

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12

42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Codice fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

Numero iscrizione REA: 286456 Numero iscrizione registro imprese: 02493650358 (Prov. RE)

Capitale sociale: Euro 3.000.000,00 di cui versato: Euro 3.000.000,00

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
per versamenti ancora dovuti	0	0
per versamenti già richiamati	0	0
TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi d'impianto e di ampliamento:		
a) Costi d'impianto e di ampliamento	14.385	0
b) Fondo ammortamento costi di impianto e di ampliamento	0	0
	14.385	0
2) Costi di sviluppo:		
a) Costi di sviluppo	0	0
b) Fondo ammortamento costi di sviluppo	0	0
	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno:		
a) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.450	1.900
b) Fondo ammortamento diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
	4.450	1.900
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili:		
a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
b) Fondo ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
	0	0
5) Avviamento:		
a) Avviamento	0	0
b) Fondo ammortamento avviamento	0	0
	0	0
6) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0	0
7) Altre immobilizzazioni immateriali:		
a) Altre immobilizzazioni immateriali	49.870	55.125
b) Fondo ammortamento altre immobilizzazioni	0	0
	49.870	55.125
Totale I	68.705	57.025
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati:		

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
a) Terreni e fabbricati	0	0
b) Fondo ammortamento terreni e fabbricati	0	0
c) Fondo svalutazione terreni e fabbricati	0	0
	0	0
2) Impianti e macchinario:		
a) Impianti e macchinario	22.118	21.985
b) Fondo ammortamento impianti e macchinario	-21.533	-20.523
c) Fondo svalutazione impianti e macchinario	0	0
	585	1.462
3) Attrezzature industriali e commerciali:		
a) Attrezzature industriali e commerciali	1.784	1.784
b) Fondo ammortamento attrezzature industriali e commerciali	-1.784	-1.784
c) Fondo svalutazione attrezzature industriali e commerciali	0	0
	0	0
4) Altri beni materiali:		
a) Altri beni materiali	178.032	171.431
b) Fondo ammortamento altri beni materiali	-105.157	-80.106
c) Fondo svalutazione altri beni materiali	0	0
	72.875	91.325
5) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0	0
Totale II	73.460	92.787
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	34.800	34.800
e) fondo svalutazione partecipazioni	0	0
	34.800	34.800
2) Crediti:		
a) verso imprese controllate	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
b) verso imprese collegate	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
c) verso imprese controllanti	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
d-bis) verso altri	309.912	9.364
- esigibili entro l'esercizio successivo	301.649	1.101
- esigibili oltre l'esercizio successivo	8.263	8.263
e) fondo rischi su crediti	0	0
	309.912	9.364
3) Altri titoli	0	805.003
4) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
5) Fondo svalutazione titoli	0	0
Totale III	344.712	849.167
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	486.877	998.979

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	998.716	726.497
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
6) Fondo svalutazione magazzino	0	0
Totale I	998.716	726.497

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI DESTINATE ALLA VENDITA

II. CREDITI

1) Verso clienti	1.864.795	2.143.579
- esigibili entro l'esercizio successivo	1.864.795	2.143.579
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2) Verso imprese controllate	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) Verso controllanti	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 bis) Crediti tributari	23.039	3.740

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
- esigibili entro l'esercizio successivo	23.039	3.740
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 ter) Imposte anticipate	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
5-quater) Verso altri	217.333	175.059
- esigibili entro l'esercizio successivo	217.333	175.059
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
6) Fondo svalutazione crediti	-47.305	-75.606
Totale II	2.057.862	2.246.772
III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0
5) Strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) Altri titoli	0	0
Attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale III	0	0
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi bancari e postali	1.010.565	613.553
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	5.949	6.587
Totale IV	1.016.514	620.140
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.073.092	3.593.409
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0	5.693
2) Risconti attivi	10.893	5.675
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	10.893	11.368
TOTALE ATTIVO	4.570.862	4.603.756

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

Esercizio 2023 Esercizio 2022

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

I. Capitale	3.000.000	3.000.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III. Riserve di rivalutazione	0	0
IV. Riserva legale	0	0
V. Riserve statutarie	0	0
VI. Altre riserve		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserve in sospensione d'imposta	0	0
Riserva arrotondamenti Euro	0	3
Riserve facoltative	0	0
Riserva per ammortamenti anticipati	0	0
Riserva per rinnovamento impianti e macchinari	0	0
Riserva da deroghe ex art. 2423 Codice Civile	0	0
Riserva azioni (quote) società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	-18.214	-18.214
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva per conguaglio utili in corso	0	0
Riserve da condono fiscale		
- Riserva da condono ex L. 19 dicembre 1973, n. 823	0	0
- Riserva da condono ex L. 7 agosto 1982, n. 516	0	0
- Riserva da condono ex L. 30 dicembre 1991, n. 413	0	0
- Riserva da condono ex L. 27 dicembre 2002, n. 289	0	0
Varie altre riserve	0	0
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	-830.806	-650.316
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	6.181	-180.490
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.157.161	2.150.983
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
2) Fondi per imposte, anche differite	0	0
3) Strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) Altri fondi	172.827	172.827
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	172.827	172.827
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	475.556	389.329
D) DEBITI		
1) Obbligazioni	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) Debiti verso banche	128.742	179.167
- esigibili entro l'esercizio successivo	51.034	50.425
- esigibili oltre l'esercizio successivo	77.708	128.742
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
6) Acconti	399.452	394.241
- esigibili entro l'esercizio successivo	399.452	394.241
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
7) Debiti verso fornitori	693.805	772.095
- esigibili entro l'esercizio successivo	693.805	772.095
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
11) Debiti verso controllanti	0	0
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0

DEMETRA FORMAZIONE SRL**Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)****Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358**

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
- esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12) Debiti tributari	135.518	93.327
- esigibili entro l'esercizio successivo	135.518	93.327
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.993	57.196
- esigibili entro l'esercizio successivo	63.993	57.196
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
14) Altri debiti	259.804	297.368
- esigibili entro l'esercizio successivo	259.804	297.368
- esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
TOTALE DEBITI (D)	1.681.314	1.793.394
E) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei passivi	0	0
2) Risconti passivi	84.004	97.223
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	84.004	97.223
TOTALE PASSIVO	4.570.862	4.603.756

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
CONTO ECONOMICO		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.272.005	3.065.980
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	272.219	-104.664
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) Altri ricavi e proventi	77.381	74.726
Contributi in conto esercizio	51.997	59.768
Rimborsi danni	0	0
Altri	25.384	14.958
Differenze di arrotondamento Euro	0	0
Totale	77.381	74.726
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	3.621.605	3.036.042
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-19.213	-12.002
7) Per servizi	-1.415.088	-1.380.445
8) Per godimento di beni di terzi	-232.988	-175.187
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	-1.286.969	-1.083.569
b) Oneri sociali	-390.225	-326.687
c) Trattamento di fine rapporto	-97.544	-110.340
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	-78.618	-51.824
Totale	-1.853.356	-1.572.420
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-27.020	-18.658
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-26.061	-33.417
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale	-53.081	-52.075
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamenti per rischi	0	0
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione		
Oneri diversi di gestione	-20.287	-27.636
Differenze di arrotondamento Euro	0	-2
Totale	-20.287	-27.638
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	-3.594.013	-3.219.767
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	27.592	-183.725

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni:	0	0
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri proventi da partecipazioni	0	0
Totale	0	0
16) Altri proventi finanziari:	6.872	15.138
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
- Da imprese controllate	0	0
- Da imprese collegate	0	0
- Da imprese controllanti	0	0
- Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- Altri	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	5.906	15.137
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti:		
- Da imprese controllate	0	0
- Da imprese collegate	0	0
- Da imprese controllanti	0	0
- Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- Altri	966	1
Totale	6.872	15.138
17) Interessi e altri oneri finanziari:		
Verso imprese controllate	0	0
Verso imprese collegate	0	0
Verso imprese controllanti	0	0
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
Altri	-3.214	-2.383
17 bis) Utili e perdite su cambi	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.658	12.755
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0

DEMETRA FORMAZIONE SRL

Sede legale in: Via Meuccio Ruini n. 12 42100 - REGGIO NELL'EMILIA (RE)

Cod. fiscale: 02493650358 P.Iva: 02493650358

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale	0	0
19) Svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attivita' finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale	0	0
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18 - 19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + - C + - D)	31.250	-170.970
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	-21.112	-9.520
Imposte relative a esercizi precedenti	-3.957	0
Imposte differite e anticipate	0	0
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-25.069	-9.520
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	6.181	-180.490

Il presente bilancio è vero e conforme alle scritture contabili

Per il consiglio di amministrazione, il Presidente:

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023

Signori soci,

insieme con lo Stato patrimoniale e il conto economico chiusi al 31/12/2023, Vi sottoponiamo la presente nota integrativa che, in base all'articolo 2423 del Codice Civile, costituisce parte integrante del bilancio stesso. In relazione alla situazione contabile della società ed al bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni e i dettagli esposti nei punti che seguono.

La Relazione sulla gestione in documento separato illustra altresì la situazione della società, l'andamento della gestione e l'evoluzione prevedibile di essa, nonché l'attività svolta e i fatti di rilievo verificatisi

PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il presente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del codice civile. Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante (ai sensi dell'art. 2423 comma 1 Cod. Civ.), corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Le norme di legge applicate nella redazione del bilancio medesimo sono state interpretate ed integrate dai principi contabili nazionali, emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i principi generali e i criteri di valutazione di seguito illustrati.

PRINCIPI GENERALI

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

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo.
- nel bilancio sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- non si è resa necessaria l'adozione di alcune delle deroghe legittimate dal comma 4 dell'art. 2423 Codice Civile;
- lo stato patrimoniale ed il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio;
- i valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente;
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Il passaggio dalla contabilità espressa in centesimi di euro al bilancio in unità di euro è avvenuto attraverso la tecnica dell'arrotondamento. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale. Al solo fine di consentire la quadratura del Conto Economico è stata inserita la differenza da arrotondamento.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri di valutazione sono in linea con quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice Civile, integrati e interpretati dai Principi Contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità. In particolare, i criteri utilizzati sono i seguenti:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

1. Immateriali

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

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo, ai sensi dei Principi Contabili, e sono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (ove presenti), le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Per quanto concerne l'acquisto di concessioni di licenze a tempo indeterminato, si è ritenuto ammortizzare il valore di acquisto in quote costanti in tre esercizi.

