

# TECHNE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Sede Legale VIA SAVOLINI 9 CESENA FC

Capitale Sociale Euro 120.000,00 interamente versato  
Iscritta al Registro Imprese di FORLI' al n. 02604400404  
Iscritta al R.E.A. di FORLI' al n. 281072  
Codice Fiscale e P.IVA n. 02604400404

## Bilancio al 31/12/2012

### STATO PATRIMONIALE

(In Euro)

Forma abbreviata

ATTIVO	AI 31/12/2012		AI 31/12/2011
	Parziali	Totali	
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>B.I</i>	<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
B.I.1	Costi d'impianto e di ampliamento	2.613	0
B.I.3	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	482	460
B.I.7	Altre immobilizzazioni immateriali	30.189	41.661
<b>Totale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>33.284</b>	<b>42.121</b>
<i>B.II</i>	<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
B.II.2	Impianti e macchinari	41.634	43.129
B.II.3	Attrezzature industriali e commerciali	37.021	43.321
B.II.5	Immobilizzazioni in corso e acconti	0	4.284
<b>Totale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>78.655</b>	<b>90.734</b>
<i>B.III</i>	<i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>		
B.III.1	Partecipazioni in altre imprese	7.500	7.500
B.III.2	Crediti	3.128	3.128
B.III.2.d	Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	3.128	3.128
<b>Totale</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>10.628</b>	<b>10.628</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>122.567</b>	<b>143.483</b>

**C ATTIVO CIRCOLANTE***C.I RIMANENZE*

C.I.3	Lavori in corso su ordinazione		102.646	19.577
<b>Totale</b>	<b>RIMANENZE</b>		<b>102.646</b>	<b>19.577</b>

*C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI*

C.II.1	Crediti verso clienti		3.072.534	2.680.459
	esigibili entro l'esercizio successivo	3.072.534		2.680.459
C.II.2	Crediti verso imprese controllate			
C.II.3	Crediti verso imprese collegate			
C.II.2.4	Crediti verso imprese controllanti			330.870
C.II.4 bis	Crediti tributari		23.592	657
C.II.4 ter	Crediti per imposte anticipate			
C.II.5	Crediti verso altri		372.210	10
	esigibili entro l'esercizio successivo	372.210		10
<b>Totale</b>	<b>CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>3.468.336</b>	<b>3.011.996</b>

*C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE*

C.IV.1	Depositi bancari e postali		202.262	245.716
C.IV.2	Assegni			
C.IV.3	Denaro e valori in cassa		2.263	1.296
<b>Totale</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>204.525</b>	<b>247.012</b>

<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>3.775.507</b>	<b>3.278.585</b>
---------------------------------	--	------------------	------------------

**D RATEI E RISCONTI ATTIVI**

<i>D.II Altri ratei e risconti attivi</i>		29.899	12.088
---	--	--------	--------

<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>29.899</b>	<b>12.088</b>
---------------------------------------	--	---------------	---------------

<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>3.927.973</b>	<b>3.434.156</b>
----------------------	--	------------------	------------------

PASSIVO	AI 31/12/2012		AI 31/12/2011
	Parziali	Totali	
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
A.I	Capitale Sociale	120.000	120.000
A.IV	Riserva legale	3.412	2.610
A.VII	Altre riserve	212.847	197.620
A.VIII	Utili (perdite) portati a nuovo		
A.IX	Utile (perdita) dell'esercizio	22.973	16.029
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>359.232</b>	<b>336.259</b>
<b>B</b>	<b>FONDO PER RISCHI E ONERI</b>		<b>1.437</b>
<b>C</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>		<b>72.757</b>
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>		
D.4	Debiti verso banche	13	
D.6	Acconti da clienti	2.872.002	2.332.732
	esigibili entro l'esercizio successivo	2.872.002	2.332.732
D.7	Debiti verso fornitori	354.005	440.113
	esigibili entro l'esercizio successivo	354.005	440.113
D.10	Debiti verso imprese collegate	20.156	22897
	esigibili entro l'esercizio successivo	20.156	22897
D.11	Debiti verso controllanti		
	esigibili entro l'esercizio successivo		
D.12	Debiti tributari	40.888	56.885
	esigibili entro l'esercizio successivo	40.888	56.885
D.13	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.421	54.865
	esigibili entro l'esercizio successivo	50.421	54.865
D.14	Altri debiti	72.554	84.787
	esigibili entro l'esercizio successivo	72.554	84.787
<b>TOTALE DEBITI</b>		<b>3.410.039</b>	<b>2.992.279</b>
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		
E.II	Altri ratei e risconti passivi	35.278	31.424
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		<b>35.278</b>	<b>31.424</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>3.927.973</b>	<b>3.434.156</b>

