

MODENA FORMAZIONE S.R.L.Sede in MODENA (MO) VIA SCAGLIA EST 9 CAP 41100 -
Capitale sociale Euro 774.684 non i.v.
Codice Fiscale 02483780363**Bilancio al 31.12.2010**

Valori espressi in EURO (unità)

Stato patrimoniale attivo	31.12.2010	31.12.2009
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati 10.846)	10.846	10.846
B) Immobilizzazioni , con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
- costo storico	11.743	11.743
- (ammortamenti)	-11.743	-11.743
- (svalutazioni)	--	--
	--	--
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
- costo storico	14.165	14.165
- (ammortamenti)	-14.165	-14.165
- (svalutazioni)	--	--
	--	--
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		
- costo storico	--	--
- (ammortamenti)	--	--
- (svalutazioni)	--	--
	--	--
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
- costo storico	36.494	36.494
- (ammortamenti)	-35.050	-34.622
- (svalutazioni)	--	--
	1.444	1.872
5) Avviamento		
- costo storico	--	--
- (ammortamenti)	--	--
- (svalutazioni)	--	--
	--	--
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	--	--
7) Altre		
- costo storico	86.666	86.666
- (ammortamenti)	-60.404	-53.843
- (svalutazioni)	--	--
	26.262	32.823
	27.706	34.695
II. Materiali		

1) Terreni e fabbricati			
- costo storico	--		--
- (ammortamenti)	--		--
- (svalutazioni)	--		--
	<u> </u>	--	<u> </u>
2) Impianti e macchinario			
- costo storico	--		--
- (ammortamenti)	--		--
- (svalutazioni)	--		--
	<u> </u>	--	<u> </u>
3) Attrezzature industriali e commerciali			
- costo storico	--		--
- (ammortamenti)	--		--
- (svalutazioni)	--		--
	<u> </u>	--	<u> </u>
4) Altri beni			
- costo storico	143.531		140.471
- (ammortamenti)	-136.719		-132.239
- (svalutazioni)	--		--
	<u> </u>	6.812	<u> </u>
			8.232
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		--	--
6) Concesse in Locazione Finanziaria			
- costo storico	--		--
- (ammortamenti)	--		--
- (svalutazioni)	--		--
	<u> </u>	--	<u> </u>
		6.812	8.232
		<u> </u>	<u> </u>
III. Finanziarie			
1) Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	--		--
b) imprese collegate	--		--
c) imprese controllanti	--		--
d) altre imprese	2.000		2.000
	<u> </u>	2.000	<u> </u>
			2.000
2) Crediti			
a) verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
	<u> </u>		<u> </u>
b) verso imprese collegate			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
	<u> </u>		<u> </u>
c) verso controllanti			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
	<u> </u>		<u> </u>
d) verso altri			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
	<u> </u>		<u> </u>
	<u> </u>	--	<u> </u>
			--
3) Altri titoli		--	--
4) Azioni proprie		--	--
(valore nominale complessivo --)			
		<u> </u>	<u> </u>
		2.000	2.000

Totale immobilizzazioni		36.518	44.927
C) Attivo circolante			
I. Rimanenze			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		--	--
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		--	--
3) Lavori in corso su ordinazione		423.194	549.982
4) Prodotti finiti e merci		--	--
5) Acconti		--	168
		<u>423.194</u>	<u>550.150</u>
II. Crediti			
1) Verso clienti			
- entro 12 mesi	508.447		502.395
- oltre 12 mesi	--		--
		<u>508.447</u>	<u>502.395</u>
2) Verso imprese controllate			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
		--	--
3) Verso imprese collegate			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
		--	--
4) Verso controllanti			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
		--	--
4-bis) Crediti tributari			
- entro 12 mesi	12.199		2.297
- oltre 12 mesi	2.956		2.956
		<u>15.155</u>	<u>5.253</u>
4-ter) Imposte anticipate			
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
		--	--
5) Verso altri			
- entro 12 mesi	122		7.492
- oltre 12 mesi	239		239
		<u>361</u>	<u>7.731</u>
		<u>523.963</u>	<u>515.379</u>
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) Partecipazioni in imprese controllate		--	--
2) Partecipazioni in imprese collegate		--	--
3) Partecipazioni in imprese controllanti		--	--
4) Altre partecipazioni		--	--
5) Azioni proprie (valore nominale complessivo --)		--	--
6) Altri titoli		184.867	184.867
		<u>184.867</u>	<u>184.867</u>
IV. Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali		376.535	578.598
2) Assegni		--	--
3) Denaro e valori in cassa		140	46
		<u>376.675</u>	<u>578.644</u>
Totale attivo circolante		1.508.699	1.829.040

D) Ratei e risconti

- disaggio su prestiti	--	--
- vari	7.886	7.241
		7.886
		7.241

Totale attivo	1.563.949	1.892.054
----------------------	-----------	-----------

Stato patrimoniale passivo**31.12.2010****31.12.2009****A) Patrimonio netto**

I. Capitale	774.684	774.684
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	--	--
III. Riserva di rivalutazione	--	--
IV. Riserva legale	360	360
V. Riserve statutarie	--	--
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	--	--
VII. Altre riserve, distintamente indicate:		
- Riserva straordinaria	--	--
- Versamenti in conto capitale	--	--
- Fondo contributi in conto capitale art. 55 T.U.	--	--
- Riserva per ammortamenti anticipati art.67 T.U	--	--
- Fondi riserve in sospensione di imposta	--	--
- Riserve da conferimenti agevolati (legge 576/1975)	--	--
- Riserve di cui all'art. 15 d.l. 429/1982	--	--
- Fondi accantonamento plusvalenze (art. 2 legge 168/1982)	--	--
- Riserva per oneri pluriennali capitalizzati	--	--
- Altre	--	--
- Ris. da redaz. bil. in Unità di EURO	--	--
	--	--
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-30.882	-23.687
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-10.604	-7.194

Totale patrimonio netto	733.558	744.163
--------------------------------	---------	---------

B) Fondi per rischi e oneri

1) Fondo di trattamento di quiescenza e obblighi simili	--	--
2) Fondo per imposte, anche differite	--	--
3) Altri	--	--

Totale	--	--
---------------	----	----

C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	131.465	125.457
---	---------	---------