Le migliorie ai beni di terzi sono state ammortizzate per la residua durata dei contratti di affitto

2. 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 sulla 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:

Immobilizzazioni immateriali	Aliquota
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Concessioni licenze a tempo indeterminato	33%
Altre Immobilizzazioni Immateriali	20%
Riadattamento e ristrutturazione beni di terzi	16,67%
Immobilizzazioni materiali	Aliquota
Impianti telecomunicazione	25%
Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20%
Impianto condizionamento	15%
Mobili e arredi	15%
Beni strumentali inf. 516 euro	100%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione che tiene conto delle eventuali svalutazioni per rischi di inesigibilità, così come previsto dall'articolo 2426 punto 8 del Codice Civile.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I lavori in corso di ordinazione sono iscritti in base al:

-criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto (cost to cost).

La valutazione dei "Lavori in corso area pubblica e caratteristica" è stata effettuata con massima attendibilità, attraverso l'analisi dei costi imputabili ad ogni singola commessa, costi desumibili e rilevabili da una contabilità analitica.

Tutte le attività realizzate possono considerarsi a "valore predeterminato", desumibili quindi da atti deliberativi, comunicazioni formali, contratti, lettere d'affidamento incarichi.

Il valore della commessa, validato con atto formale dal committente, rappresenta l'insieme dei costi necessari al realizzo della commessa stessa; la valutazione delle commesse viene redatta nel rispetto di parametri fissati da direttive specifiche che fissano limiti massimi di voci di spesa. Ogni commessa tiene conto di costi a natura diretta e costi di carattere generale; le direttive specifiche fissano valori massimi di attribuzione di costi diretti e generali.

Il rispetto di tali limiti è reso possibile dalla tenuta della contabilità analitica correlata simultaneamente alla contabilità generale. La documentazione attestante l'acquisizione di finanziamento indica inoltre le modalità e i criteri attraverso i quali realizzare le attività connesse alla commessa sia gestionali che amministrativi.

Nella valutazione della commessa tali criteri sono sempre tenuti in considerazione in quanto elementi essenziali per determinare i costi massimi recuperabili.

I costi massimi recuperabili per commessa, attribuiti all'esercizio per competenza, rappresentano l'elemento base sul quale valutare i ricavi d'esercizio.

La valutazione del ricavo si basa di conseguenza sui seguenti elementi:

- costi massimi recuperabili per commessa;
- rilevazione dei costi di commessa nell'esercizio nel quale essi sono sostenuti;
- attribuzione dei costi che si riferiscono direttamente alla commessa specifica e costi che sono attribuibili alla commessa in generale e che possono essere allocati alla commessa stessa in base ai criteri proporzionali di attribuzione specifici.

Viene inoltre rilevato che la società, anche nel corso dell'esercizio 2023 ha applicato le metodologie relative alla "Rendicontazione attraverso il bilancio d'esercizio", per poter ottenere automaticamente dalla contabilità i risultati gestionali di ciascuna attività formativa.

Attraverso il Regolamento emanato dalla Regione Emilia-Romagna, volto ad integrare le Direttive Regionali (Deliberazioni del consiglio regionale nr.1956 e nr.2443 e successive modificazioni ed integrazioni), Demetra Formazione Srl ha predisposto l'utilizzo della contabilità analitica, finalizzata ad evidenziare i costi sostenuti per lo svolgimento dei progetti formativi, in funzione della veridicità e della trasparenza.

Il sistema di contabilità adottato consente la lettura in qualsiasi momento dei costi sostenuti per la realizzazione di iniziative formative riconosciute e finanziate in tutto o in parte direttamente o indirettamente dalla Regione Emilia-Romagna e, conseguentemente, degli altri Enti finanziatori.

La Nota Integrativa viene redatta anche al fine di fornire le informazioni di raccordo fra il Conto Economico ed i rendiconti relativi alle singole iniziative cursuali terminate e in corso di svolgimento al termine dell'esercizio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale. Non esistono in bilancio disponibilità in valuta estera.

DEBITI

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, rappresentativo del presumibile valore di estinzione.

FONDO TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerata ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Vi sono destinazioni di Fondi TFR verso la Gestione di Previdenza Complementare.

COSTI E RICAVI

Sono riconosciuti e contabilizzati secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti sia attivi che passivi. Le transazioni con parti correlate (ove presenti) sono avvenute a condizioni di mercato.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito dell'esercizio, determinate anche sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della normativa fiscale vigente, sono state calcolate sul reddito imponibile ed accantonate in relazione alla valutazione dell'onere fiscale di competenza dell'esercizio nel rispetto della vigente normativa.

In applicazione del principio contabile n° 25 (emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e modificato dall'Organismo Italiano di Contabilità) sono state valutate le imposte differite, non ritenendo necessario lo stanziamento delle stesse.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria è così composto:

Dati sull'occupazione									
Organico	31.12.2023			31.12.2022			Variazioni		
inquadramento	tempo pieno	part-time	totale	tempo pieno	part-time	totale	tempo pieno	part-time	totale
VI livello	1	0	1	2	0	2	-1	0	2
V livello	4	1	5	2	1	3	2	0	2
IV livello	2	0	2	5	0	5	-3	0	-3
III livello	14	3	17	8	4	12	6	-1	3
II livello	4	4	8	5	3	8	-1	1	0
I livello	1	0	1	0	0	0	1	0	-1
Quadro	8	0	8	7	0	7	1	0	0
Tirocini	0	0	0	1	0	1	-1	0	-3
	34	8	42	30	8	38	4	-	-

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del terziario, della distribuzione e dei servizi.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

A - CREDITI VERSO SOCI

Nessun importo confluisce a detta voce.

B – IMMOBILIZZAZIONI

Movimentazioni- rivalutazioni – ammortamenti e svalutazioni

Per le tre classi delle immobilizzazioni (immobilizzazioni immateriali, materiali, e finanziarie) sono stati preparati appositi prospetti che indicano per ciascuna voce i costi storici, gli ammortamenti, i movimenti intercorsi nell'esercizio ed i saldi finali alla chiusura dell'esercizio.

I – Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali	Costo al 31/12/22	Fondo amm.to al 31.12.22	incrementi esercizio 2023	decrementi esercizio 2022	utilizzo fondo su dismissioni	amm.to esercizio 2023	Valore netto al 31.12.2023
1. Costi d'impianto e di ampliamento	3.350	3.350	17.982			3.596	14.385
3. Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	14.920	13.020	6.500			3.950	4.450
7. Altre immobilizzazioni immateriali	95.953	40.828	14.219			19.474	49.870
TOTALE	114.224	57.198	38.701	-	-	27.020	68.705

Costi di impianto e di ampliamento

Si riferiscono alle spese notarili sostenute nei precedenti esercizi per costituzione e variazioni statutarie.

L'ammortamento è stato programmato in 5 anni a quote costanti, ed il 2018 ha rappresentato l'ultimo anno. Si evidenzia che dall'iscrizione dei costi di impianto ed ampliamento nell'attivo patrimoniale deriva l'indisponibilità del patrimonio netto per un importo pari alla quota di detti costi oggetto di futuri ammortamenti, ai sensi del disposto di cui all'art. 2426, primo comma, punto 5) del Codice civile.

La voce ha subito un incremento nel 2023 pari ad euro 17.985 riferiti alla consulenza strategica per rebranding dell'identità dell'azienda, azione finalizzata ad espandere e migliorarne l'immagine e la nuova architettura sito web. L'ammortamento è programmato in cinque anni a quote costanti.

Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno

A detta voce confluiscono i valori per acquisto di software applicativi e gestionali, acquisiti negli anni a titolo di licenza d'uso a

tempo indeterminato; l'incremento dell'anno 2022 si riferisce all'acquisto di ulteriori licenze del CRM aziendale - **Customer relationship management**, processo generale di digitalizzazione dell'Ente. L'ammortamento è programmato in tre anni a quote costanti.

L'incremento di Euro 6.500 avvenuto nel 2023 è da imputarsi per euro 2.400 all'acquisto della piattaforma "Alyante" in migrazione da E, e per Euro 4.100 allo sviluppo del programma Proforma in Cloud, evoluzione del programma di contabilità analitica già in uso.

Si rileva che su tali importi sugli anni 2021/2023, Demetra ha beneficiato di un contributo a fondo perduto pari al 70% in relazione al PROGETTO n. PG/2021/897033 CUP E89J21017010009 "TRAS-FORMAZIONE: per l'innovazione tecnologica, organizzativa e culturale di Demetra Formazione" - Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli Enti di Formazione accreditati dalla Regione ER, approvato con DGR n. 1178 del 22 Luglio 2021, modificato con DGR n. 78 del 24 Gennaio 2023.

La voce Altri ricavi e proventi accoglie il valore di euro 2.765 per competenza 2023

Altre immobilizzazioni immateriali

A detta voce sono confluiti:

1. il valore di acquisto riferito a costi di sviluppo afferenti alla realizzazione e lo sviluppo del sito web e del marchio aziendale; negli anni 2014 e 2015 sono stati effettuati investimenti per € 14.130 e nell'esercizio 2018 per € 9.500. Per l'ammortamento si è seguita la regola dell'ammortamento sistematico in quote costanti per un periodo di cinque anni.
2. le spese sostenute nel corso dell'esercizio 2018, pari ad € 8.800 per lavori di rifacimento dei servizi igienici, ammodernamento e messa a norma impianti, della nuova sede di Reggio Emilia;
3. le spese sostenute nel corso dell'esercizio 2019 pari ad € 1.120 per lavori di ammodernamento nuova sede di Parma. In entrambi i casi, per l'ammortamento si è seguita la regola dell'ammortamento in quote costanti per il periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, nel caso specifico 6 anni.
4. Nel 2022 è stata avviata la creazione del SeriSpese per la creazione di un serious game formativo Demetra, con sviluppo di un percorso online con tecnologie game-realtà aumentata, volto a supportare e far acquisire le competenze, operando direttamente su questa nuova linea di prodotto. Tale investimento si è perfezionato nel 2023; il costo totale ammonta ad euro 60.307, sostenuto per euro 51.607 nel 2022 e per euro 8.700 nel 2023. Per l'ammortamento si è seguita la regola dell'ammortamento sistematico in quote costanti per un periodo di cinque anni
5. Spese riferite alla migrazione da server centralizzato a Sharepoint e attività sistemistica per implementazione Backup e Sicurezza; studio delle performance evolutive e sostenibilità dell'operazione di migrazione digitale. Il costo dell'investimento effettuato nel 2022 ammonta ad euro 15.000. Per l'ammortamento si è seguita la regola dell'ammortamento sistematico in quote costanti per un periodo di cinque anni
6. le spese sostenute nel corso dell'esercizio 2023 pari ad € 5.518 per lavori di ammodernamento sede di Reggio. Per l'ammortamento si è seguita la regola dell'ammortamento in quote costanti per il periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, nel caso specifico 2 anni.