Conti d'ordine – Altre garanzie ricevute	249777	536.692
--	--------	---------

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	AI 31/12/2012		AI 31/12/2011
	Parziali	Totali	
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		303.124	723.934
A.3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione		83.069	-520.700
A.5 Altri ricavi e proventi		1.847.359	2.157.955
A.5.a Contributi in conto esercizio	1.799.452		2.088.268
A.5.b Ricavi e proventi diversi	47.907		69.687
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2.233.552</b>	<b>2.361.189</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
B.6 Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		41.103	66.558
B.7 Costi per servizi		1.326.765	1.440.404
B.8 Costi per godimento di beni di terzi		14.125	12.001
B.9 Costi per il personale		682.074	706.700
B.9.a Salari e stipendi	557.149		581.788
B.9.b Oneri sociali	90.473		91.467
B.9.c Trattamento di fine rapporto	22.590		22.994
B.9.e Altri costi per il personale	11.862		10.451
B.10 Ammortamenti e svalutazioni		43.580	62.134
B.10.a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.276		12.882
B.10.b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	26.256		34.352
B.10.d Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	4.048		14.900
B.11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
B.13 Altri accantonamenti		30.000	
B.14 Oneri diversi di gestione		57.407	28.858
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>2.195.054</b>	<b>2.316.655</b>

<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>38.498</b>	<b>44.534</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
C.16	<i>Altri proventi finanziari</i>	859	202
C.16.c	Proventi finanziari da titoli diversi da partecipazioni iscritti nell'attivo circolante		
C.16.d	Proventi diversi dai precedenti	859	202
C.16.d.4	Proventi diversi dai precedenti verso altri	859	202
C.17	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	1.982 -	5.021 -
C.17.d	Interessi e altri oneri finanziari verso altri	1.982 -	5.021 -
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>1.123 -</b>	<b>4.819 -</b>
<b>E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
E.20	<i>Proventi straordinari</i>	17.696	
E.20.a	Plusvalenze da alienazione		
E.20.b	Altri proventi straordinari	17.696	
E.21	<i>Oneri straordinari</i>		
E.21.b	Imposte relative a esercizi precedenti		
E.21.c	Altri oneri straordinari		
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		<b>17.696</b>	
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>55.071</b>	<b>39.715</b>
22	<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	32.098	23.686
	a) <i>Imposte correnti</i>		23.686
Ires		15.560	
Irap		16.538	
	b) <i>Imposte anticipate</i>		
<b>26</b>	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>22.973</b>	<b>16.029</b>

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

# **TECHNE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA**

*Sede Legale VIA SAVOLINI 9 CESENA FC*

*Capitale Sociale Euro 120.000,00 interamente versato  
Iscritta al Registro Imprese di FORLI' al n. 02604400404  
Iscritta al R.E.A. di FORLI' al n. 281072  
Codice Fiscale e P.IVA n. 02604400404*

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2012 redatto in base all'art. 2.435 bis c.c. (Valori in Euro)**

### **INTRODUZIONE**

La società Techne società consortile a responsabilità limitata in data 14/06/2012 è stata trasformata in società consortile a responsabilità limitata con atto del Notaio Marco Maltoni ed ha adottato conseguentemente nuovi patti sociali.

Il bilancio di Techne società consortile a responsabilità limitata al 31/12/2012, di cui la presente Nota è parte integrante ai sensi dell'art.2423, comma 1 c.c., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente alle disposizioni di cui agli articoli 2423 e 2423-ter, c.c. e nell'osservanza dei principi di redazione previsti dall'art.2423-bis c.c.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti in forma abbreviata senza l'evidenziazione delle voci prive di importo.

Gli importi delle voci di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 sono, in linea generale, comparabili con quelli delle voci di bilancio dell'esercizio precedente.