D) Debiti

1) Obbligazioni		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
2) Obbligazioni convertibili		
- entro 12 mesi	--	--
- oltre 12 mesi	--	--
	--	--
3) Debiti verso soci per finanziamenti		
- entro 12 mesi	--	--

- oltre 12 mesi	--	--	--
4) Debiti verso banche		--	--
- entro 12 mesi	--		44
- oltre 12 mesi	--		--
5) Debiti verso altri finanziatori		--	--
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
6) Acconti			--
- entro 12 mesi	198.827		462.383
- oltre 12 mesi	--		--
		198.827	--
7) Debiti verso fornitori			--
- entro 12 mesi	388.281		447.101
- oltre 12 mesi	--		--
		388.281	--
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			--
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
9) Debiti verso imprese controllate			--
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
10) Debiti verso imprese collegate			--
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
11) Debiti verso controllanti			--
- entro 12 mesi	--		--
- oltre 12 mesi	--		--
12) Debiti tributari			--
- entro 12 mesi	28.486		27.305
- oltre 12 mesi	--		--
		28.486	--
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			--
- entro 12 mesi	27.459		25.572
- oltre 12 mesi	--		--
		27.459	--
14) Altri debiti			--
- entro 12 mesi	21.722		21.468
- oltre 12 mesi	--		--
		21.722	--
Totale debiti		664.775	983.873
E) Ratei e risconti			
- aggio sui prestiti (obbligazionari o altro)	34.151		--
- vari	--		38.561
		34.151	38.561
Totale passivo		1.563.949	1.892.054

Conti d'ordine	31.12.2010	31.12.2009
A) Fideiussioni prestate	--	--
B) Avalli prestati	--	--
C) Altre garanzie prestate	--	--
D) Garanzie ricevute	--	--
E) Nostri impegni	--	--
F) Nostri rischi	83.364	79.515
G) Beni di terzi presso di noi	--	--
H) Nostri beni presso terzi	--	--
I) Beni in leasing riscattati	--	--
L) Altri	--	--
Totale conti d'ordine	83.364	79.515

Conto Economico	31.12.2010	31.12.2009
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	212.074	132.253
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	--	--
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-126.787	223.384
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	--	--
5) Altri ricavi e proventi:		
- vari	1.950.392	1.899.976
- contributi in conto esercizio	9.509	1.953
	<u>1.959.901</u>	<u>1.901.929</u>
Totale valore della produzione	2.045.188	2.257.566

B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.377	28.705
7) Per servizi	1.328.498	1.534.689
8) Per godimento di beni di terzi	169.015	177.546
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	357.158	348.334
b) Oneri sociali	123.272	119.120
c) Trattamento di fine rapporto	29.142	25.231
d) Trattamento di quiescenza e simili	--	--
e) Altri costi	--	60
	<u>509.572</u>	<u>492.745</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.989	7.064
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	4.480	4.424
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	--	--
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.500	1.800
	<u>12.969</u>	<u>13.288</u>
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	--	--
12) Accantonamento per rischi	--	--
13) Altri accantonamenti	--	--
14) Oneri diversi di gestione	2.532	7.494
Totale costi della produzione	2.043.963	2.254.467

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		1.225	3.099
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni:			
- da imprese controllate	--	--	--
- da imprese collegate	--	--	--
- altri	--	--	--
		--	--
16) Altri proventi finanziari:			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
- da imprese controllate	--	--	--
- da imprese collegate	--	--	--
- da controllanti	--	--	--
- altri	--	--	--
	--	--	--
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	928		2.273
d) proventi diversi dai precedenti:			
- da imprese controllate	--	--	--
- da imprese collegate	--	--	--
- da imprese controllanti	--	--	--
- altri proventi finanziari	721		703
	721		703
		1.649	2.976
17) Interessi e altri oneri finanziari:			
- da imprese controllate	--	--	--
- da imprese collegate	--	--	--
- da controllanti	--	--	--
- altri	240		676
		240	676
17-bis) Utili e perdite su cambi		--	--
Totale proventi e oneri finanziari		1.409	2.300
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni:			
a) di partecipazioni	--	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie	--	--	--
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
		--	--
19) Svalutazioni:			
a) di partecipazioni	--	--	--
b) di immobilizzazioni finanziarie	--	--	--
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	--	--	--
		--	--
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		--	--
E) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi:			
- plusvalenze da alienazioni	--	--	--
- varie	--		2.956
- arrot. da red. bil. in Unità di EURO	--	--	--
		--	2.956
21) Oneri:			
- minusvalenze da alienazioni	--	--	--
- imposte esercizi precedenti	--	--	--
- varie	1.570		641

	1.570	641
Totale delle partite straordinarie	-1.570	2.315
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	1.064	7.714
22) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) Imposte correnti	11.668	14.908
b) Imposte differite	--	--
c) Imposte anticipate	--	--
d) Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	--	--
	<u>11.668</u>	<u>14.908</u>
23) Utile (Perdita) dell'esercizio	-10.604	-7.194

MODENA FORMAZIONE S.R.L.

Sede in MODENA (MO) VIA SCAGLIA EST 9 CAP 41100 -
Capitale sociale Euro 774.684 non i.v.
Codice Fiscale 02483780363

Nota Integrativa Abbreviata al bilancio chiuso il 31.12.2010

Valori espressi in EURO (unità)

Premessa

Signori Soci,

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

La nota integrativa in particolare, ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di fornire le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e cor-retta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società.

Il bilancio dell'esercizio 2010, che l'organo amministrativo va ora a sottoporre alla Vostra attenzione e approvazione, evidenzia un risultato d'esercizio negativo di € 10.604,00 (diecimilaseicentoquattro/00). Tale risultato, che ai sensi dell'art. 2423 C.C. comma 5, è stato espresso in unità di euro, corrisponde, in base alle risultanze contabili, a 10.604,30 euro.

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

La nostra Società si è potuta avvalere delle redazione del "bilancio in forma abbreviata" non avendo 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
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni	Euro 8.800.000,00
- Dipendenti mediamente occupati	nr. 50.