Si rileva che gli acquisti di cui i punti 4) 5) e 6) rientrano nel processo generale di digitalizzazione dell'Ente, e beneficiano di un contributo a fondo perduto pari al 70% in relazione al PROGETTO n. PG/2021/897033 CUP E89J21017010009 "TRAS-FORMAZIONE: per l'innovazione tecnologica, organizzativa e culturale di Demetra Formazione" - Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli Enti di Formazione accreditati dalla Regione ER, approvato con DGR n. 1178 del 22 Luglio 2021, modificato con DGR n. 78 del 24 Gennaio 2022.

La voce Altri ricavi e proventi accoglie il valore di euro 12.474 per competenza 2023

Essi si riferiscono ad interventi ed iniziative straordinarie mirate a fornire all'attività economica aziendale un beneficio su più esercizi.

Come si può verificare, sono state rispettate anche le norme civilistiche, e in particolare l'art. 2426.

Non sono state effettuate rivalutazioni e svalutazioni e nessun onere finanziario è stato capitalizzato a detta posta.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

II - Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali	Costo al 31/12/22	Fondo amm.to al 31.12.22	incrementi esercizio 2023	decrementi esercizio 2023	utilizzo fondo su dismissioni	amm.to esercizio 2023	Valore netto al 31.12.2023
2. Impianti e macchinari	21.985	20.523	133			1.010	585
3. Attrezzature industriali e commerciali	1.784	1.784	-			-	-
4. Altri beni	171.431	80.106	6.601			25.050	72.875
5. Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-					-
TOTALE	195.200	102.413	6.734	-	-	26.061	73.460

Nel bilancio al 31/12/2023 non sono state effettuate rivalutazioni e svalutazioni e nessun onere finanziario è stato capitalizzato alle immobilizzazioni materiali; gli incrementi dell'esercizio si riferiscono a nuove acquisizioni.

Nel merito si precisa che, relativamente agli incrementi, il valore indicato si riferisce a:

- Apparecchi di comunicazione per € 133
- Macchine ufficio elettroniche per € 5.513 per pc portatili/monitor e tastiere
- Mobili e arredi per € 1.088

Si rileva che l'ingente investimento per macchine elettroniche e mobili d'ufficio anno 2022/2023, rientra nel processo complessivo di digitalizzazione dell'Ente, e ha beneficiato di un contributo a fondo perduto pari al 70% in relazione al PROGETTO n. PG/2021/897033 CUP E89J21017010009 "TRAS-FORMAZIONE: per l'innovazione tecnologica, organizzativa e culturale di Demetra Formazione" - Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli Enti di Formazione accreditati dalla Regione ER, approvato con DGR n. 1178 del 22 Luglio 2021, modificato con DGR n. 78 del 24 Gennaio 2022.

La voce Altri ricavi e proventi accoglie il valore di euro 14.158 per competenza 2023

Si precisa di seguito che il processo complessivo di digitalizzazione dell'Ente avvenuto negli anni 2021-2023 ha comportato ingenti investimenti così dettagliati:

	2021	2022	2023	Totali
Immobilizzazioni Immateriali	5.000	66.957	20.719	92.675
Immobilizzazioni materiali	1.800	101.984	2.534	106.318
Totali	6.800	168.941	23.253	198.994

Il totale della spesa sugli anni, pari ad Euro 198.994 ha beneficiato di un contributo a fondo perduto pari al 70% in relazione al PROGETTO n. PG/2021/897033 CUP E89J21017010009 "TRAS-FORMAZIONE: per l'innovazione tecnologica, organizzativa e culturale di Demetra Formazione" - Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli Enti di Formazione accreditati dalla Regione ER, approvato con DGR n. 1178 del 22 Luglio 2021, modificato con DGR n. 78 del 24 Gennaio 2022.

La voce Altri ricavi e proventi accoglie il valore del contributo di competenza dei vari esercizi.

	2021	2022	2023	2024-2028	Totali
Contributo	1.419	24.571	29.398	83.908	139.296
Totali	1.419	24.571	29.398	83.908	139.296

Il totale del contributo sugli investimenti è pari ad euro 139.295, di cui euro 29.398 per l'esercizio in esame.

III - Immobilizzazioni finanziarie

1) Partecipazioni

Alla data di chiusura del bilancio risultano iscritte partecipazioni valutate al costo di acquisto, e così ripartite:

Immobilizzazioni finanziarie PARTECIPAZIONI IN:	Saldo iniziale 31.12.22	Incrementi	Decrementi	Saldo finale 31.12.23
Altre imprese	34.800	1.000	1.000	34.800
TOTALE	34.800	1.000	1.000	34.800
- Fondo svalutazione				
Valore netto	34.800	1.000	1.000	34.800

Dettaglio partecipazioni			dati al 31.12.23				
società partecipata	sede	capitale sociale	Variazioni rispetto al 31/12/2022	quote possedute	valore unitario	valore iscritto a bilancio	% possesso
4 FORM Società Consortile a r.l	Via Nibby, 10 00161 ROMA	180.000		25.000	1	25.000	14%
Cut Nord Soc. Coop. A r.l.	Via Emilia n. 25 - 40026 Imola (BO)	42.918		1	25	25	0%
Fare Comunità Soc.Coop.	Via di Roma n. 108 - 48121 Ravenna	25.500		1	1.500	1.500	6%
Clust-ER Industrie Culturali e Creative	Via Gobelli n. 101 - 40100 Bologna	36.000		1	1.000	1.000	3%
ARFIE	Rue de al Gare - L7228 Walferdange	=====		1	250	250	
Rete Scuola delle Cooperative di Comunità		=====	termine contrattuale di adesione	0	-	-	0%
Innovacoop Srl	Viale Aldo Moro n. 416 - Bologna (BO)	50.000		1	4.000	4.000	8%
Fondazione ITS TEC	Via Camilla Ravera, 11 - 44100 Ferrara	=====		1	1.000	1.000	
Fondazione Barberini	Via Mentana, 2 40126 Bologna	=====		1	10.000	1.000	
CONS.COOP.E.R. Soc.Coop. a r.l.	Viale Aldo Moro 16 40127 Bologna (BO)	=====		1	25	25	
CONSORZIO COOPERATIVO FINANZIARIO PER LO SVILUPPO SOC. COOP.	Via Meuccio Ruini, 74/d 42124 REGGIO EMILIA		nuova sottoscrizione 20/7/2023	40	25	1.000	0,00%
totale partecipazioni in altre imprese						34.800	

Nel corso del 2023 le partecipazioni, hanno subito le seguenti variazioni:

- Sottoscrizione e versamento di n° 40 azioni del valore nominale di € 25,00/cad del CONSORZIO COOPERATIVO FINANZIARIO PER LO SVILUPPO SOC. COOP. di Reggio Emilia, acquistate da INNO-TECS SRL In Liquidazione. Partecipazione strumentale all'utilizzo dei servizi finanziari offerti dal Consorzio.
- Dismissione per termine contrattuale di adesione a Rete Scuola delle Cooperative di Comunità - restituzione della quota versata in data 12/04/2023

2) Crediti

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti quei crediti di natura prettamente monetaria, ossia non derivanti da rapporti commerciali, sorti in relazione a prestiti e/o anticipazioni e depositi finanziari

III. Immobilizzazioni finanziarie 2 d) Crediti verso altri	valore al 31.12.2023		valore al 31.12.2022	
	esigibile entro es. succ.	esigibile oltre es. succ.	esigibile entro es. succ.	esigibile oltre es. succ.
Depositi cauzionali c/partecipaz. gare d'appalto	1.649	-	1.101	-
C.c.f.s. conto corrente improprio -	300.000			
Cauzioni su locazioni immobili		8.263		8.263
Totale per esigibilità	301.649	8.263	1.101	8.263

L'incremento di detta voce è attribuibile principalmente all'attivazione di un c/c improprio con la partecipata C.C.F.S. consorzio coop.vo finanziario per lo sviluppo soc.coop. di Reggio Emilia: trattasi di un deposito vincolato scadente all'11/12/2025, attivato l'11/12/2023, avente una remunerazione fissa annua del 3,50%. Il conto economico accoglie i proventi maturati nell'esercizio.

Altri titoli

Nel corso del 2023 sono andati a naturale scadenza gli 8 conti deposito denominati CID CEDOLA CRESCENTE con Monte dei Paschi di Siena. Sono stati pertanto rientrati fra le disponibilità liquide di Demetra:

€ 505.000 per N. 5 conti sottoscritti in data 13/09/2018 - durata 60 mesi

€ 300.003 per n° 3 conti sottoscritti in data 24/01/2019 – durata 48 mesi

Il conto economico accoglie i proventi maturati nell'esercizio.

C – ATTIVO CIRCOLANTE

Attivo circolante	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazioni
I – Rimanenze			
3) Lavori in corso di esecuzione	998.716	726.497	272.219
II – Crediti			-
1) a verso clienti per fatture emesse	838.385	740.070	98.315
1) b verso clienti per fatture da emettere	1.026.411	1.403.509	- 377.098
5 bis) Crediti tributari	23.039	3.740	19.299
5-quater) Verso altri	217.333	175.059	42.274
6) Fondo svalutazione crediti	- 47.305	- 75.606	28.301
IV- Disponibilità liquide			
1. Depositi bancari e postali	1.010.565	613.553	397.012
3. Denaro e valori in cassa	5.949	6.587	- 638
TOTALE	4.073.091	3.593.407	479.684

I. Rimanenze – lavori in corso su ordinazione

Si riferiscono a contratti di durata ultrannuale per la realizzazione di progetti formativi o prestazioni di servizi eseguite su ordinazione del committente, secondo le specifiche tecniche da questi richieste.