La presente Nota Integrativa è stata redatta in forma abbreviata, in quanto sussistono i requisiti di cui all'art.3435 bis, comma 1 c.c. Non è stata, inoltre, redatta la relazione sulla gestione; al riguardo, così come richiesto dall'art.3435 bis, comma 7 c.c., si precisa in questa sede che non esistono né azioni proprie, né azioni o quote di società

controllanti possedute dalla Società, anche tramite società fiduciaria o per interposta persona, e che ne' azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla Società nel corso dell'esercizio, anche tramite società fiduciaria o per interposta persona.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e sono rimasti immutati rispetto a quelli osservati nella redazione del bilancio dell'esercizio precedente, così che i valori dello stato patrimoniale e del conto economico siano comparabili.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I principi adottati per la valutazione delle diverse voci di bilancio in osservanza all'art.2426 Codice Civile sono i seguenti:

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo sostenuto, comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e sottoposte ad ammortamento in quote costanti. I costi per software iscritti alla voce B I 3) dello Stato Patrimoniale, sono stati ammortizzati nella misura del 20%.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio in base ai costi effettivamente sostenuti per l'acquisto, comprendendo anche i costi accessori, al netto dei fondi d'ammortamento. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico tecnica stimata dei cespiti, definita come residua possibilità di utilizzazione.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono esclusivamente attività destinate ad un duraturo impiego aziendale ed in particolare depositi cauzionali iscritti alla voce B III 2 d)

dello stato patrimoniale, nonché la quota di adesione alla Associazione A.r.i.f.e.l. , al Consorzio OPEN e ad Orius.

### **RIMANENZE**

Le rimanenze di lavori in corso su ordinazione sono costituite da attività formative in corso di esecuzione al termine dell'esercizio relative ad attività a mercato. Le rimanenze di durata inferiore a 12 mesi sono state valutate sulla base dei costi sostenuti, mentre quelle superiori a 12 mesi sulla base dei corrispettivi pattuiti maturati al termine dell'esercizio.

### **CREDITI**

I singoli crediti verso clienti sono complessivamente iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione che corrisponde alla differenza tra il nominale ed il totale del fondo svalutazione crediti pari a € 25.083. Tale fondo comprende l'accantonamento eseguito in chiusura dell'esercizio pari ad € 4.048.

### **DEBITI**

Sono rilevati al valore nominale, valore rappresentativo del loro valore di estinzione.

### **RATEI E RISCONTI**

I ratei e i risconti sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale e si riferiscono esclusivamente a quote di costi e di proventi comuni a due o più esercizi la cui entità varia in ragione del tempo.

Tra i risconti attivi sono iscritti anche costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

La voce ratei passivi include costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

### **CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE**

Le imposte anticipate indicate alla voce CII4 ter sono pari a zero al 31/12/2012.



## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato riflette l'effettivo debito esistente alla chiusura di bilancio nei confronti di tutti i lavoratori dipendenti facenti capo alla società consortile ed è determinato in conformità ai dettami dell'art.2120 del C.C., tenuto conto delle specificità dei contratti e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

## COSTI E RICAVI

I costi ed i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi di prudenza e di competenza. Ricavi e proventi, costi e oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi; non sono state effettuate compensazioni di partite.

### B.I - Movimenti immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione</i>	<i>Consistenza al 01/01/2012</i>	<i>Acquisizioni</i>	<i>Quota ammortamento</i>	<i>Valore netto al 31/12/2012</i>
Spese societarie	0	3.266	653	2.613
<b>Totale costi d'impianto ed ampliamento</b>	<b>0</b>	<b>3.266</b>	<b>653</b>	<b>2.613</b>
Concessioni, licenze e marchi	460	0	115	345
Software	0	206	69	137
<b>Totale concessioni, licenze e marchi e diritti simili</b>	<b>460</b>	<b>206</b>	<b>184</b>	<b>482</b>
Spese pluriennali su beni di terzi	41.661	968	12.440	30.189
<b>Totale altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>41.661</b>	<b>968</b>	<b>12.440</b>	<b>30.189</b>
<b>TOTALE</b>	<b>42.121</b>	<b>4.440</b>	<b>13.277</b>	<b>33.284</b>

I costi di impianto e ampliamento sono evidenziati al netto dell'ammortamento eseguito con il consenso del Sindaco Unico nella misura del 20% annuo.

Le spese per concessioni, licenze e marchi sono relative a licenze per l'utilizzo di software per i computer.

Le spese pluriennali su beni di terzi sono relative ad attrezzature per le aule di docenza.