Attività svolte

La società opera nel settore della formazione professionale ed in particolare svolge funzioni di gestione delegata agli Enti Locali in materia di formazione professionale, ai sensi e per gli effetti di cui alla legge regionale dell'Emilia Romagna del 07/11/1995 n. 54. La sua attività è diretta alla realizzazione di attività formative al lavoro in generale, pubblico e privato, nell'ambito scolastico, post scolastico, post universitario, aziendale, nonché l'esercizio delle connesse attività di ricerca, divulgazione, promozione che consentono, direttamente o indirettamente, di perseguire l'attività formativa. Tale attività è svolta tramite la nuova sede operativa in Modena di Via Scaglia Est nr. 9.

Il Consiglio di Amministrazione, nominato con atto del 23/06/2010 con durata in carica fino approvazione del bilancio al 31/12/2012, è composto da:

1. **Finelli Antonio**, nato a Bazzano (BO) il 03/04/1948 - FNLNTN48D03A726F residente a Modena (Mo) Via a. Fleming 7 – **Presidente Consiglio D'Amministrazione;**
2. **Corradini Giordano** - nato a Scandiano (RE) il 16/08/1948 – CRRGDN48M16I496S – residente a Sassuolo (MO) 41049 VIA Dei Bersaglieri 22
3. **Ponzoni Iella** - nata a Novi di Modena (MO) il 16/01/1948 - PNZLLI48A56F966R residente a: Modena (MO) Via Torre 68;
4. **Sabbatini Alberto** nato a Medolla (MO) il 08/04/1940 - SBBLRT40D08F087N residente a CAVEZZO (MO) 41032 Via Montanari 14
5. **Vandelli Paola** nata a VIGNOLA (MO) il 29/06/1956 - VNDPLA56H69L885H residente a Modena (MO) Via Panfilo Sassi 25/01;

mentre il collegio sindacale, nominato con atto del 23/06/2010 con durata in carica fino approvazione del bilancio al 31/12/2012 è così composto:

1. **Costa Zaccarelli Rino**, nato a Mirandola (MO) il 19/08/1952 - CSTRNI52M19F240W residente a Modena (MO) Darsena Casette 75 - Albo Unico Revisori Contabili GU31BIS del 21/04/1995 – **Presidente del Collegio Sindacale;**
2. **Rosati Vito** nato a Eboli (SA) il 01/10/1954 RSTVTI54R01D390Y residente a Nonantola (MO) Via Della Partecipanza 50 - Albo Unico Revisori Contabili n. GU31BIS del 21/04/1995;
3. **CAPERCHIONE EUGENIO**, nato a Albenga (SV) il 03/03/1960 - CPRGNE60C03A145Y – residente a Piacenza (PC) Via Giovanni Mercati 17 CAP 29121 - Albo unico revisori contabili n. 45 del 08/06/1999.

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

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile e successive modificazione da D.Lgs. 285/2006; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla Gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che (né azioni proprie né) azioni o quote di società controllanti non sono state acquistate né alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2010 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

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

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

Immateriali

Immobilizzazioni

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

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale (già totalmente ammortizzati) sono stati a suo tempo iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale.

Le licenze software sono ammortizzati con una aliquota annua del 50%

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Materiali

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

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

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

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

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

Crediti	<p>Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.</p>
Debiti	<p>Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.</p>
Ratei e risconti	<p>Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.</p> <p>Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.</p>
Rimanenze magazzino	<p>Prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base a costi sostenuti nell'esercizio.</p> <p>Opere e servizi in esecuzione sono iscritte in base al metodo percentuale stato avanzamento lavori.</p> <p>In particolare, il valore delle attività cursuali concluse al 31/12/10 è stato contabilizzato imputando al Conto Economico il ricavo/corrispettivo rendicontabile determinato sulla base del finanziamento stabilito per ogni singola attività e tenuto conto dei vincoli e delle normative previste in materia di rendicontazione delle attività formative; analogamente per la determinazione delle attività in corso di esecuzione a fine esercizio è stato applicato il criterio costo sostenuto, conformemente alle disposizioni emanate dalla Regione Emilia Romagna, che coincide con il corrispettivo maturato trattandosi di attività a rimborso mediante rendiconto.</p>
Titoli a reddito fisso	<p>Sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato alla data del Bilancio.</p> <p>I titoli destinati a un utilizzo non durevole da parte della società sono stati classificati nel bilancio in esame quali componenti dell'attivo circolante.</p>
Partecipazioni	<p>Quelle in società controllate e collegate e altre che si intendono detenere durevolmente sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione.</p>
Fondo TFR	<p>Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di renumerazione avente carattere continuativo.</p> <p>Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli accordi erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.</p>
Imposte sul reddito	<p>Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.</p>
Riconoscimento ricavi	<p>I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.</p> <p>I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.</p> <p>I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono</p>

riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie, rischi

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

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono iscritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota integrativa senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

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

Parte già richiamata Euro (unità) 10.846

Saldo al 31.12.2010	Euro	10.846
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	10.846
	(unità)	
Variazioni	Euro	--
	(unità)	

Sono qui riportati i crediti verso i soci per versamenti già richiamati ma non ancora versati per complessive 10.846 Euro, come già evidenziato nei precedenti bilanci .

B) Immobilizzazioni

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

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2010	Euro	27.706
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	34.695
	(unità)	
Variazioni	Euro	-6.989
	(unità)	

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Descrizione costi	Valore 31.12.2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamenti o esercizio	Valore 31.12.2010
Impianto e ampliamento	--	--	--	--	--
Ricerca, sviluppo e pubblicità	--	--	--	--	--
Diritti brevetti industriali	--	--	--	--	--
Concessioni, licenze, marchi	1.872	--	--	-428	1.444
Avviamento	--	--	--	--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	--	--	--	--	--
Altre	32.823	--	--	-6.561	26.262
	34.695				27.706

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

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

<i>Descrizione costi</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Fondo ammortamento</i>	<i>Rivalutazioni</i>	<i>Svalutazioni</i>	<i>Valore netto</i>
Impianto e ampliamento	11.743	-11.743		--	--
Ricerca, sviluppo e pubblicità	14.165	-14.165		--	--
Diritti brevetti industriali	--	--		--	--
Concessioni, licenze, marchi	36.494	-34.622		--	1.872
Avviamento	--	--		--	--
Immobilizzazioni in corso e acconti	--	--		--	--
Altre	86.666	-53.843		--	32.823
	149.068	-114.373		--	34.695

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è evidenziata nella tabella seguente: A) Costi di impianto e ampliamento - B) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità - C) Licenze Software - D) Adattamento Impianto elettrico su beni di terzi (contratto di locazione in scadenza nel 2011) - E) Costi di ristrutturazione della nuova sede (contratto di locazione con scadenza 31.12.2011).