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

La posta del bilancio in esame, riporta un valore complessivo pari ad euro 998.716 attribuibile al complesso delle attività formative svolte principalmente in area pubblica da Demetra Formazione alla data del 31/12/2023.

A questa voce confluiscono tutte le attività iniziate nel corso dell'esercizio in esame oltre al valore delle attività valorizzate in tale voce nell'esercizio precedente e non ancora terminate; i costi afferenti sono accolti per competenza nel conto economico, e al Valore della Produzione confluiscono le variazioni delle rimanenze, come da dettaglio sotto indicato:

Variazione lavori in corso attività pubblica e caratteristica				
I Rimanenze 3) b Lavori in corso area pubblica				
	Valore al 31.12.2022	decrementi anno 2023 (s)	incrementi anno 2023 (vp)	Valore al 31.12.2023
Regione Emilia Romagna	271.667	204.281	737.224	804.610
Altra attività	324.799	304.485	95.907	116.221
Foncoop e consulenza Foncoop	130.031	126.815	74.669	77.885
totale	726.497	635.581	907.800	998.716
Conto economico				
valore lavori in corso su ordinazione al 31.12.2022				726.497
decrementi anno 2023 su lavori ap per temine attività			-	635.581
incrementi anno 2023				907.800
- lavori in corso su ordinazione c/rim. Iniziali			-	726.497
A 3) variazione lavori in corso su ordinazione Area pubbl. e caratteristica				272.219

Il valore delle rimanenze, per la particolarità del criterio di valutazione adottato (cost to cost) è da leggersi assieme alla voce del Passivo D6) "acconti su lavori in corso", ammontante complessivamente a euro 399.452 e riferito ad acconti verso la Regione Emilia Romagna e Altra attività

II. Crediti

1) Crediti verso clienti

Crediti verso clienti entro esercizio successivo	31.12.2023	31.12.2022
Crediti per fatture emesse totale	838.385	740.070
Crediti per fatture da emettere:	199.391	326.654
Debiti per note di credito da emettere:	-	94
Crediti per fatture da emettere su saldi pubblici	827.020	1.076.949
Crediti per fatture da emettere totale	1.026.411	1.403.509
totale crediti vs. clienti	1.864.795	2.143.579
- Fondo svalutazione crediti	- 18.351	- 46.652
valore netto crediti vs. clienti	1.846.444	2.096.926

A questa voce confluiscono i crediti sorti in relazione a ricavi derivanti da operazioni relative alla gestione caratteristica dell'impresa con distinta indicazione di quelli provenienti da fatture già emesse e quelli per fatture da emettere.

Tali crediti risultano esigibili entro l'esercizio successivo.

Fondo svalutazione crediti

Il principio per cui i crediti devono essere iscritti in bilancio secondo il valore presumibile di realizzo, ha fatto sì che l'organo amministrativo procedesse, negli esercizi 2017-2018 a rettificare tale valore attraverso l'iscrizione di un Fondo svalutazione crediti, al fine di coprire perdite per situazioni di inesigibilità temute e latenti. Negli anni successivi detto Fondo è stato utilizzato per coprire le perdite manifestatesi. In particolare, nel 2023 il Fondo è stato utilizzato a copertura di minor ricavi su rendicontazioni di attività concluse negli esercizi precedenti

L'organo amministrativo, nella valutazione dei rischi sui crediti iscritti al 31/12/23, ha ritenuto di non integrare il Fondo esistente.

5-bis) Crediti tributari

5 bis) Crediti tributari	31.12.2023	31.12.2022
Erario c/ritenute Ires subite	1.998	-
Erario c/acconto IRAP	12.547	-
Erario c/IRES	3.411	3.740
Erario c/imposta sost.tfr	5.083	-
valore netto crediti tributari	23.039	3.740

5- quater) Crediti verso altri

Crediti vs.altri	31.12.2023	31.12.2022
Crediti verso dipendenti	3.320	-
Crediti diversi	184.474	146.105
Crediti vs. Cesvip sc in lca	28.954	28.954
C.C.F.S. c/improprio di liquidazione	585	-
totale verso altri entro esercizio successivo	217.333	175.059
- Fondo svalutazione crediti	- 28.954	- 28.954
valore netto crediti vs. altri	188.379	146.105

Questa voce accoglie:

- euro 184.474 per contributo da incassare da Regione Emilia Romagna su Bando Enti, la cui contropartita viene descritta alla voce Altri Ricavi e proventi, tale contributo è stato incassato nel mese di Febbraio 2024

- euro 28.954 riferito a spettanze afferenti l'atto di subentro nelle posizioni di Cesvip sc lca, erroneamente bonificate dal debitore a Cesvip lca e non a Demetra Formazione srl. L'organo amministrativo, considerando lo stato della procedura di Cesvip lca, ed uniformandosi alle valutazioni dei precedenti esercizi, ha ritenuto mantenere integralmente la copertura del rischio con il relativo Fondo.

- euro 3.320 crediti verso dipendenti per anticipazioni

- euro 585 crediti verso CCFS per interessi maturati su conto improprio a scadenza 2025.

6) Fondo svalutazione crediti - riepilogo

Nel corso dell'esercizio in esame, come sopra specificato, non si è ritenuto incrementare i Fondi rischi esistenti.

L'utilizzo è riferito a rettifiche generate da tagli su rendicontazioni di prestazioni di servizi valorizzate negli anni precedenti fra i crediti

Fondo al 31/12/2022	euro	75.606
Utilizzo sul 2023	euro	28.301
Incremento 2023	euro	0
Fondo esistente al 31/12/2023	euro	47.305
Attribuito a		
- crediti per fatture emesse e da emettere	euro	18.351
- crediti verso altri	<u>euro</u>	<u>28.954</u>
Totale	<u>euro</u>	<u>47.305</u>

IV – Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide in essere sui conti aperti dalla società e non affidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Disponibilità liquide	Valori al 31.12.2023	Valori al 31.12.2022
Depositi bancari e postali	1.010.565	613.553
Denaro e valori in cassa	5.949	6.587
totale disponibilità liquide	1.016.514	620.140

L'aumento delle disponibilità è attribuibile alla liquidità generata dal "rientro" per scadenza naturale dei conti depositi c/o Mps descritti al paragrafo Altri titoli.

D – RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi	Saldo al 31.12.2022	Decrementi	Incrementi	Saldo al 31.12.2023
Risconti attivi	5.693	5.693	10.893	10.893
Ratei Attivi	5.675	5.675	-	-
TOTALE	11.368	11.368	10.893	10.893

Misurano oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento dei relativi oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono al 31/12/2023 ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Il dettaglio dei valori che sono compresi nella voce Risconti attivi è contenuto nella seguente tabella:

dettaglio voce:			
Risconti attivi	-	dettaglio	al 31.12.2023
Canoni manutenzione programmi contabilità			676
Canoni utilizzo programmi software			777
Noleggi attrezzature			647
Locazioni immobili e spese condominiali			2.696
Locazione e gestione autovetture			2.180
Spese telefoniche e assistenza centralino			1.732
Assicurazioni			1.049
Noleggi e Docenze - Costi diretti su attività			1.137
TOTALE			10.893

PASSIVO

A – PATRIMONIO NETTO

La movimentazione delle classi componenti il Patrimonio Netto viene fornita nella seguente tabella.

Patrimonio netto	Saldo al 31.12.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2023
I – Capitale sociale	3.000.000			3.000.000
VII – Altre riserve	-			-
- Riserva arrotondamenti Euro	-	-		-
- Riserva copertura perdite esercizio	- 18.214			- 18.214
VIII – Utili (perdite) portati a nuovo	- 650.316	- 180.490	-	- 830.806
IX – Utile (perdita) dell'esercizio	- 180.490	6.181	- 180.490	6.181
TOTALE	2.150.980	- 174.309	- 180.490	2.157.161

Il capitale sociale al 31 dicembre 2023, ammonta ad Euro 3.000.000 e risulta interamente versato.

Il capitale è interamente detenuto da Opera Prima Srl Via Fabriani, 120 Modena

Dettaglio origine, disponibilità e distribuibilità

Natura / descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione *	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	3.000.000			1.010.000	
Riserve di capitale:					
Riserve per azioni proprie					
Riserve da sovrapprezzo azioni					
Riserva per copertura perdita esercizio	- 18.214	B			
Riserve di utili:					
Riserva legale indivisibile		B			
Riserva statutaria indivisibile		B			
Riserve di ristorni su partecipazioni					
Riserva ex articolo 88 del Tuir					
Riserve di rivalutazione					
Riserva da deroghe ex articolo 2423, comma 4, codice civile					
Totale	2.981.786				
Quota non distribuibile ex articolo 2426, n. 5 del c.c.	-				
Residua quota distribuibile	-				

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve	altre riserve	Utile/perdita portata a nuovo	Risultato di esercizio	Totale
All'inizio dell'eserc. preced. 31.12.2021	3.000.000	-	-	18.213	- 650.316	-	2.331.472
Destinaz. del risultato di esercizio:					-	-	
- attribuzione di dividendi							
- a fondo mutualistico							
- a riserva indivisibile							
Altre variazioni:							
- aumento cap.soc.per nuovi soci							
- copertura perdite							
- di.cap.soc.per recesso soci							
- attribuz.ristorno su partecipaz.							
- altre - arrotondamento euro							
Risultato dell'esercizio corrente					-	180.490	
Alla chiusura dell'es.preced. 31.12.2022	3.000.000	-	-	18.213	- 650.316	- 180.490	2.150.980
Destinaz. del risultato di esercizio:					- 180.490	180.490	
- attribuzione di dividendi							
- a fondo mutualistico							
- a riserva indivisibile							
Altre variazioni:							
- aumento cap.soc.per nuovi soci							
- copertura perdite							
- di.cap.soc.per recesso soci							
- attribuz.ristorno su partecipaz.							
- altre - arrotondamento euro							
Risultato dell'esercizio corrente						6.181	
Alla chiusura dell'es.corrente 31.12.2023	3.000.000	-	-	18.214	- 830.806	6.181	2.157.161

B – FONDI PER RISCHI ED ONERI

Detta posta, ammontante ad euro 172.827 è riferita al residuo dell'accantonamento effettuato nel 2015 in relazione all'operazione straordinaria con Cesvip in LCA per subentro nelle posizioni soggettive. Detto Fondo non è stato utilizzato nel 2023.

C – TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31.12.2023 verso i dipendenti in forza a tale data, predicando che nessun acconto è stato corrisposto sul medesimo.

L'ammontare del trattamento di fine rapporto relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31.12.2023 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello Stato Patrimoniale fra gli altri debiti (debiti vs. dipendenti).

Fondo trattamento di fine rapporto personale dipendente	31.12.2023
Consistenza al 01.01.2022	389.329
Incremento per accantonamento quota esercizio	88.766
Incremento per rivalutazione quote anni prec.	7.559
Quota destinata altri Fondi	- 5.955
Decremento per utilizzo	- 2.857
Anticipi a dipendenti	
Sorno imp.sost. su rivalutazione	- 1.285
Consistenza del fondo alla fine dell'esercizio	475.556

D – DEBITI

Debiti	Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	variazioni
4. Debiti verso banche	128.742	179.167	- 50.425
esigibili entro esercizio successivo	51.034	50.425	608
esigibili oltre esercizio successivo	77.708	128.742	- 51.034
6. Acconti	399.452	394.241	- 5.210
7. Debiti verso fornitori	693.805	772.095	78.290
esigibili entro esercizio successivo	693.805	772.095	- 78.290
esigibili oltre esercizio successivo	-	-	-
12. Debiti tributari	135.518	93.327	- 42.191
esigibili entro esercizio successivo	135.518	93.327	42.191
esigibili oltre esercizio successivo	-	-	-
13. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	63.993	57.196	- 6.796
esigibili entro esercizio successivo	63.993	57.196	6.796
esigibili oltre esercizio successivo	-	-	-
14. Altri debiti	259.804	297.368	37.564
esigibili entro esercizio successivo	259.804	297.368	- 37.564
esigibili oltre esercizio successivo	-	-	-
TOTALE	1.681.314	1.793.394	11.231

4) Debiti vs. Banche

A questa voce confluisce il Debito vs Banca Monte dei Paschi di Siena spa per un finanziamento chirografario di euro 200.000,00 scadenza 5 anni (di cui un anno di preammortamento), richiesto per pagamento fornitori e stipendi, assistito da garanzia al 90% rilasciata dal Fondo di Garanzia per le PMI (L.662/96), come da art. 13 lett. C Decreto Liquidità, convertito in Legge 40 il 5/6/2020, erogato in data 14/07/2021

La quota capitale risulta alla data del 31/12/2023, così composta

7. Esigibile entro esercizio successivo € 51.034
8. Esigibile oltre esercizio successivo € 77.708

Il conto economico accoglie gli interessi passivi maturati nel 2023.

6) Acconti

A questa voce confluiscono i valori degli acconti fatturati alla Regione Emilia Romagna e ad altri Enti, relativamente alle prestazioni valorizzate alla voce dell'attivo circolante "Lavori in corso su ordinazione attività pubblica e caratteristica".

Il saldo al 31/12/2023 è pari ad Euro 399.452

7) Debiti verso fornitori

La posta attribuita ai debiti vs. fornitori, comprensiva anche delle spettanze maturate e non ancora fatturare, è in linea con il volume dei costi dell'esercizio. Si informa che i debiti riferiti agli ingenti investimenti effettuati per il progetto di digitalizzazione (strumentazioni informatiche, software e arredi), che avevano comportato l'aumento della voce al 31/12/2022, sono stati interamente pagati al 30/06/2023.

8) Debiti tributari

Debiti tributari esigibili entro esercizio successivo	Valori al 31.12.2023	Valori al 31.12.2022	variazioni
Erario c/IVA	47.905	52.388	- 4.482
Erario c/ritenute lavoratori dipendenti	62.947	46.537	16.410
Erario imp.sost.tfr	-	2.585	- 2.585
Erario c/ritenute lavoratori Autonomi	2.845	4.909	- 2.064
Acc.to imposta virtuale	708	-	708
Imposte esercizio	21.112	- 13.091	34.203
TOTALE	135.518	93.327	42.191

Il valore dei Debiti tributari complessivo – risulta esigibile entro 2024.

12) Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale

Debiti vs. istituti di Previdenza e assistenza sociale esigibili entro esercizio successivo	Valori al 31.12.2023	Valori al 31.12.2021	variazioni
Erario c/ritenute previdenziali dipendenti	64.190	52.742	11.448
Erario c/ritenute previdenziali cococo	-	1.248	- 1.248
Erario c/ritenute previdenziali Autonomi Occasionali	28	2.011	- 1.984
Erario c/INAIL	- 501	970	- 1.471
Debiti per contributi vs. Ente Bilaterale	276	225	51
TOTALE	63.993	57.196	6.796

Questa voce include oneri maturati nel corso del 2023, con scadenza naturale nel 2024.

La società risulta in regola con i versamenti relativi a contributi previdenziali ed assistenziali.

14) Altri debiti

Altri debiti	Valori al 31.12.2023	Valori al 31.12.2021	variazioni
Debiti verso dipendenti	248.101	200.657	47.444
Debiti verso ritenute Sindacali e Fondi Pensione	2.586	1.678	908
Debiti verso Fondo Est	336	312	24
Debiti verso altri	313	766	- 453
Debiti vs. Partner	8.468	93.955	- 85.487
TOTALE	259.804	297.368	-37.564

Si rileva che alla voce debiti verso dipendenti pari ad Euro 248.101, confluisce l'ammontare corrispondente al costo per ferie, permessi. R.O.L. (pari ad euro 120.802) e mensilità supplementari (pari ad euro 60.104) maturati in favore dei dipendenti e non ancora liquidate o fruite. Le voci di costo per retribuzioni e contributi accolgono i valori corrispondenti. Le rilevazioni effettuate rispettano i diritti dei dipendenti, stabiliti dal contratto di lavoro applicato.

Debiti di durata superiore a cinque anni (articolo 2427 n. 6)

Non esistono debiti di durata superiore a cinque anni.

E – RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I Risconti misurano ricavi la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; confluiscono a detta voce, ammontante ad euro 84.004, le quote di contributo assegnate per l'acquisto di taluni beni strumentali, il cui costo per ammortamento è ripartito su più anni. Per allineamento delle competenze, anche i contributi vengono assegnati a futuri esercizi.

Azione	Valore acquisto	Contributo 70%	Contributo complessivo	risconto pass. per contrib. anni succ.
A-4 acquisto di software finalizzati alla gestione informatica dell'ente	55.198	38.639		3.115
A-7 acquisto di dispositivi e strumenti per lo sviluppo di ambienti funzionali alla didattica digitale integrata	104.372	73.060		42.265
A-9 acquisto e/o sviluppo di contenuti "Full Digital"	60.307	42.215		26.547
A-13 costi per la formazione del personale finalizzata a competenze linguistiche, digitali e di transizione	14.000	9.246		1.950
C1-OPERE EDILI	5.519	3.863		1.932
C2-ARREDI DIDATTICI	20.746	14.522		8.196
totale	260.142	181.545	-	84.004

CONTI D'ORDINE ED ALTRI IMPEGNI art. 2427 n. 9

In base al principio contabile n. 22 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, si rileva che non vi sono altri impegni o garanzie prestate da Demetra Formazione alla data del 31/12/2023

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi per categoria di attività

Uniformandoci alla richiesta dell'articolo 2427 numero 10, precisiamo che la voce A1 del conto economico (valore della produzione) può essere suddivisa secondo le categorie di attività/prodotto e i diversi committenti come da tabella allegata:

Attività	Committenti	anno 2023				anno 2022	
		Valore della produzione	di cui variazione servizi in corso	Altri ricavi e proventi	%	%	totale VP
Attività formativa finanziata Regione Emilia	Regione Emilia Romagna	792.595	166.092		22%	23%	707.526
Interforniture su attività finanziate	Enti accreditati /UE/RER	377.027	209.855		10%	10%	292.360
Attività formativa autorizzata/regolamentata	Regione Emilia Romagna	82.817	715		2%	1%	23.937
Apprendistato - voucher formazione	Regione Emilia Romagna	194.800	-		5%	5%	158.220
Apprendistato - consulenza aziende	aziende / privati	119.312	-		3%	4%	118.864
Servizi formativi su Garanzia Giovani + Area 1	Regione Emilia Romagna	129.118	146.655		4%	3%	103.528
Servizi formativi su SRFC tirocini	Regione Emilia Romagna	47.091	16.561		1%	4%	107.468
PNNR - servizi GOL	Regione Emilia Romagna	287.090	287.090		8%	1%	44.462
Corsi FONCOOP e altri FONDI	Foncoop	135.722	35.644		4%	7%	223.045
Consulenza e interfornitura su Fondi Interprofessionali	aziende / privati	582.141	16.503		16%	19%	562.937
Servizi per attivazione tirocini	aziende privati	205.414	-		6%	6%	183.235
Servizi di formazione a distanza	aziende / privati	19.214	-		1%	1%	16.730
Interforniture su altro	Enti accreditati /UE	55.507	35.811		2%	1%	29.344
Attività vs. altri Finanziatori UE - Erasmus	Agenzie UE	88.605	10.745		2%	3%	81.733
Attività vs. altri Finanziatori - Ministero - FAMI	Ministero dell'Interno	71.218	187.797		2%	3%	93.156
Corsi a libero mercato e consulenza	aziende / privati	356.553	5.000		10%	9%	275.066
Altri ricavi e proventi	altro	-	-	25.384	1%	0%	14.431
Contributo Bando Enti	Regione Emilia Romagna			51.997	1%		
totale per voce		3.544.224	272.219	77.382			
Totale valore della produzione				3.621.605			3.036.041

Per quanto stabilito dal D.Lgs. n. 139/2015 le partite straordinarie attive sono state opportunamente riclassificate alla voce A del conto economico, ed ammontano complessivamente ad euro 23.896

La voce **altri ricavi e proventi** risulta così composta:

Altri ricavi e proventi	Valori 2023
Contributi da Terzi su: PROGETTO n. PG/2021/897033 CUP E89J21017010009 "TRAS-FORMAZIONE: per l'innovazione tecnologica, organizzativa e culturale di Demetra Formazione" - Contributo a fondo perduto di cui Bando per la trasformazione digitale, l'aggregazione, la qualificazione e la razionalizzazione degli Enti di Formazione accreditati dalla Regione ER, approvato con DGR n. 1178 del 22 Luglio 2021, modificato con DGR n. 78 del 24 Gennaio 2022 Dettagliato nella tabella a seguire	51.997
Rettifiche di costi di anni precedenti	23.895
abbuoni e sconti attivi	81
Rimborsi per indennizzi	1.408
totale	77.381

