TERRE D'ACQUA	22/08/2019	3148,00	U.T.D'ACQUA - FT. 267E/19
COMUNE DI GROSSETO	23/08/2019	1200,00	C.GROSSETO - FT. 258E/19
COMUNE DI GAIOLE IN CHIANTI	27/08/2019	25,00	C.GAIOLE I/CHIANTI - FT. 195E/19
COMUNE DI CALENZANO	28/08/2019	238,00	C.CALENZANO - FT. 238E/19
COMUNE DI PRATO	28/08/2019	500,00	C.PRATO - FT. 282E/19
COMUNE DI PIETRASANTA	29/08/2019	300,00	C.PIETRASANTA - FT. 415E/2018
COMUNE DI VIAREGGIO	29/08/2019	300,00	C.VIAREGGIO - FT. 285E/19
COMUNE DI SESTO FIORENTINO	30/08/2019	400,00	C.SESEO F.NO - FT. 283E/19
UNIONE TERRE DI PIANURA	30/08/2019	650,00	U.TERRE D/PIANURA - FT. 268E/19
COMUNE DI AREZZO	02/09/2019	75,00	C.AREZZO FT. 274E/19
COMUNE DI SARTEANO	02/09/2019	60,00	C.SARTEANO - FT. 180-192E/19
COMUNE DI LUCCA	03/09/2019	800,00	C.LUCCA - FT. 287E/19
COMUNE DI ORTONOVO	04/09/2019	50,00	C.ORTONOVO - FT. 372E/2018
COMUNE DI SIENA	04/09/2019	1045,00	C.SIENA FT. 147-232E/19
UNIONE DELLE TERRE D'ARGINE	05/09/2019	1200,00	U.TERRE D/ARGINE FT. 263E/19
UNIONE COMUNI ROMAGNA FORLIVESE	05/09/2019	3200,00	U.C.ROMAGNA FORLIVESE - FT.289E/19
UNIONE MONTANA COMUNI MUGELLO	05/09/2019	120,00	U.M.C.MUGELLO FT. 250E/19
REGIONE EMILIA ROMAGNA	06/09/2019	211200,00	SALDO 1°CONTRIBUTO 2019 ER
COMUNE DI FIRENZE	06/09/2019	600,00	C.FIRENZE FT. 281E/19
COMUNE DI PIOMBINO	06/09/2019	400,00	C.PIOMBINO FT. 255E/19
COMUNE DI AREZZO	09/09/2019	298,00	C.AREZZO FT. 280E/19
COMUNE DI ZERI	09/09/2019	400,00	C.ZERI FT. 261E/19
UNIONE TERRE DI PIANURA	09/09/2019	80,00	U.TERRE D/PIANURA FT. 291E/19
UNIONE VALLI DEL RENO	13/09/2019	550,00	U.C.VALLI D/RENO FT. 266E/19
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	16/09/2019	50,00	C.ROSIGNANO M.MO - FT. 376E/19
UNIONE DEI COMUNI APPENINO BOLOGNESE	16/09/2019	250,00	U.C.APP.NO BOLOGNESE - FT. 229E/19
COMUNE DI ANTEGNATE	23/09/2019	50,00	C.ANTEGNANTE FT. 294E/19
REGIONE TOSCANA	23/09/2019	76800,00	2° ACC.TO FIN.TOSCANA 2019
UNIONE COMUNI ROMAGNA FORLIVESE	24/09/2019	50,00	U.C.ROMAGNA FORLIVESE - FT.293E/19
UNIONE COMUNI PIANURA REGGIANA	01/10/2019	600,00	U.C.PIANURA REGGIANA FT. 295E/19
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	04/10/2019	1400,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 290E/19
COMUNE DI FOIANO DELLA CHIARA	07/10/2019	100,00	C.FOIANO D/CHIANA FT. 292E/19
COMUNE DI ALESSANDRIA	11/10/2019	50,00	C.ALESSANDRIA FT. 147E/19
COMUNE DI PISTOIA	16/10/2019	500,00	C.PISTOIA FT. 286E/19
COMUNE DI FIRENZE	17/10/2019	100,00	C.FIRENZE FT. 455E/19