#### **B.II - Movimenti immobilizzazioni materiali**

<i>Descrizione</i>	<i>Consistenza al 01/01/2012</i>	<i>Acquisizioni</i>	<i>Alienazioni Eliminazioni</i>	<i>Ammortam.</i>	<i>Valore residuo al 31/12/2012</i>
Impianti specifici	43.761	2.784		8.839	37.706
Impianti e macchinari	3.653	1.258		983	3.928
Attrezzatura varia e minuta /attrezzature diverse	7.930	1.960		2.131	7.759
Macchine d'ufficio	6.969			1.105	5.864
Elaboratori	18.509	3.472		6.425	15.556
Mobili e arredi	9.805			2.082	7.723
Telefoni cellulari	107	61		49	119
<b>TOTALE</b>	<b>90.734</b>	<b>9.535</b>		<b>21.614</b>	<b>78.655</b>

I beni di costo unitario sino ad euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, pari a complessivi euro 4.641 sono stati ammortizzati completamente nell'esercizio.

#### **B.III - Movimenti immobilizzazioni finanziarie**

<i>Descrizione</i>	<i>Costo storico al 01/01/12</i>	<i>Incrementi anno 2012</i>	<i>Decrementi anno 2012</i>	<i>Saldo al 31/12/2012</i>
Depositi cauzionali per utenze	3.128			3.128
Partecipazioni in altre imprese	7.500			7.500

La voce Partecipazioni in altre imprese è formata dalle quote di adesione sottoscritte in Arifel per € 1.500,00, Open per € 2.000,00 e Orius per € 4.000,00.

#### **VARIAZIONE CONSISTENZA ALTRE VOCI**

Nei seguenti prospetti, per le principali voci dell'attivo diverse dalle immobilizzazioni e per il passivo, vengono illustrati il saldo iniziale, la variazione subita nel corso

dell'esercizio e la consistenza finale.

### **C.I. – RIMANENZE**

#### **C.I.3 Rimanenze di lavori in corso di esecuzione**

<b>Descrizione</b>	<b>Consistenza iniziale al 01/01/2012</b>	<b>Variazione</b>	<b>Consistenza finale al 31/12/2012</b>
Lavori in corso di esecuzione	19.577	83.069	102.646

I lavori in corso di esecuzione comprendono in parte corsi di formazione iniziati negli anni precedenti e non ancora terminati. Le rimanenze finali di lavori in corso per complessive euro 102.646 sono relativi a due corsi, entrambi finanziati dall'utente, uno per euro 79.558 realizzato per qualifica di estetista, l'altro per euro 23.088 per la qualifica di operatore socio sanitario.

#### **C.II. - Crediti che non costituiscono immobilizzazioni**

I crediti, tutti appartenenti all'area geografica dell'Italia, presentano un saldo al 31/12/2012 pari a euro 3.468.336, con un aumento rispetto all'esercizio precedente di euro 456.340; il saldo è così suddiviso:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/11</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Saldo al 31/12/12</b>
Cred. v/clienti	2.680.459	392.075	3.072.534
Crediti verso imprese controllate	0		
Crediti verso imprese collegate	330.870	330.870	
Crediti verso imprese controllanti			
Crediti Tributarî	657	22.935	23.592
Cred. v/altri	10	372.200	372.210
<b>Tot. Crediti (II)</b>	<b>3.011.996</b>	<b>456.340</b>	<b>3.468.336</b>

I crediti verso clienti derivano principalmente dalle fatture emesse e da emettere per prestazioni eseguite; i corrispondenti anticipi ricevuti durante lo svolgimento delle attività, vengono evidenziati fra le passività dello stato patrimoniale.

I crediti verso altri sono relativi per € 356.064 a crediti verso il Comune di Forlì per

rimborso costo del personale distaccato.

#### **C.IV - Disponibilità liquide**

Ammontano alla data di chiusura di bilancio a Euro 204.525 e sono costituite da valori e depositi effettivamente disponibili e prontamente realizzabili.

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

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo 31/12/11</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Saldo 31/12/12</b>
1) depositi Bancari e postali	245.716	43.454 -	202.262
3) denaro. e valori in cassa	1.296	967	2.263
<b>TOTALE</b>	<b>247.012</b>	<b>42.487 -</b>	<b>204.525</b>

#### **D - Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono stati calcolati nel pieno rispetto della competenza temporale, per un importo globale di Euro 29.899. I ratei attivi sono relativi a interessi attivi maturati sui conti correnti di competenza dell'esercizio e non ancora accreditati, mentre i risconti attivi si riferiscono principalmente all'INAIL dei co.co.pro. e degli allievi pagata nell'anno ma di competenza di esercizi futuri.