VOCE	Voce di spesa	costo attribuito al Progetto PG/2021/8970	contributo 70%	competenza 2021	competenza 2022	competenza 2023	Ratei passivi al 31/12/23
A1 Totale	A-1 Spese di consulenza per la riorganizzazione digitale e verde	21.582	15.107	10.500	4.607	0	0
A3 Totale	A-3 acquisti di software ed hardware direttamente funzionali alla realizzazione dei processi di trasformazione tecnologica e digitale	9.216	6.451	1.575	3.710	1.167	0
A4 Totale	A-4 acquisto di software finalizzati alla gestione informatica dell'ente	55.198	38.638	9.240	16.494	9.789	3.115
A7 Totale	A-7 acquisto di dispositivi e strumenti per lo sviluppo di ambienti funzionali alla didattica digitale integrata	104.372	73.061	252	13.842	16.701	42.265
A9 Totale	A-9 acquisto e/o sviluppo di contenuti "Full Digital"	60.307	42.215	0	7.225	8.443	26.547
A13 Totale	A-13 costi per la formazione del personale finalizzata a competenze linguistiche, digitali e di transizione	14.000	9.246	0	0	7.296	1.950
A14 Totale	A-14 costi connessi alla sottoscrizione di rapporti formalizzati	15.000	10.500	0	6.048	4.452	0
B2 Totale	B-2 acquisizione di servizi di consulenza organizzativa connessa al progetto di aggregazione, razionalizzazione e sviluppo	6.300	4.410	2.100	2.310	0	0
B4 Totale	B-4 costi per ottenimento e mantenimento certificazione di qualità	10.743	7.520	2.100	3.470	0	0
c1) Totale	C1- OPERE EDILI	5.519	3.863	0	0	1.932	1.932
c2) Totale	C2-ARREDI DIDATTICI	20.746	12.475	0	2.062	2.217	8.196
SG-1) Totale		3.714	3.714	3.714	0	0	0
Totale complessivo		326.696	227.201	29.481	59.768	51.997	84.004

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

5) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Costi della produzione	2023	2022
Materie prime, sussidiarie e di consumo	19.213	12.002
Materiale didattico	2.427	1.457
Cancelleria e stampati	16.786	10.522
Beni e materiali consumo	-	23

6) Costi per servizi

Costi della produzione	2023	2022
Per servizi	1.415.088	1.380.445
Compensi professionali fatture	676.852	673.932
Compensi occasionali e rimborsi spese cococo - voucher INPS occasionali	136.012	116.584
Compenso coll.coord.e cont. Generali	6.032	30.160
Indennità partecipanti e oneri assistenziali	221.666	219.074
Spese accessorie allievi	54.459	18.593
Pubblicità e promozione e convegni	18.810	16.656
Spese di rappresentanza e omaggi	8.932	7.987
Libri, giornali e riviste	-	1.876
Servizi di elaborazione paghe	24.259	13.789
Consulenze diverse	63.830	58.895
Spese notarili	-	2.066
Cosnulenze legali	-	7.850
Cert./Qual. L. 626/94-Legge 231/Privacy	19.149	18.118
Compenso amministratore e rimborsi spese	1.148	-
Compenso revisore unico	8.324	9.018
Spese telefoniche e radiomobili	9.640	7.367
Spese di pulizia	8.870	8.708
Assicurazioni	8.571	12.739
Piccola attrezzatura	9	160
Postali e bollati	2.175	569
Illuminazione	6.427	8.390
Spese di trasporto	2.104	1.535
Spese alberghiere- vitto e alloggio	55	1.185
Manutenzione ordinaria e assistenza tecnica	470	4.469
Costi collegamento internet e assistenza software sistemistica	88.935	73.454
Spese viaggi su auto a noleggio	20.698	17.884
Rimborsi spese a dipendenti e collaboratori	21.672	25.585
Oneri bancari	5.766	6.268
Fideiussioni	146	16.452
Costi per servizi NON di competenza esercizio	76	1.083
totale generale	1.434.300	1.392.447

Per quanto disposto dal D.Lgs. n. 139/2015, si precisa che detta voce di costo comprende i seguenti valori attribuibili alla gestione straordinaria: Anno 2023 € 76 per costi non rilevati negli esercizi precedenti

6) Costi per il godimento beni di terzi

Costi godimento beni di terzi	anno 2023	anno 2022
Affitto Locali	82.700	81.272
Spese Condominiali	58.323	38.908
Locazione e gestione autoveicoli	33.078	26.433
Noleggio Attrezzatura	7.159	7.533
Utilizzo attrezzature e aule per attività	51.728	21.041
totale generale	232.988	175.187

L'incremento è attribuito principalmente all'utilizzo di aule e attrezzature dirette sull'attività, e alle spese condominiali.

7) Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie e permessi non godute nonché quota di 14° mensilità maturata.

Per quanto disposto dal D.Lgs. n. 139/2015, si precisa che non vi sono valori attribuibili alla gestione straordinaria.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del

suo sfruttamento nella fase produttiva. Nel corso dell'esercizio in esame la voce ammortamenti immateriali ammonta ad Euro 27.020 e la voce ammortamenti materiali ammonta ad Euro 26.061.

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide, accantonamento dei rischi

Nessun importo confluisce a detta voce.

Oneri diversi di gestione

Oneri diversi di gestione	anno 2023	anno 2022
Tassa Comunale TARI	4.455	4.263
Diritti Cciaa/Imposta di Registro	2.014	2.414
Tassa concessione governativa e vidimazioni	516	516
Contributi associativi	10.560	17.300
Sanzioni ineducibili	964	789
Abbuoni passivi	39	441
Altri costi correnti	0	65
Sanzioni su ravvedimenti operosi	1.467	542
Sanzioni ritardato pag.to contr. Prev.li	49	150
Costi non documentati	221	1.157
Differenza di arrotondamento euro	0	2
TOTALE	20.287	27.638

Per quanto disposto dal D.Lgs. n. 139/2015, si precisa che detta voce di costo comprende i seguenti valori attribuibili alla gestione straordinaria:

Anno 2023 € 221 per costi non documentati

C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Questo gruppo del conto economico comprende tutti i componenti positivi e negativi relativi alla gestione finanziaria dell'impresa.

Altri proventi finanziari

Essi ammontano complessivamente ad euro 6.872 e sono relativi a:

Interessi maturati su c/depositi MPS	euro	5.906
Interessi bancari	euro	362
Interessi c/c improprio CCFS	euro	604

Altri Oneri Finanziari

Essi ammontano complessivamente ad euro 3.214 e sono relativi a interessi passivi su finanziamento Monte Paschi Siena e interessi passivi per dilazione imposte e ravvedimenti.

D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun importo confluisce a detta voce.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Sono state iscritte le imposte per Irap 2023 per un valore di € 21.112, oltre a integrazione su imposte IRAP anno 2022 per un valore di € 3.957.

L'Irap determinata è interamente afferente la Regione Emilia Romagna.

ALTRE INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE

Art. 2427 n. 3-bis) riduzione di valore delle immobilizzazioni

Non vi sono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Art. 2427 n. 5)

La società non detiene rapporti commerciali con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime. Si precisa inoltre che non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, né direttamente né per il tramite di interposta persona o società fiduciaria, né sono state acquistate o alienate nel corso dell'esercizio.

Non si ritiene pertanto necessario applicare i disposti di quanto all'OIC 21.

Art. 2427 n. 6) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata superiore a cinque anni – debiti assistiti da garanzie reali – ripartizione dei crediti e dei debiti per area geografica

La società non presenta debiti e/o crediti assistiti da garanzie reali. Non esistono debiti e crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Si precisa che i crediti e i debiti sono tutti nei confronti di soggetti Italiani.

Art. 2427 n. 6-bis) Effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio

Non sussistono partite in valuta estera.

Art. 2427 n. 6-ter) Importo dei crediti e dei debiti relativo ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Art. 2427 n. 8) Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, distintamente per ogni voce.

Nel corso dell'esercizio nessun onere finanziario è stato imputato ad incremento dei valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale

Art. 2427 n. 11)

Non vi sono "proventi da partecipazioni" diversi dai dividendi.

Art. 2427 n.16) Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli spettanti, Amministratori e Sindaci.

Per quanto richiesto, si precisa:

- **Amministratori**

- In data 11/09/2020 l'assemblea dei soci ha deliberato il compenso al Presidente Igor Skuk, nominato dal Consiglio il 24/07/2020 in seguito alle dimissioni di Villi Incerti, attribuendogli un compenso annuo lordo di euro 5.000, oltre al rimborso delle spese vive di trasferta, documentate a piè di lista.
Anche per l'anno 2023 il Presidente, ha volontariamente rinunciato al compenso;
- Non sono state concesse anticipazioni o crediti agli amministratori
- Non sono stati assunti impegni per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate

- **Sindaci**

- I costi per compensi all'organo di controllo, per l'anno 2023, ammontano complessivamente ad euro 8.324 e comprendono il compenso al Revisore Unico.
- L'assemblea dei soci del 07 maggio 2018, ha deliberato la nomina del Revisore Unico ed ha stabilito un compenso annuo di euro 9.000 oltre i rimborsi spese eventuali
- Non sono state concesse anticipazioni o crediti al Revisore Unico.
- Non sono stati assunti impegni per suo conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate

Art. 2427 n. 16bis)

L'attività di revisione legale è affidata al Revisore Unico

Art. 2427 n. 18) Titoli e valori similari emessi dalla società

La società non ha emesso titoli nel corso dell'esercizio

Art. 2427 n. 19) Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Art. 2427 n. 20) Patrimoni destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito alcun patrimonio destinato in via esclusiva ad uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447/bis C.C.

Art. 2427 n. 21)

La società non ha in essere alcun contratto relativo al finanziamento di uno specifico affare ai sensi dell'art. 2447-decies.

Art. 2427 n. 22) Operazioni di locazione finanziaria

Nel corso del 2023 non sono state attivate operazioni di locazione finanziaria.

Art. 2427 n. 22-bis) Operazioni con parti correlate

Nelle voci crediti vs. clienti e debiti vs. fornitori sono compresi i rapporti di credito/debito che la società intrattiene con le partecipate. Le operazioni in essere sono regolate da specifici accordi e sono avvenute alle normali condizioni di mercato.