COMUNE DI BUGGIANO	18/10/2019	25,00	C.BUGGIANO FT. 107E/19
UNIONE COMUNI ROMAGNA FORLIVESE	24/10/2019	1800,00	U.C.ROMAGNA FORLIVESE FT. 297-298E/19
UNIONE COMUNI ROMAGNA FORLIVESE	04/11/2019	4800,00	UC.ROMAGNA FT. 305E/19
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	05/11/2019	75,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 301E/19
UNIONE COMUNI PIANURA REGGIANA	05/11/2019	1500,00	UC.PIANURA REGGIANA FT. 299E/19
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	07/11/2019	400,00	C.CASTIGLIONE D/PESCAIA FT. 421E/18
COMUNE DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA	11/11/2019	50,00	C.CASTIGLIONE D/PESCAIA FT. 87E/19
COMUNE DI MONTEMURLO	11/11/2019	50,00	C.MONTEMURLO FT. 311E/19
COMUNE DI BONDENO	13/11/2019	1600,00	C.BONDENO FT. 309E/19
COMUNE DI CIVITELLA PAGANICO	13/11/2019	50,00	C.CIVITELLA PAGANICO FT. 304E/19
COMUNE DI LEGNANO	13/11/2019	50,00	C.LEGNANO FT. 296E/19
COMUNE DI LUCCA	14/11/2019	125,00	C.LUCCA FT. 322E/19
COMUNE DI MONTEMURLO	14/11/2019	4000,00	C.MONTEMURLO FT. 306E/19
PROVINCIA DI GROSSETO	15/11/2019	25,00	PROV.GROSSETO FT. 310E/19
COMUNE DI CALCI	18/11/2019	50,00	C.CALCI FT. 332E/19
COMUNE DI SAN LAZZARO DI SAVENA	18/11/2019	900,00	C.SAN LAZZARO FT. 308E/19
COMUNE DI FIRENZE	18/11/2019	75,00	C.FIRENZE FT. 319E/19
CELVA - CONS. ENTI LOCALI	19/11/2019	1464,00	CELVA FT. 316E/19
UNIONE MONTANA COMUNI MUGELLO	19/11/2019	125,00	UCMONTANA D/MUGELLO FT. 315E/19
REGIONE EMILIA ROMAGNA	20/11/2019	33600,00	SALDO 2° CONTRIBUTO 2019 E-R
COMUNE DI CIVITELLA IN VAL DI	20/11/2019	125,00	C.CIVITELLA VAL DI CHIANA FT. 321-333E/19
COMUNE DI ALESSANDRIA	21/11/2019	100,00	C.ALESSANDRIA FT. 371-453E/19
COMUNE DI MODENA	22/11/2019	1200,00	C.MODENA FT. 324E/19
COMUNE DI FORMIGINE	22/11/2019	50,00	C.FORMIGINE FT. 330E/19
COMUNE DI GENOVA	22/11/2019	39200,00	C.GENOVA FT. 307E/19
COMUNE DI CAMPI BISENZIO	25/11/2019	75,00	C.CAMPI BISENZIO FT. 120E/19
COMUNE DI FIRENZE	25/11/2019	475,00	C.FIRENZE FT. 323E/19
COMUNE DI SIENA	25/11/2019	150,00	C.SIENA FT. 302E/19
COMUNE DI GROSSETO	25/11/2019	400,00	C.GROSSETO FT. 303E/19
REGIONE LIGURIA	25/11/2019	15000,00	REGIONE LIGURIA 2° ACC.TO FIN.2019
COMUNE DI CAMPI BISENZIO	26/11/2019	740,00	C.CAMPI BISENZIO FT. 104-246-284-312E/19
PROVINCIA DI PRATO	26/11/2019	50,00	PROV.PRATO FT. 317E/19
COMUNE DI CASCINA	27/11/2019	125,00	C.CASCINA FT. 313E/19
UNIONE COMUNI DEL SORBARA	27/11/2019	50,00	UC.SORBARA FT. 329E/19
COMUNE DI ASCIANO	27/11/2019	100,00	C.ASCIANO FT. 334E/19
UNIONE TERRA DI MEZZO	28/11/2019	2400,00	U.TERRA D/MEZZO FT. 325-326E/19
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	29/11/2019	50,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 320E/19
COMUNE DI PIETRASANTA	29/11/2019	150,00	C.PIETRASANTA FT. 337E
COMUNE DI NOCETO	03/12/2019	50,00	C.NOCETO FT.327E/19
COMUNE DI GRUGLIASCO	04/12/2019	50,00	C.GRUGLIASCO FT.342E/19
COMUNE DI GASSINO TORINESE	04/12/2019	50,00	C.GASSINO FT. 341E/19
COMUNE DI PORCARI	04/12/2019	40,00	C.PORCARI FT. 33-82E/19
COMUNE DI CHIUSI	06/12/2019	100,00	C.CHIUSI FT.398E/19
COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO	09/12/2019	100,00	C.ROSIGNANO M.MO FT. 331-346E/19
COMUNE DI CALCI	09/12/2019	50,00	C.CALCI FT. 347E/19
COMUNE DI PIETRASANTA	09/12/2019	100,00	C.PIETRASANTA FT. 348E/19
COMUNE DI PINETO	10/12/2019	100,00	C.PINETO FT. 339E/19
COMUNE DI CENTO	11/12/2019	50,00	C.CENTO FT. 328E/19
COMUNE DI SEMPRONIANO	13/12/2019	50,00	C.SEMPRONIANO FT. 335E/19
COMUNE DI AREZZO	16/12/2019	75,00	C.AREZZO FT. 318E/19
COMUNE DI CASTELFRANCO EMILIA	16/12/2019	100,00	C.CASTELFRANCO E. FT. 343E/19
UNIONE COMUNI COMUNITA' COLLINARE	16/12/2019	100,00	UC.COM.COLLINARE FT. 340-349E/19
COMUNE DI AGLIANA	16/12/2019	100,00	C.AGLIANA FT. 336E/19
REGIONE LIGURIA	16/12/2019	30000,00	REGIONE LIGURIA SALDO FIN. 2019