<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Saldo al 31/12/2012</b>
12.088	17.811	29.899

#### **E – Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi iscritti nel bilancio ammontano a Euro 35.278 e risultano stanziati, osservando il principio della corretta maturazione economica dei costi e dei ricavi cui afferiscono.

I ratei passivi pari ad euro 35.053 comprendono il saldo INAIL per l'anno 2012 e i costi del personale per i ratei di ferie e permessi non goduti. I risconti passivi pari ad € 225 si riferiscono al pagamento anticipato di ricavi di competenza dell'anno 2013.

<b>Saldo al 31/12/2011</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Saldo al 31/12/2012</b>
31.424	3.854	35.278

#### **A - Patrimonio netto**

Il patrimonio netto contabile risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2012 ammonta a complessivi Euro 359.233; di seguito vengono esposti i prospetti relativi alle variazioni dei conti di patrimonio netto e alla classificazione delle riserve secondo la loro possibilità di utilizzazione e la relativa distribuibilità.

<b>Descrizione</b>	<b>Capitale sociale</b>	<b>Altre Riserve</b>	<b>Utile (Perdita) a nuovo</b>	<b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>	<b>Totale</b>
<b>Saldi 01/01/11</b>	<b>120.000</b>	<b>179.421</b>		<b>20.809</b>	<b>320.230</b>
Destinazione utile 2010		20.809		- 20.809	
Riserva legale		1.041			
Altre riserve		19.768			
Utile esercizio 2011				16.029	16.029
<b>Saldi al 01/01/2012</b>	<b>120.000</b>	<b>200.230</b>		<b>16.029</b>	<b>336.259</b>
Destinazione utile 2011		16.029		- 16.029	
Riserva legale		801			
Altre riserve		15.228			
Utile d'esercizio 2012				22.973	22.973
<b>Saldi al 31/12/2012</b>	<b>120.000</b>	<b>216.259</b>		<b>22.973</b>	<b>359.232</b>

In sede di trasformazione del Consorzio per la Formazione Professionale di Forlì Cesena nella società Techne S.c.p.a., il capitale di dotazione, composto dal versamento effettuato dalla Regione Emilia Romagna in sede di costituzione del Consorzio sulla base di quanto disposto dalla L.R.n. 54/95, è stato destinato per euro 120.000,00 alla

costituzione del capitale sociale iniziale della costituenda società per azioni consortile, ora a responsabilità limitata e per la restante parte conferito nella voce altre riserve per euro 82.440.

La voce "Altre riserve" comprende versamenti a fondo perduto effettuati dai soci negli esercizi precedenti e l'accantonamento di utili realizzati negli esercizi precedenti.

#### **CLASSIFICAZIONE DELLE RISERVE SECONDO LA LORO DISPONIBILITÀ E DISTRIBUIBILITÀ**

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

<b>Natura Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Possibile Utilizzazione</b>	<b>Quota Disponibile</b>	<b>Riepilogo utilizzazioni nei tre esercizi precedenti</b>	
Capitale sociale	120.000	B (*)			
Riserva legale	3.412	B(*)	3.412		
Altre riserve	212.847	A, B(*)	212.847		
<b>Totale</b>	<b>336.259</b>				
<b>Quota non distribuibile</b>	123.412				
<b>Residuo quota distribuibile</b>					

(\*)A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci.

#### **B. – Fondo per rischi e oneri.**

Tale fondo pari ad € 31.437 comprende il residuo delle somme destinate nell'anno 2009 alla formazione del personale e ad un fondo spese future per rischi ed oneri futuri relativi ad un contenzioso con un collaboratore.

#### **C. - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.**

Il trattamento di fine rapporto lavoro subordinato è iscritto al passivo del bilancio per un valore pari a Euro 91.987 e corrisponde all'effettivo debito dell'azienda verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di eventuali anticipi corrisposti.

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

Saldo 31/12/11	Accant. 31/12/12	Utilizzo 31/12/12	Saldo 31/12/12
72.757	22.590	3.360	91.987

L'accantonamento per l'esercizio 2012 è stato indicato al netto dell'imposta sostitutiva.