Rapporti di debito credito con la **partecipata 4 Form** – Società Consortile a responsabilità limitata:

Fatture emesse anno 2023	Euro	8.098,60 + iva
Di cui incassate nel 2023	Euro	8.098,60 + iva
Note di credito emesse ante 2023 e non pagate nel 2023	Euro	330,00 + iva
Crediti per fatture da emettere al 31/12/2023	Euro	11.028,40 + iva
Debiti per fatture da ricevere al 31/12/2023	Euro	4.226,73 + iva

Si segnalano altresì al 31/12/2023 i seguenti rapporti con :

Fare Comunità soc.coop.

Fatture emesse anno 2023 e incassate nel 2023	Euro	62.698,51 + iva
---	------	-----------------

Fatture emesse ante 2023 e incassate nel 2023 Euro 43.605,43

In relazione alla ns. partecipazione a progetti a titolarità Fare Comunità soc.coop.

Inoovacoop srl

Debiti per fatture ricevute Euro 21.800,00

Debiti per fatture da ricevere al 31/12/2023 Euro 500,00 + iva

Non vi sono al 31/12/2023 rapporti di debito/credito per fatture emesse o ricevute con le altre partecipate.

Rapporti di debito credito con la **controllante Opera Prima Srl**

Non vi sono al 31/12/2023 rapporti di debito/credito per fatture emesse o ricevute con la controllante Opera Prima Srl.

Art. 2427 n. 22-ter) Accordi fuori bilancio

La società nel corso del 2023 non ha realizzato operazioni i cui effetti non sono stati evidenziati nello stato patrimoniale, dai quali siano derivati rischi e benefici significativi e la cui indicazione appaia necessaria per la corretta valutazione nella situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

Art. 2427 n. 22-quater) Natura ed effetti dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nessun accadimento degno di nota, è da rilevarsi nei primi mesi dopo la chiusura dell'esercizio 2023.

La Relazione sulla gestione riferisce sulle prospettive 2024

Art. 2427 n. 22-quinquies) e n. 22-sexies) Impresa che redige il bilancio consolidato

La società non redige il bilancio consolidato né fa parte di consolidamenti di altre.

Bilancio della società controllante

Si riporta di seguito l'ultimo bilancio approvato della società controllante Opera Prima srl:

OPERA PRIMA S.R.L. Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FABRIANI, 120 MODENA MO
Codice Fiscale	02593601202
Numero Rea	MO 365335
P.I.	02593601202
Capitale Sociale Euro	6.281.250 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA SEMPLIFICATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	642000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.420.999	11.432.479
Totale immobilizzazioni (B)	11.420.999	11.432.479
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.525	175.024
Totale crediti	188.525	175.024
IV - Disponibilità liquide	631.809	-
Totale attivo circolante (C)	820.334	175.024
Totale attivo	12.241.333	11.607.503
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.281.250	6.281.250
IV - Riserva legale	34.249	33.537
VI - Altre riserve	638.497	624.953
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.143.367)	(1.143.367)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	16.846	14.255
Totale patrimonio netto	5.827.475	5.810.628
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.413.858	5.796.875
Totale debiti	6.413.858	5.796.875
Totale passivo	12.241.333	11.607.503

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
altri	1	-
Totale altri ricavi e proventi	1	-
Totale valore della produzione	1	0
B) Costi della produzione		
7) per servizi	32.958	32.472
14) oneri diversi di gestione	978	825
Totale costi della produzione	33.936	33.297
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(33.935)	(33.297)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	374.000	247.500
Totale proventi da partecipazioni	374.000	247.500
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	13.486	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	13.486	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	54	-
Totale proventi diversi dai precedenti	54	-
Totale altri proventi finanziari	13.540	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	186.759	199.948
Totale interessi e altri oneri finanziari	186.759	199.948
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	200.781	47.552
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	150.000	-
Totale svalutazioni	150.000	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(150.000)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	16.846	14.255
21) Utile (perdita) dell'esercizio	16.846	14.255

Art. 2427 bis c.c. Informazioni relative al valore equo "Fair Value" degli strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 1) del Codice civile si dichiara che la società non ha in essere contratti finanziari derivati.

Classificazione delle riserve e dei fondi ex art. 105 D.P.R. 91/786

La società alla data di chiusura dell'esercizio considerato non dispone di utili e riserve di patrimonio netto che possano dar luogo a imposte già assolte, da riconoscere ai soci a titolo di credito d'imposta in caso di distribuzione di dividendi

Comunicazione ai sensi dell'art. 1, Legge 25.1.85, nr. 6 D.L. 556/86

La società non ha effettuato nel corso dell'esercizio acquisti di obbligazioni pubbliche che hanno portato al conseguimento di proventi esenti da imposta.

Adempimenti degli obblighi di trasparenza e di pubblicità Legge 4 agosto 2017, n.124 - articolo 1, commi 125-129.

In relazione alle informazioni richieste dalla citata norma in relazione a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere che non traggono titolo da rapporti economici a carattere sinallagmatico, ricevuti negli esercizi precedenti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti equiparati, Demetra Formazione srl, rileva i seguenti valori:

Denominazione, CF e P.IVA dell'impresa beneficiaria degli aiuti de minimis	Riferimento normativo comunitario e di settore	Ente concedente	NUMERO DI RIFERIMENTO DELLA MISURA DI AIUTO	Provvedimento di concessione		Importo dell'aiuto de minimis	
				estremi Atto	data	Concesso	Effettivo
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	Contributo in forma di Voucher per la digitalizzazione delle PMI - Decreto-legge 23 dicembre 2013, n. 145, convertito, con modificazioni dalla legge 21	Ministero dello sviluppo economico - Direzione generale per gli incentivi alle imprese	CAR 2673 COR 403499	1666	01/06/2018	€ 2.694,74	€ 2.694,74
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n. 651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Foncoop	CAR 884 CE SA 40411 COR 601579	delibera del Cda	24/09/2018	€ 39.999,00	€ 39.999,00
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	PSR 2014-2020 - TIPO DI OPERAZIONE 16.1.01 SOTTOMISURA 16.1 "SOSTEGNO PER LA COSTITUZIONE E LA GESTIONE DEI GRUPPI OPERATIVI DEL PEI IN MATERIA DI PRODUTTIVITÀ E SOSTENIBILITÀ DELL'AGRICOLTURA". FOCUS AREA 3A E SE. AVVISI PUBBLICI ANNO 2019.	Regione Emilia-Romagna - Giunta Regionale - Direzione Generale Agricoltura, Caccia e Pesca	CAR 9068 COR 1311005	17610	30/09/2019	€ 19.732,86	€ 19.732,86
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n. 651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Foncoop	CAR 884 CE SA 100284 COR 3634181 CUP 648820000870005	delibera del Cda	03/12/2020	€ 20.000,00	€ 19.075,15
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	Bando Formazione e Lavoro anno 2020 - Codice Progetto FL20	CAMERA DI COMMERCIO INDUSTRIA ARTIGIANATO E AGRICOLTURA DI REGGIO EMILIA	CAR 14807 COR 4676588 CUP GH82C21000690003	atto di concessione n. 9	25/01/2021	€ 0,00	€ 0,00
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA.59655 - Proroga SA.56966 DECRETO-LEGGE 8 aprile 2020, n. 23 Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese, di poteri speciali nei settori strategici, nonché interventi in materia di salute e lavoro, di proroga di termini amministrativi e processuali. (20G00043) (GU Serie Generale n.94 del 08-04-2020)	Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	CE SA.57625 COR 5736294 CAR 16615 COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N) - Garanzia diretta	Lettera EsitoRichiedent e_3308923_20 21-06-25	10/07/2021	€ 200.000,00	€ 200.000,00
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	Decreto legge n. 41 del 22 marzo 2021 - Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all'emergenza da COVID-19. RER - DGR 1178/2021 - INVITO A PRESENTARE PROGETTI PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE, L'AGGREGAZIONE, LA QUALIFICAZIONE E LA RAZIONALIZZAZIONE DEGLI ENTI DI FORMAZIONE PROFESSIONALE ACCREDITATI DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA IN ATTUAZIONE DELL'ART. 15 DELLA LEGGE REGIONALE N. 12/2020	Regione Emilia-Romagna - Giunta Regionale - Direzione Generale Economia della Conoscenza, del Lavoro e dell'Impresa	CE SA.62495 CAR 17496 COR 7478912 RER - DGR 1178/2021 - INVITO A PRESENTARE PROGETTI TRASFORMAZIONE DIGITALE, AGGREGAZIONE, LA QUALIFICAZIONE E LA RAZIONALIZZAZIONE ENTI FORMAZIONE PROF ACCREDITATI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA IN ATTUAZIONE ART. 15 L.R. 12/2020	24469	22/12/2021	€ 227.677,56	€ 227.677,56
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076]	agenzia delle entrate	CE SA.58159 CAR 19754 COR 11077131 DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	30/03/2023	€ 1.817,00	€ 1.817,00
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076]	agenzia delle entrate	CE SA.58159 CAR 19754 COR 12421164 DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)	Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda	18/04/2023	€ 1.873,00	€ 1.873,00
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5/2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)	agenzia delle entrate	CE SA.57752 (2020/N) CAR 15959 COR 17725442 Altro: contributo a fondo perduto (Categoria: Misura per il finanziamento del rischio)		13/02/2024	€ 23.450,00	€ 23.450,00
DEMETRA FORMAZIONE SRL CF/IVA 02493650358	Misure urgenti connesse all'emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali. "Contributo a fondo perduto perequativo per i soggetti maggiormente colpiti dall'emergenza epidemiologica" "Covid-19 Art. 1, commi da 16 a 27, D.L. n. 73/2021"	agenzia delle entrate	CESA. 100155 CAR 20624 21894097 Altro: Contributo a fondo perduto (Categoria: Sovvenzione/Contributo in conto interessi)		12/03/2024	€ 20.162,00	€ 20.162,00
totale						€ 557.406,16	€ 556.481,31

* * * * *

Si comunica che nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti ulteriori rispetto a quelli citati, o elementi soggetti all'obbligo di comunicazione di cui all'art. 2428, numeri 3 e 4, del C.C..

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio – 22 septies

Il Consiglio all'unanimità, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2430 del c.c., propone di destinare l'utile pari ad euro 6.181 a copertura delle perdite pregresse.