COMUNE DI LAGOSANTO	17/12/2019	59,00	C.LAGOSANTO FT. 382E/19
COMUNE DI BOLOGNA	17/12/2019	4500,00	C.BOLOGNA FT. 376E/19
COMUNE DI FORMIGINE	17/12/2019	50,00	C.FORMIGINE FT. 345E/19
COMUNE DI FIRENZE	17/12/2019	20000,00	C.FIRENZE FT. 354E/19
COMUNE DI CESENA	18/12/2019	1600,00	C.CESENA FT. 369E/19
COMUNE DI VIAREGGIO	18/12/2019	400,00	C.VIAREGGIO FT.353-358E/19
COMUNE DI NOCETO	18/12/2019	50,00	C.NOCETO FT. 344E/19
COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA	19/12/2019	15,00	C.CASTELNUOVO BERARDENGA FT. 410E/19
COMUNE DI SAN GIMIGNANO	19/12/2019	30,00	C.S.GIMIGNANO FT.
COMUNE DI GRUGLIASCO	20/12/2019	50,00	C.GRUGLIASCO FT. 350E/19
COMUNE DI FOLLONICA	20/12/2019	100,00	C.FOLLONICA FT. 300E/19
COMUNE DI MEZZOLOMBARDO	20/12/2019	50,00	C.MEZZOLOMBARDO FT. 351E/19
COMUNE DI MODENA	20/12/2019	1500,00	C.MODENA FT. 371E/19
COMUNE DI PISTOIA	20/12/2019	2860,00	C.PISTOIA FT. 377-417E/19
COMUNE DI CASTELLINA IN CHIANTI	20/12/2019	15,00	C.CASTELLINA IN CHIANTI FT. 402E/19
COMUNE DI MONTEMURLO	20/12/2019	15,00	C.MONTEMURLO FT. 416E/19
COMUNE DI LUCCA	23/12/2019	1045,00	C.LUCCA FT. 385-421E/19
UNIONE TERRA DI MEZZO	23/12/2019	2100,00	U.TERRA D/MEZZO FT. 373E/19
COMUNE DI CAMPI BISENZIO	23/12/2019	200,00	C.CAMPI BISENZIO FT. 363E/19
COMUNE DI ZOAGLI	23/12/2019	50,00	C.ZOAGLI FT. 202E/19
COMUNE DI PIOMBINO	23/12/2019	400,00	C.PIOMBINO FT. 361E/19
COMUNE DI MESOLA	24/12/2019	236,00	C.MESOLA FT. 380E/19
COMUNE DI CODIGORO	24/12/2019	354,00	C.CODIGORO FT. 381E/19
COMUNE DI GROSSETO	24/12/2019	600,00	C.GROSSETO FT. 364E/19
COMUNE DI CASTELNUOVO BERARDENGA	24/12/2019	30,00	C.CASTELNUOVO BERARDENGA FT.407E/19
COMUNE DI VIAREGGIO	27/12/2019	15,00	C.VIAREGGIO FT. 390E/19
COMUNE DI CAMPI BISENZIO	31/12/2019	30,00	C.CAMPI BISENZIO FT. 404E/19
COMUNE DI GROSSETO	31/12/2019	45,00	C.GROSSETO FT. 405E/19

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.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il presente bilancio nel testo presentato, così come redatto, proponendoVi di destinare l'utile emerso pari ad Euro 41.708,09 a riserva straordinaria.

Modena lì, 30 Aprile 2020

Fondazione S.I.P.L.
La Direttrice
Dott.ssa Liuba Del Carlo