#### **D - Debiti**

I Debiti, tutti appartenenti all'area geografica dell'Italia, sono valutati al loro valore nominale e risultano così suddivisi:

Descrizione	Saldo 31/12/11	Saldo 31/12/12	Variazioni
Debiti v/banche (D.4)	0	13	13
Acconti da clienti (D.6)	2.332.732	2.872.002	539.270
Debiti vs fornitori (D.7)	440.113	354.005	- 86.108
Debiti vs imprese collegate (D.10)	22.897	20.156	- 2.741
Debiti tributari (D.12)	56.885	40.888	- 15.997
Debiti v/istit. prev. e secur. sociale (D.13)	54.865	50.421	- 4.444
Altri debiti (D.14)	84.787	72.554	- 12.233
<b>Totale Debiti (D)</b>	<b>2.992.279</b>	<b>3.410.039</b>	<b>417.760</b>

La voce "acconti da clienti" si riferisce a fatture emesse durante lo svolgimento delle attività finanziate da Enti Pubblici per il rimborso dei costi anticipati dalla società consortile.

La voce "Debiti verso fornitori" è determinata da debiti per fatture ricevute o da ricevere da terzi, fornitori, professionisti e collaboratori occasionali.

La voce “Debiti verso Imprese collegate” comprende un anticipo per liquidità di cassa erogato dal socio Comune di Cesena all’atto della costituzione del Consorzio per la Formazione Professionale di Forlì Cesena, ora Techne società consortile a responsabilità limitata.

Alla voce “Altri debiti”, comprende debiti verso collaboratori per compensi maturati a seguito della stipulazione di contratti a progetto e debiti verso il personale dipendente.

#### **NOTIZIE SULLA COMPOSIZIONE DEI CONTI D’ORDINE**

I conti d’ordine evidenziano esclusivamente le garanzie ricevute nonché le garanzie prestate direttamente o indirettamente dall’impresa. I conti d’ordine indicati in bilancio comprendono garanzie ricevute, consistenti in fidejussioni bancarie, per lo svolgimento delle attività formative.

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

Non sono stati assunti accordi diversi da quelli evidenziati nello Stato Patrimoniale.

#### **NOTIZIE SU OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Ai sensi del nuovo punto 22 bis del comma 1 dell’art.2427 C.C., si precisa che la nostra società ha concluso operazioni con il Comune di Forlì che rappresenta parte correlata per Techne. In ogni caso si dà atto che tali operazioni, pur se di importo rilevante, sono state regolate a condizioni di mercato ritenute normali rispetto al mercato di riferimento.

#### **CREDITI/DEBITI CON DURATA MAGGIORE DI 5 ANNI**

Non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni.

#### **DEBITI E CREDITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI**

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali. La società consortile non ha inoltre crediti assistiti da garanzie reali prestate da terzi.



## **OPERAZIONI CON OBBLIGO DI RETROCESSIONE A TERMINE**

Non vi sono crediti e debiti relativi ad operazioni che prevedono per l'acquirente l'obbligo di retrocessione a termine.

## **ONERI FINANZIARI IMPUTATI ALL'ATTIVO**

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

## **CONTO ECONOMICO**

Il conto economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 evidenzia un utile d'esercizio pari ad Euro 22.973 alla cui formazione hanno contribuito:

### ***A- Valore della produzione***

VALORE DELLA PRODUZIONE	2.233.552
COSTI DELLA PRODUZIONE	2.195.054
MARGINE DELLA PRODUZIONE	38.498
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.123 -
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	17.696
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	55.071
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	32.098
UTILE D'ESERCIZIO	22.973

### **A.1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Il valore della produzione comprende i ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad euro 303.124, rappresentati da ricavi derivanti dalla Regione Emilia Romagna per € 15.335 e per € 287.789 relativi ad attività a mercato.