<i>Descrizione</i>	<i>Valore 31/12/09</i>	<i>Acquisizioni</i>	<i>Totale 31/12/10</i>	<i>Fondo 31/12/09</i>	<i>Ammortamenti</i>	<i>Fondo 31/12/10</i>	<i>Saldo al 31/12/10</i>
A	11.743		11.743	11.743		11.743	0
B	14.165		14.165	14.165		14.165	0
C	36.494		36.494	34.623	428	35.051	1.444
D	7.915		7.915	7.915		7.915	0
E	78.751		78.751	45.928	6.561	52.489	26.262
Totale:	149.068	0	149.068	114.373	6.989	121.362	27.706

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2010	Euro	6.812
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	8.232
	(unità)	
Variazioni	Euro	-1.420
	(unità)	
di cui concesse in locazione finanziaria al 31.12.2010	Euro	--
	(unità)	

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	140.471
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	

Ammortamenti esercizi precedenti	-132.239
Svalutazione esercizi precedenti	--
Saldo al 31.12.2009	8.232
Acquisizione dell'esercizio	-133.659
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	--
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	132.239
Saldo al 31.12.2010	6.812

Di seguito si riporta il dettaglio:

	Valore 31/12/09	Acqui sizioni	Totale 31/12/10	Fondo 31/12/09	Ammor tamenti	Fondo 31/12/10	Saldo al 31/12/10
Attrezzature d'ufficio	1.235		1.235	1.235		1.235	0
Macchine d'ufficio	78.333	3.060	81.393	75.671	612	76.283	5.110
Mobili e Arredi Ufficio	32.938		32.938	28.263	3.868	32.131	807
Attrezzature di modico valore	12.403		12.403	11.508		11.508	895
Impianto telefonico	10.233		10.233	10.233		10.233	0
Impianto allarme	5.329		5.329	5.329		5.329	0
Totale	140.471	3.060	143.531	132.239	4.480	136.719	6.812

Con riferimento alle attrezzature di modico valore, si rileva che trattasi di beni già ammortizzate in precedenti esercizi e il cui valore è interamente riconosciuto e chiesto a rimborso attraverso i corsi a finanziamento pubblico.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31.12.2010	Euro	2.000
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	2.000
	(unità)	
Variazioni	Euro	--
	(unità)	

Partecipazioni

Descrizione	31.12.2009	Incremento	Decremento	31.12.2010
Imprese controllate	--	--	--	--
Imprese collegate	--	--	--	--

Imprese controllanti	--	--	--	--
Altre imprese	2.000	--	--	2.000
	2.000	--	--	2.000

Tra le immobilizzazioni finanziarie si rileva la partecipazione nell'Associazione ARIFEL, la cui quota associativa pari ad € 2.000,00 non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente. Trattasi di partecipazione non significativa per la quale al 31.12.2009 il fondo consortile era pari ad per € 16.500,00, così come costituito dalle quote paritetiche dei 10 associati del valore unitario di € 1.500,00 oltre alla quota per € 1.500,00 di ex associati già receduti ed ad i quali non è stata liquidata la relativa quota; al 31.12.2009 il patrimonio netto totale dell'associazione ammonta ad € 13.539.

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.2010	Euro	423.194
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	550.150
	(unità)	
Variazioni	Euro	-126.956
	(unità)	

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

E' qui riportato il valore dei lavori in corso di esecuzione per 423.194. Come già anticipato, prescindendo dalla durata della commessa, tali attività in corso su ordinazione sono valutate sulla base del costo sostenuto che, trattandosi di attività svolta in regime di concessione, coincide con il corrispettivo maturato e soggetto a rendicontazione sulla base dello stato di avanzamento dei lavori da parte dei rendicontatori incaricati dall'ente finanziatore.

RIF P.A.	COSTI 2010		Costi	Totale Costi	Acconti Ricevuti	Esposizione Finanziaria Netta
	Diretti	Indiretti	Esercizi Precedenti	Imputati All'operazione		
Provincia di Modena	(c)	(d)	(e)	(f = e+d+c)	(g)	f-g
2009-763	24.500	7.500	0	32.000	14.232	17.768
2010-1025	1.494	800	0	2.294		2.294
2010-1028	808	200	0	1.008		1.008
2010-1029	1.002	500	0	1.502		1.502
2010-1070	2.564	2.000	0	4.564		4.564
2010-1075	7.093	4.500	0	11.593		11.593
2010-855	15.993	3.500	0	19.493	5.120	14.373
2010-856	11.701	2.400	0	14.101	2.374	11.727
2010-858	12.299	2.200	0	14.499	5.745	8.753
2010-929	1.705	300	0	2.005		2.005

	79.158	23.900	0	103.058	27.471	75.587
Regione E.R.						
2009-596 / 33	54.603	8.500	1.491	64.595		64.595
2009-596 / 34	55.663	8.500	1.491	65.654	23.243	42.412
2009-713	13.295	3.000	0	16.295	11.374	4.921
	123.561	20.000	2.983	146.544	34.617	111.927
Altri fin. pubblici						
2009/COM.INTDVD	5.390	6.160	18.774	30.324	30.554	-230
2010/INCENDIOPS	5.658	2.200		7.858	3.000	4.858
2010/ISTRUZIONE	2.612	1.500		4.112	5.935	-1.823
2010/SPERIMDVD	7.893	4.000		11.893		11.893
2010/SSRE	36.693	2.800		39.493	37.000	2.493
2010/TIRCOMUNE	37	0		37	80	-43
2009/TETRA	11.914	8.670	12.462	33.046		33.046
CENTRAL EUROPE	39.307	1.611	0	40.919		40.919
2001/ASSFAM	359	500		859		859
AGG.TO COMMERCIO2010/2011					9.263	-9.263
ANTICIPO GRUNDTVIG					50.906	-50.906
	109.864	27.441	31.236	168.542	136.738	31.803
TOTALE AREA PUBBLICA	312.584	71.341	34.219	418.144	198.827	219.317
AREA MERCATO	5.050			5.050		5.050
TOTALE RIMANENZE	317.634	71.341	34.219	423.194	198.827	224.367

Come già evidenziato in tabella, il valore di tali attività é al lordo di anticipi corrisposti dagli appaltanti, iscritti in apposita voce del passivo per € 198.827. L'incremento dei lavori in corso di esecuzione rispetto al valore del 31.12.2009 pari ad euro 550.150, trova giusta collocazione nel Conto Economico alla voce variazione rimanenze riportate in A3.