### **A.5 - Altri ricavi e proventi**

La voce "Altri ricavi e proventi", pari a euro 1.847.359, comprende i contributi in conto esercizio pari ad euro 1.799.452 determinati per euro 1.080.116 da contributi erogati dalla Provincia di Forlì – Cesena, per euro 122.890 da contributi erogati dalla Regione Sardegna, per euro 122.373 da contributi erogati dalla Regione Emilia Romagna, per euro 4.674 da contributi erogati dal Ministero, per euro 5.534 da attività a mercato e per euro 47.591 dal rimborso delle spese relative alla convenzione stipulata con Enaip per

l'utilizzo dei locali presso la sede di Cesena. Si evidenzia inoltre che la voce contributi in conto esercizio comprende anche contributi per costi di struttura per euro 416.274 relativi al trasferimento da parte del Comune di Forlì del costo relativo alla funzione delegata della formazione professionale. Tale importo è destinato a coprire il costo del personale del Comune di Forlì distaccato presso la società consortile Techne pari ad euro 241.625 indicato all'interno della voce B.9. "Salari e stipendi" fra i costi del conto economico e la differenza di euro 174.649, relativa al trasferimento della Regione Emilia Romagna è destinata a parziale copertura dei costi sostenuti per i processi riorganizzativi della struttura nonché dei costi non rendicontabili.

Si precisa che in ottemperanza al principio di prudenza, ai sensi del principio contabile nazionale n.19 "Attività Potenziali", sono stati conteggiati a titolo di contributi in conto esercizio unicamente costi rendicontabili certi nell'esistenza e nell'ammontare alla data di chiusura del presente esercizio. Non si è tenuto conto fra i ricavi della copertura di una quota parte di costi effettivamente sostenuti nell'esercizio, di cui non è certo il riconoscimento da parte degli enti finanziatori in sede di rendicontazione.

Inoltre si individua alla voce "Altri ricavi e proventi" la contabilizzazione di sopravvenienze attive dovute principalmente alla sopravvenuta insussistenza di costi per arretrati al personale dipendente distaccato presso Techne, di costi generali, e soprattutto a valutazioni prudenti di ricavi negli anni precedenti per attività rendicontate in maniera definitiva nel corso del 2012.

#### **B.6 – Costi per materie prime, sussidiarie , di consumo e merci**

Tale voce comprende acquisti materiali di consumo per euro 22.083, acquisti materiali vari per euro 4.900 , cancelleria e stampati amministrativi per complessivi euro 14.120.

#### **B.7 – Costi per servizi**

Tale voce pari ad euro 1.326.765 comprende costi per utenze, spese pulizie locali, spese per usciere, trasporti, visite guidate, vitto-alloggio partecipanti, assicurazione inail partecipanti, assegni di frequenza borse lavoro e rimborso spese, manutenzioni varie,

spese per formatori e collaboratori, spese per consulenze, compensi amministratori e sindaci, spese di rappresentanza, spese per pubblicità e per pubblicizzazione bandi, spese postali, assicurazioni, vigilanza e spese bancarie.

#### **B.8 – Costi per godimento di beni di terzi**

La voce comprende canoni di locazione aule didattiche, beni mobili, attrezzature e canoni vari.

#### **B.9 - Costi per il personale**

Tale voce ammonta a euro 682.074 e si riferisce per euro 241.625 alle retribuzioni e agli oneri relativi al personale dipendente del Comune di Forlì, distaccato presso la società consortile Techne e per euro 440.449 a nove unità direttamente assunte dalla società in forza al 31/12/2012. Il costo si riferisce anche ad una unità il cui rapporto è cessato il 30/09/2012.

#### **B.10 - Ammortamenti e svalutazioni**

##### **B.10.a) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali:**

Amm.to spese societarie	653
Amm.to software	69
Amm.to concessioni, licenze e marchi	115
Amm.to oneri pluriennali beni di terzi	12.439
<b>Tot. Amm.ti immobilizz.immateriali</b>	<b>13.276</b>
Amm.to ordinari impianti specifici	8.839
Amm.to ordinari impianti e macchinari	983
Amm.to ordinari macchine da ufficio	1.105
Amm.to ordinari attrezzatura varia e minuta e attrezzature diverse	2.131
Amm.to ordinari elaboratori	6.425
Amm.to ordinari beni strumentali inf.al milione	4.641
Amm.to telefoni cellulari	49
Amm.to mobili e arredi	2.082
<b>Tot. Amm.ti immobilizzazioni materiali</b>	<b>26.256</b>

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati come segue:

Impianti specifici (impianto d'allarme)	30%
Altri impianti specifici	15%
Macchine da ufficio	12%
Attrezzatura varia e minuta	15%
Elaboratori	20%
Telefoni cellulari	20%
Mobili a arredi	15%

### **B.13 – Altri accantonamenti**

La voce comprende un accantonamento per rischi ed oneri futuri pari ad euro 30.000 relativo ad un contenzioso con un collaboratore.