II. Crediti

Saldo al 31.12.2010	Euro	523.963
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	515.379
	(unità)	
Variazioni	Euro	8.584
	(unità)	

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	508.447	--		508.447
Verso imprese controllate	--	--		--
Verso imprese collegate	--	--		--

Verso controllanti	--	--	--
Crediti tributari	12.199	2.956	15.155
Imposte anticipate	--	--	--
Verso altri	122	239	361
	520.768	3.195	523.963

Commenti

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

Il valore nominale dei crediti risultanti in bilancio è stato rettificato del relativo **Fondo svalutazione crediti** ricostituito per € 1.500, poiché il precedente accantonamento di € 1.800 è stato interamente utilizzato nel corso dell'esercizio a fronte di tagli da rendicontazione.

Tra i **crediti tributari** è riportato il **saldo IRES** a credito per € 6.560 (quale saldo tra imposta corrente di € 948 dedotte le ritenute subite su depositi bancari e su contributi ricevuti pari ad € 6.586 e il credito da precedente dichiarazione per € 922,00), **imposta IRAP** pari ad € 729 (già dedotti gli acconti versati nel corso dell'anno per € 11.449 a fronte dell'imposta corrente per € 10.720), altri **crediti tributari per conguagli da sostituto d'imposta** per € 1.898 ed il **credito IVA** di € 3.012 evidenziato in sede liquidazione annuale a seguito di determinazione di un pro-rata di detraibilità del 16%; tra i crediti tributari esigibili oltre l'esercizio è riportato il rimborso del 10% dell'IRAP sull'IRES degli anni pregressi pari ad € 2.956, invariato rispetto al precedente esercizio.

La voce "**crediti verso altri**" accoglie crediti per caparre verso fornitori di servizi per Euro 239.

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

III. Attività finanziarie

Saldo al 31.12.2010	Euro	184.867
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	184.867
	(unità)	
Variazioni	Euro	--
	(unità)	

Descrizione	31.12.2009	Incrementi	Decrementi	31.12.2010
In imprese controllate	--	--	--	--
In imprese collegate	--	--	--	--
In imprese controllanti	--	--	--	--
Altre partecipazioni	--	--	--	--
Azioni proprie	--	--	--	--

Altri titoli	184.867	--	--	184.867
	184.867	--	--	184.867

Commenti

Sono qui riportate le operazioni in titoli gestite attraverso il conto acceso presso Unicredit Banca d'Impresa.

In dettaglio la composizione è di seguito riportata:

- Fondi Comuni Esteri PIONEER MIX 3 per un numero di 19.112,04 quote al controvalore al 31/12/2010 di Euro 96.248,05, acquistate il 29.01.2001 al valore di Euro 102.773.

Nell'esercizio in corso, i titoli non destinati a permanere durevolmente nel patrimonio sono stati valutati in base al loro valore d'iscrizione così come risultante dall'ultimo bilancio (art. 15, co. 13, D.L. 29 novembre 2008, n. 185, conv. con modif. del 28 gennaio 2009, L. n. 2).

- CCT acquistati il 02.10.2009 ad un valore nominale di 85.000,00 con scadenza 01.11.2012, godimento cedola 01.05 – 01.11, tasso variabile, cedola 0,69%.

Con riferimento alle operazioni di cui sopra gli interessi maturati ammontano ad € 1.436.

Nel corso dell'esercizio non sono state poste in essere operazioni di pronti contro termine (punto 6-ter art. 2427).

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31.12.2010	Euro	376.675
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	578.644
	(unità)	
Variazioni	Euro	-201.969
	(unità)	

Descrizione	31.12.2010	31.12.2009
Depositi bancari e postali	376.535	578.598
Assegni	--	--
Denaro e altri valori in cassa	140	46
	376.675	578.644

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

Commenti

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2010	Euro	7.886
	(unità)	

Saldo al 31.12.2009	Euro	7.241
	(unità)	
Variazioni	Euro	645
	(unità)	

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

Commenti

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

- I ratei fanno riferimento alla quota di interessi maturati al 31.12 su C.C.T. per € 98;
- i risconti sono riferiti per un totale di 7.727,03, a premi assicurativi (fondiaria e Unipol) per € 5.888,46, a canoni software Mondo Esa per € 752,55, a servizi SEAT pagine gialle per € 411,78, a spese telefoniche per € 446,09 ed € 228,15 per servizi vari.

PASSIVITA'

A) Patrimonio netto

Saldo al 31.12.2010	Euro	733.558
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	744.163
	(unità)	
Variazioni	Euro	-10.605
	(unità)	

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

Descrizione	31.12.07	Incrementi al			Decrementi al			31.12.10
		31.12.08	31.12.09	31.12.10	31.12.08	31.12.09	31.12.10	
Capitale	774.684	--	--	--	--	--	--	774.684
Riserva legale	360	--	--	--	--	--	--	360
Utili (perdite) portati a nuovo	-6.128	--	--	--	11.141	6.418	7.195	-30.882
Utile (perdita) dell'esercizio	-11.139	4.722	--	--	--	777	3.410	-10.604
	757.777							733.558

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

Al 31/12/2010 la gestione si è chiusa registrando una perdita, dedotte le imposte di competenza, di Euro 10.604; di tale risultato è dato il dovuto ragguglio sia nei successivi punti della nota integrativa (nella sezione dei costi e dei ricavi) che negli allegati di bilancio a questa acclusa.

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31.12.2010	Euro	--
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	--
	(unità)	
Variazioni	Euro	--
	(unità)	

Non presente.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31.12.2010	Euro	131.465
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	125.457
	(unità)	
Variazioni	Euro	6.008
	(unità)	

La variazione è così costituita.

<i>Variazioni</i>	<i>Importo</i>
Incremento per accantonamento dell'esercizio	18.157
Imposta sostitutiva	389
Decremento per utilizzo dell'esercizio	1.553
Decremento per conferimento previdenza complementare	10.985
	6.008

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2010 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto di dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 C.C. successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n.47/200; il valore esposto in bilancio deve intendersi al netto di anticipi corrisposti. Gli accantonamenti dell'esercizio sono determinati così come stabilito dalle norme in vigore per i dipendenti ancora in essere a fine esercizio.

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

Attualmente i dipendenti che hanno deciso di accantonare la propria quota di TFR maturata ad un fondo pensione complementare sono Gardosi Simona, Mondini Francesca, Amidei Cristiana e Ruoli Liviano per un totale di € 10.985.

D) Debiti

Saldo al 31.12.2010	Euro	664.775
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	983.873
	(unità)	
Variazioni	Euro	-319.098
	(unità)	

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Acconti	198.827	--		198.827
Debiti verso fornitori	388.281	--		388.281
Debiti tributari	28.486	--		28.486
Debiti verso istituti di previdenza	27.459	--		27.459
Altri debiti	21.722	--		21.722
	664.775	--		664.775

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

Commenti

Descrizione	Saldo 2010	Saldo 2009	Variazione
Debiti verso banche	0	44	-44
Anticipi da clienti	198.827	462.383	-263.556
Debiti vs. fornitori	388.281	447.101	-58.820
Debiti netti Vs. Erario	28.486	27.305	1.181
Istituti previdenziali	27.459	25.572	1.887
Debiti verso Altri	21.722	21.468	254
Totale debiti	664.775	983.873	-319.098

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

Il volume dei **debiti verso fornitori** è definito da dinamiche di pagamento correlate agli acconti erogati dagli Enti finanziatori e dall'obbligo di pagare i fornitori prima di poter procedere alle richieste di rimborso nei confronti degli stessi; attualmente i tempi medi di pagamento sono di circa 40 gg. dall'emissione della fattura. I **debiti tributari**, pari ad € 28.486, sono relativi a ritenute operate in qualità di sostituti d'imposta nei confronti di dipendenti, collaboratori ed altri lavoratori autonomi. I relativi importi sono stati già liquidati nel corso dei primi mesi del 2010.

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

Nella voce **altri debiti** è riportato:

- il debito nei confronti dei dipendenti per € 15.395 relativamente alla quota di salari e stipendi di competenza del mese di dicembre, da corrispondere a gennaio;
- il debito verso fondi pensione integrativa su dipendenti per € 5.157;
- rimborsi spese dipendenti e debiti v/fondi sanitari per € 1.169.

E) Ratei e risconti

Saldo al 31.12.2010	Euro	34.151
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	38.561
	(unità)	
Variazioni	Euro	-4.410
	(unità)	

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

Commenti

I ratei passivi fanno riferimento al rateo ferie non godute – permessi, e 14^a mensilità per dipendenti per € 31.511 oltre ad assicurazioni da liquidare per € 2.640.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Saldo al 31.12.2010	Euro	2.045.188
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	2.257.566
	(unità)	
Variazioni	Euro	-212.378
	(unità)	

Descrizione	31.12.2010	31.12.2009	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	212.074	132.253	79.821
Variazioni rimanenze prodotti	--	--	--
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-126.787	223.384	-350.171
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	--	--	--
Altri ricavi e proventi	1.959.901	1.901.929	57.972
	2.045.188	2.257.566	-212.378

Si ribadire, come già anticipato nelle precedenti note integrative dal 2005, che la Regione Emilia Romagna, con riferimento alle attività previste nei progetti approvati dal P.O.R. ha inteso inequivocabilmente che tali attività siano rivolte al soddisfacimento di interessi generali della collettività e pertanto le relative erogazioni

finanziarie sono intese come erogazioni di denaro a rimborso delle spese sostenute da parte del soggetto gestore e condizionate alla completa e conforme realizzazione di quanto previsto nel progetto approvato.

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

Tuttavia ai soli fini dell'analisi sul volume attività realizzata nell'esercizio (anche nel confronto con l'esercizio precedente) la differenziazione sopra evidenziata è scarsamente significativa così come non risulta rilevante la ripartizione delle vendite per area geografica (punto 10 art. 2427 c.c.), quanto piuttosto (tenuto conto che prevalentemente si tratta di attività a rimborso) la ripartizione per canale finanziario come risulta dal seguente prospetto.

Attività concluse	Anno	2010	Anno	2009	Variazione
Piano Provinciale	1.291.361	63,54%	1.358.851	71,69%	-67.490
Regione Emilia Romagna		0,00%	53.676	2,83%	-53.676
Altri pubblici	529.077	26,03%	350.644	18,50%	178.433
Attività Privata	212.074	10,43%	132.253	6,98%	79.821
Totale:	2.032.512	100%	1.895.424	100%	137.088

Variazione delle rimanenze iscritte nel valore della produzione

La variazione complessiva delle rimanenze iscritta in conto economico alla voce A3 è composta dall'incremento dei lavori in corso di lavorazione definite secondo lo schema di seguito riportato:

Attività in corso - non terminate	Anno	2010	Anno	2009	Variazione
Piano Provinciale	103.058	24,35%	189.240	34,41%	-86.182
Regione Emilia Romagna	146.544	34,63%	2.983	0,54%	143.561
Altri pubblici	168.542	39,83%	342.563	62,29%	-174.021
Attività Privata	5.050	1,19%	15.196	2,76%	-10.146
Totale:	423.194	100%	549.982	100%	-126.788

Sulla base del valore dei ricavi e della variazione delle rimanenze iscritte nel valore della produzione, si riporta il valore globale dell'attività realizzata suddiviso per canale di finanziamento:

Volume totale attività svolto (attività concluse + variazione attività in corso)	Anno	2010	Anno	2009	Variazione
Piano Provinciale	1.205.179	63,24%	1.381.970	65,22%	-176.791
Regione Emilia Romagna	143.561	7,53%	40.806	1,93%	102.755
Altri pubblici	355.056	18,63%	601.783	28,40%	-246.727
Attività Privata	201.928	10,60%	94.249	4,45%	107.679
Totale:	1.905.724	100%	2.118.808	100%	-213.084

La composizione degli altri ricavi e proventi è indicata in tabella.