### **B.14 - Oneri diversi di gestione**

Nella voce “oneri diversi di gestione” sono state inserite sopravvenienze passive relative a costi non di competenza in parte rendicontati agli enti finanziatori.

### **Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi**

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425 n.15 C.C.

### **C - Proventi e oneri finanziari**

Si precisa che non esistono interessi e altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari iscritti in bilancio. I proventi finanziari iscritti in bilancio sono determinati da interessi attivi bancari; gli oneri finanziari rappresentano invece interessi passivi bancari.

### **E – Proventi ed oneri straordinari**

La voce “proventi straordinari” è costituita dall'importo dell'imposta IRES chiesta a rimborso (secondo le modalità previste dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia

delle Entrate emanato il 17/12/2012) pari ad euro 17.696, a fronte della disposizione prevista dell'art.2, comma 1 del D.L. 201/2011 che ha riconosciuto, con effetto a partire dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2012, la deducibilità analitica dal reddito d'impresa dell'IRAP relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente ed assimilato, al netto delle corrispondenti deduzioni spettanti.

### **Compensi amministratori e sindaci**

L'ammontare dei compensi spettanti all'Organo Amministrativo risulta pari ad euro 16.787, al Collegio Sindacale e al Sindaco Unico pari a euro 9.507, entrambi comprensivi di iva e al netto degli oneri previdenziali.

### **Rivalutazioni monetarie**

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 tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

### **Imposte sul reddito d'esercizio**

Le imposte sul reddito dell'esercizio riguardano l'imposta IRAP calcolata pari ad euro 16.538 e l'imposta IRES pari ad euro 15.560.

Prospetto di calcolo imposte correnti:

<b>IRES</b>	
<b>UTILE ESERCIZIO ante imposte</b>	<b>55.071</b>
<b><i>Riprese fiscali in aumento</i></b>	
Spese indeducibili	956 €
Spese telefono mobile e fisso	5.244 €
Accantonamento fondo rischi	30.000
Accantonamento svalutazione crediti	4.048 €
Amm.to cellulari	10 €
	<b>40.258</b>
<b><i>Riprese fiscali in diminuzione</i></b>	
Spese di manutenzione es. precedenti	4.420 €
IRAP deducibile 10%	1.515 €
Sopravvenienza attiva rimborso IRAP	17.696 €
IRAP deducibile per costi del personale	15.116 €
	<b>38.747 €</b>
<b>Imponibile IRES</b>	<b>56.582 €</b>

<b>Imposta netta IRES</b>	<b>15.560 €</b>
---------------------------	-----------------

<b>IRAP</b>	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	303.124€
Variazioni dei lavori in corso su ordinaz.	83.069 €
Altri ricavi e proventi inclusi contributi in conto esercizio	1.847.359 €
<b>(A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.233.552 €</b>
<b>variazioni in diminuzione</b>	<b>890.863 €</b>
<b>(A) Valore produzione fini Irap</b>	<b>1.342.689 €</b>
Costi per materie prime e merci	41.103 €
Costi per servizi	1.326.765 €
Costi per il godim.di beni di terzi	14.125 €
Ammortamenti delle imm.materiali	26.256 €
Ammortam. delle immob.immat.	13.276 €
Oneri diversi di gestione	57.407 €
<b>(B) Costi della produzione</b>	<b>1.478.932€</b>
<b>variazioni in diminuzione</b>	<b>685.356 €</b>
<b>(B) Costo della produzione fini Irap</b>	<b>793.576 €</b>
<b>Differenza Ricavi e Costi (A-B)</b>	<b>549.113 €</b>
<b>- Deduzione ex. art.11 L.446/1997</b>	<b>125.074 €</b>
<b>BASE IMPONIBILE IRAP</b>	<b>424.039€</b>
<b>IRAP dovuta 3,90%</b>	<b>16.538 €</b>

### **Imposte anticipate e differite**

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

Non si è proceduto alla contabilizzazione di fondi imposte differite in quanto le voci di costo comprese nel bilancio in chiusura non generano tali tipologie di imposte.

Il Consiglio di Amministrazione propone di riportare l'utile nella misura del 5% a riserva legale e per la restante parte a riserva straordinaria, come previsto dall'art.25 dello Statuto Sociale.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO  
DI AMMINISTRAZIONE  
Trevisani Simone