Altri ricavi e proventi	Saldo 2010	Saldo 2009	Variazione

Rimborso costo del personale	129.955	136.805	-6.851
Rettifiche variazione IVA	3.012	1.472	1.540
Sopravvenienze attive	5.938	481	5.457
Rimborsi vari	559		559
TOTALE:	139.464	138.758	705

Alla voce copertura costo riorganizzazione e sviluppo hanno trovato contabilizzazione le somme che saranno erogate dal Comune di Modena, in attuazione della **delibera di Giunta Regionale n. 1835/10 del 29.11.2010 "Approvazione schema di intesa ai sensi della L.R. 5/2001 con i Comuni destinatari di funzioni conferite ai sensi della L.R. 54/1995 (ora L.R. 12/03)."**

La voce sopravvenienze attive fa riferimento a maggiori costi di esercizi precedenti, che comunque sono stati oggetto di rendicontazione e quindi di rimborso nel corso del 2010 e al conguaglio dell'assicurazione Unipol relativa alla responsabilità civile del consiglio di amministrazione.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Gli **acquisti di materie** effettuati dalla società nel corso dell'esercizio, con riferimento a beni aventi fecondità semplice nel contesto produttivo, fanno riferimento a materiale didattico variamente distribuito nei vari corsi per € 3.374 oltre ad acquisti a carattere generale per € 18.003.

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

	31/12/2010	31/12/2009	Variazione
Pubblicità e preparazione attività	13.444	21.295	-7.851
Coordinamento - Docenze e tutor.	891.888	1.057.743	-165.855
Commissioni esame	18.308	15.532	2.776
Spese dirette allievi (vitto e alloggio)	209.862	204.421	5.441
Altre spese corsi	20.686	52.967	-32.281
Costi amministrativi	117.349	129.304	-11.955
Altri costi a carattere generale	5.651	3.264	2.387
Costo organi sociali	32.518	30.610	1.908
Costi gestione sede	18.792	19.553	-761
	1.328.498	1.534.689	-206.191

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

Costi per godimento beni di terzi:	Saldo 2010	Saldo 2009	Variazione
Affitti sede	149.266	145.474	3.792
locali e attrezzature attività corsuali	19.716	31.690	-11.974
Locazione attrezzature uso comune	34	382	-348
TOTALE:	169.015	177.546	-8.530

Già dal bilancio 2003 si è evidenziato l'onere sostenuto per il contratto di locazione stipulato con la Finanziaria Immobiliare Montecarlo S.p.a. in data 31.03.2003 con scadenza al 31.03.2011.

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

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

Costo del Personale	Saldo 2010	Saldo 2009	Variazione
Salari e stipendi	357.158	348.334	8.824
Oneri sociali	123.272	119.120	4.152
Trattamento di fine rapporto	29.142	25.231	3.911
Altri costi del personale	602	60	542
Totale	510.174	492.745	17.429

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

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

Alla voce "**oneri diversi di gestione**" del valore di € 2.532 sono comprese:

- € 500 per quota associazione ARIFEL;
- altri costi per € 2.032 di cui € 552 per allestimento biblioteca, € 759 per la tassa rifiuti, € 245 per abbonamenti vari ed € 466 per perdite su crediti, € 9 di sanzioni.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31.12.2010	Euro	1.409
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	2.300
	(unità)	
Variazioni	Euro	-891
	(unità)	

Descrizione	31.12.2010	31.12.2009	Variazioni
Da partecipazione	--	--	--
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	--	--	--
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	928	2.273	-1.345
Proventi diversi dai precedenti	721	703	18
(Interessi e altri oneri finanziari)	240	676	-436
Utili (Perdite) su cambi	--	--	--
Totale	1.409	2.300	-891

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

Proventi da partecipazione

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

Utili e Perdite su cambi

Non presente

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31.12.2010	Euro	11.668
	(unità)	
Saldo al 31.12.2009	Euro	14.908
	(unità)	
Variazioni	Euro	-3.240
	(unità)	

Imposte	Saldo al 31.12.2010	Saldo al 31.12.2009	Variazioni
Imposte correnti:	11.668	14.908	-3.240
IRES	948	3.459	-2.511
IRAP	10.720	11.449	-729
Imposte sostitutive			
Imposte differite (anticipate):	--	--	--
IRES			
IRAP			
Imposte sostitutive			
	11.668	14.908	-3.240

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

Sempre con riferimento all'IRAP, si precisa che in dichiarazione saranno riprese tra le variazioni in diminuzione degli altri ricavi, la quota di contributi riconosciuti dalla Regione Emilia Romagna e correlati a costi non deducibili ai fini IRAP (quali costo del personale dipendente, assimilato ed occasionale). – così come disposto dall'art. 11 comma 3 del D.lgs. n.446 del 1997.

Tutte le imposte qui definite hanno natura corrente e non si è reso necessario evidenziare elementi di fiscalità differita (**punto 14 art. 2427 c.c.**)

Come già anticipato in sede di Unico 2010 saranno dedotti gli acconti versati per IRES ed IRAP, nonché le ritenute subite.

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

Fiscalità differita/anticipata

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

Conti d'ordine

Ai sensi del **punto 10 art 2427**, si riportano gli impegni non risultanti da stato patrimoniale, con riferimento a conti d'ordine per garanzie fideiussoria prestate a Finanziaria Immobiliare Montecarlo S.p.a. in relazione al contratto di locazione stipulato il 31 Marzo 2003.

Le polizze Fidejussorie sono state attivate presso la Unicredit Banca d'Impresa, secondo il dettaglio di seguito riportato: polizza N. 460830406798 per € 25.421 e polizza nr. 460830406796 di € 36.486

Numero medio dipendenti punto

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

Categoria	31/12/2009	Assunti	Dimessi	31/12/2010
<i>Personale assunto dalla società</i>				
<i>Dirigenti</i>	1			1
<i>Impiegati/equiparati</i>	10			10
TOTALE:	11	0	0	11

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

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha posto in essere contratti di locazione finanziaria

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

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

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

La società non ha emesso strumenti finanziari.

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

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

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

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

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

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

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale e al soggetto Revisore legale dei conti (articolo 2427, primo comma, n. 16 e 16-bis, C.c.).

<i>Qualifica</i>	<i>Compenso</i>
Amministratori	14.771
Collegio sindacale	17.748

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

La società ha adeguato le misure ed il documento programmatico della sicurezza (DPS) e se ne è provveduto regolarmente all'aggiornamento a termine di legge; il referente aziendale per la tutela della Privacy è il Dott. Liviano Ruoli.

Conclusioni

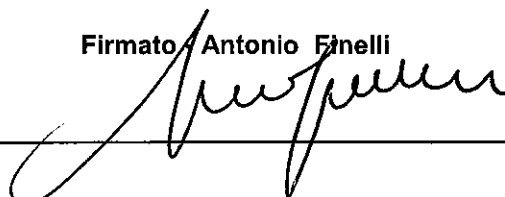
Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze, opportunamente raccordate, delle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il presente bilancio, proponendoVi di riportare a nuovo la perdita di euro 10.604, tenuto conto che la stessa è di entità non rilevante, sia con riferimento al patrimonio della Società che al volume di attività svolta dalla medesima e risulta inferiore al limite di un terzo del capitale così come previsto dall'art. 2446 del c.c.

Modena li, 29 Marzo 2011

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

Firmato Antonio Finelli



MODENA FORMAZIONE S.R.L.

Via Scaglia Est, 9 – Direzionale Modena Due

41100 MODENA –

**Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione contabile sul
Bilancio al 31.12.2010**

All'Assemblea dei soci di MODENA FORMAZIONE s.r.l.

Il progetto di bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione presenta, in sintesi, le seguenti risultanze:

Lo stato patrimoniale evidenzia una perdita d'esercizio di Euro 10.604 e si riassume nei seguenti valori:

Totale attività		Euro 1.563.949
Crediti verso soci	Euro	10.846
Immobilizzazioni	Euro	35.518
Attivo circolante	Euro	1.508.699
Ratei e risconti	Euro	7.886

Totale passività **Euro 1.563.949**

Patrimonio netto		
(escluso risult. d'esercizio)	Euro	744.162
Perdita dell'esercizio	Euro	-10.604
T.F.R.	Euro	131.465
Debiti	Euro	664.775
Ratei e risconti	Euro	34.151

Conti, impegni, rischi e altri conti **Euro 83.364**
d'ordine

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	2.045.188
Costi della produzione	Euro	2.043.963
Differenza	Euro	1.225
Proventi e oneri finanziari	Euro	1.409
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	-1.570
Risultato prima delle imposte	Euro	1.064
Imposte correnti	Euro	11.668
Imposte differite e anticipate	Euro	0
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	-10.604

Parte prima – Attività di revisione legale
Relazione ai sensi dell'art. 14 D.Lgs 39/2010

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio di Modena Formazione s.r.l. al 31 dicembre 2010. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

2. Il nostro esame é stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione é stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla nostra relazione emessa in data 11/04/2010.

3. A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio chiuso al 31 dicembre 2010 nel suo complesso é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società, in conformità alle norme che disciplinano la redazione del bilancio d'esercizio.

Parte seconda – Attività di vigilanza
Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2010 abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, verificato il rispetto dei principi di corretta amministrazione nonché vigilato per quanto di nostra competenza sull'adeguatezza della struttura organizzativa della società, riscontrando l'efficacia del sistema amministrativo-contabile e l'adeguatezza del controllo gestionale.

Abbiamo utilizzato nell'espletamento dell'incarico i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili".

In merito allo svolgimento del nostro incarico Vi informiamo:

- che abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e all'Assemblea dei soci, verificando il rispetto delle norme legislative e statutarie, disciplinanti il loro funzionamento ed accertando che le decisioni adottate fossero a loro volta conformi alla legge e allo statuto e non manifestamente imprudenti, azzardate o in conflitto di interessi o tali da poter compromettere l'integrità del patrimonio;
- che abbiamo ottenuto dagli amministratori informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società e pertanto possiamo assicurare la conformità alla legge e allo statuto delle azioni poste in essere;
- che nel corso dell'attività di vigilanza non sono state presentate denunce ex art. 2408 C.C. e non abbiamo altresì avuto notizia di omissioni, fatti censurabili, limitazioni, eccezioni o irregolarità tali da richiedere un'espressa menzione nella presente relazione;
- che abbiamo incontrato i responsabili delle varie funzioni al fine di garantire

l'adeguatezza dell'assetto organizzativo. Al riguardo i sindaci rilevano che non si evidenziano elementi da segnalare;

- che abbiamo accertato l'adeguatezza del sistema amministrativo-contabile e la sua affidabilità a rappresentare correttamente i fatti di gestione sia attraverso l'esame dei documenti aziendali che attraverso l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali. Non risultano in merito segnalazioni da riferire.

Per quanto riguarda il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2010 abbiamo vigilato sulla sua impostazione generale nonché sulla sua conformità alle disposizioni di legge relative alla formazione e struttura dello stesso. Si evidenzia che il progetto di bilancio è stato redatto con criteri di valutazione adeguati e corretti, coerenti con quelli adottati negli esercizi precedenti.

Il Consiglio di Amministrazione nella Nota Integrativa ha illustrato i criteri di valutazione adottati per le varie voci, fornendo altresì le informazioni richieste sia sullo Stato Patrimoniale che sul Conto Economico e le altre informazioni ritenute necessarie alla più esauriente comprensione del bilancio medesimo.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 C.C..

Abbiamo accertato la rispondenza del bilancio ai fatti ed informazioni di cui abbiamo avuto conoscenza attraverso l'attività richiesta dal nostro incarico e non abbiamo segnalazioni in merito.

Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31/12/2010 e non ha obiezioni da porre in merito alla proposta degli amministratori di riportare al nuovo la copertura della perdita d'esercizio di € 10.604.

Modena, 9 aprile 2011

Il Collegio Sindacale