Si attesta che il presente bilancio è vero, reale e conforme alle scritture contabili, che tutte le operazioni poste in essere direttamente o indirettamente dalla società risultano nelle scritture contabili.

Reggio Emilia, 27 marzo '24

In fede

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Igor Skuk)

2023

ASSEMBLEA DI BILANCIO

RELAZIONE SULLA GESTIONE

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO 31/12/2023

Gentili SOCI,

l'assemblea di oggi è chiamata a deliberare in merito al Bilancio 2023, il decimo anno di gestione dell'attività caratteristica di Demetra Formazione.

Attività Commerciale e Produttiva

Il 2023 si è caratterizzato per una ripresa dell'attività della formazione finanziata secondo la nuova programmazione del Fondo Sociale Europeo plus (FSE+), elemento che ha determinato un cambio nella pubblicazione di avvisi, dilazionando in parte l'accesso ai finanziamenti. Elementi salienti che hanno determinato un cambio nell'accesso ai contributi collegati all'ente regionale sono riconducibili prevalentemente alle politiche attive per il lavoro che hanno visto, nel corso del 2023, la piena entrata a regime del programma GOL (Garanzia ed occupabilità dei lavoratori), la chiusura del programma Garanzia Giovani, l'adeguamento dei riconoscimenti regionali collegati al servizio di formalizzazione delle competenze (SRFC) e dei voucher per le prime annualità dell'apprendistato. L'annualità 2023, nell'avvio di una stagione di avvisi a valere sulla nuova programmazione, ha inoltre determinato un adeguamento delle tariffe a costi standard che sono abitualmente riconosciute ai soggetti erogatori della formazione, con positivi, seppure sempre lievi, aumenti.

Nel corso del 2023 la Regione Emilia-Romagna ha continuato l'attività di chiusura dei residui finanziamenti collegati alla programmazione 2017-2021, con una estrema attenzione al monitoraggio dei progetti gestiti con le risorse residue, nonché ai collegati processi di rendicontazione. La chiusura della attività finanziate attraverso la precedente programmazione ha determinato rigore nei tempi di termine dei progetti e l'impossibilità di considerare dilazioni nella programmazione di percorsi. L'ingresso e la piena operatività del Programma GOL hanno richiesto inoltre l'introduzione e l'adozione (anche per parte regionale) di strumenti di indirizzo e di monitoraggio, con periodiche riunioni con il sistema degli enti accreditati, percorsi di formazione e di aggiornamento delle strutture coinvolte e dei referenti alla gestione. L'attività di Demetra formazione è stata pertanto molto attenta ai processi di rendicontazione e di relazione con la Regione per le attività in chiusura, collegabili alla programmazione 2017-2021, nonché coinvolta nei periodici incontri di coordinamento volti a favorire una attenta lettura delle circolari e regolamenti regionali per l'avvio delle nuove operazioni. Si segnala che l'attività di formazione collegata al sistema delle politiche per l'occupabilità è stata ritardata nell'avvio all'ultimo trimestre del 2023, con impatto sull'attuazione delle azioni formative a sostegno dei processi di reinserimento nel mondo del lavoro delle persone rientranti nel programma GOL.

L'incidenza dei ricavi per **attività formativa finanziata** dalla Regione Emilia Romagna sul totale del volume della produzione passa dal 23% al 22% con un lieve calo in termini di acquisizioni, mentre è in sostanziale tenuta, con un'incidenza che rimane al 10%, il peso dei progetti a finanziamento regionale a cui Demetra formazione partecipa in partenariato con altri enti.

Complessivamente intesa, la partecipazione di Demetra formazione a progetti di formazione continua e superiore finanziata, nell'ambito di avvisi promossi dalla Regione Emilia Romagna, si attesta ad un valore pari al 32%. Pur calando l'incidenza della formazione finanziata dalla Regione sul valore totale della produzione dell'anno, in termini assoluti nel 2023 si registra sulle due voci un **incremento del 17% rispetto all'anno precedente**.

Una caratteristica da segnalare nello sviluppo dell'attività commerciale, solo parzialmente visibile nei risultati di bilancio 2023, è l'importante attivazione del percorso di ITS gaming. Il percorso non è svolto a titolarità dell'azienda, ma Demetra si è fatta promotrice presso la fondazione FITSTIC della presentazione e realizzazione di un nuovo percorso biennale di

formazione post diploma (formazione ITS) dedicata al gaming. Nel corso del 2023 è stata completata la prima annualità dell'edizione progettata ed avviata nel 2022, ed è stata progettata la seconda edizione attivata nell'autunno del 2023. A fine 2023 Demetra Formazione ha attivo, nell'ambito della fondazione FITSTIC di cui è socia, una prima annualità ed una seconda annualità del percorso ITS, avendo costruito nel corso del 2023 la gestione di un secondo ciclo biennale di formazione tecnica superiore sempre dedicata al gaming ed industria collegata. Con il 2023 si conferma l'acquisizione di un prodotto che qualifica ulteriormente l'offerta formativa di Demetra, con un consolidamento ulteriore del portafoglio.

Sul fronte delle **politiche attive per il lavoro** nel corso del 2023 la Regione Emilia Romagna ha completato e portato a regime la gestione innovativa del programma Garanzia Occupazione Lavoratori (GOL). Il nuovo sistema di intercettazione e profilazione degli inoccupati, ha impegnato le sedi e le attività del personale di Demetra formazione in particolare nelle azioni di orientamento ed accompagnamento al lavoro con un significativo monte ore di assistenza soprattutto sui territori di Bologna, Ravenna e Modena (il numero delle ore complessivamente erogate da inizio programma fino al 31/12/2024 si attesta a 7191 di cui 1192 relative al 2022 - 5998 erogate nel 2023).

L'affinamento del sistema di orientamento ed accompagnamento degli inoccupati sta consentendo di attivare sinergie anche nel dialogo con il sistema delle Legacoop territoriali, in particolare modo collegate e collegabili alla selezione del personale ed alla soluzione del problema del mismatching tra domanda di lavoro ed offerta. Sono in corso azioni sperimentali per collegare le banche dati di Demetra con le ricerche di personale attivate da Legacoop Estense ed analoghi sperimentazioni sono in via di definizione per Legacoop Bologna.

L'attività sul programma GOL ha avuto un'incidenza pari all'8% sul valore della produzione 2023 con un primo margine di periodo quasi pari al 100%, complessivamente le attività ascrivibili all'alveo delle politiche attive per il lavoro, finanziate dalla Regione stessa, **incidono sulla composizione del valore della produzione per un 18%** (oltre all'8% del programma GOL si stima un ulteriore 10%).

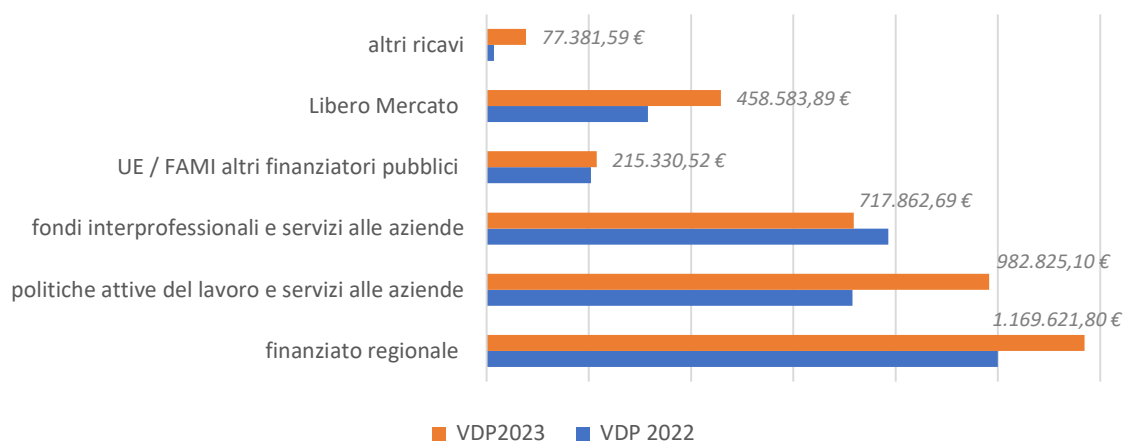
A questa incidenza sono da aggiungersi le **attività di consulenza su apprendistato e tirocini** che Demetra formazione svolge a libero mercato al fine di accompagnare le aziende all'attivazione ed allo studio di queste politiche, per utilizzarle nei loro processi di ingresso in azienda: le attività di consulenza in ambito Politiche attive per il lavoro (tirocini ed apprendistato) incidono per un **ulteriore 9%**. Si segnala che a giugno 2023 sono state armonizzate le tariffe per l'attività a libero mercato collegate all'attivazione dei tirocini e dell'apprendistato, tale incremento delle tariffe ha consentito un incremento del valore della produzione collegate a questo prodotto solo pari al 4%.

Complessivamente le politiche attive per il lavoro, nel corso del 2023, si sono dimostrate un settore che ha sostenuto il Valore della produzione. Il prodotto rimane dispendioso in termini di ore uomo dedicato e molto regolamentato da procedure regionali ed interne, ma con interessanti marginalità: quindi un prodotto remunerativo e che garantisce una solida base di attività dell'ente. Si segnala che l'afflusso di persone al programma GOL è l'elemento di rischio e di aleatorietà collegabile al programma, poiché derivano dall'invio dei centri per l'impiego. **Le politiche attive per il lavoro (complessivamente intese, incluse le attività di consulenza sviluppate a Libero mercato) passano da una incidenza del 24% sul 2022 ad un'incidenza sul valore della produzione dell'anno 2023 pari al 27%**. Anche in termini assoluti il passaggio dal 2022 al 2023 segna un incremento del valore delle politiche pari al 27% (+ 267.000 euro circa).

Nell'ambito delle azioni collegate alle politiche attive per il lavoro e nell'intreccio con il sistema della formazione rientrano anche le operazioni collegabili al Cluster 4 di GOL sulla situazione di svantaggio e di vulnerabilità: le operazioni sono state progettate nel corso del 2022 ed hanno avuto piena realizzazione nel corso del 2023 con in parte una proroga al 2024, per le numerose e progressive prese in carico. Il progetto, il cui termine era previsto entro il 2023 ha avuto proroga sul 2024

dovendo attivare la copertura e l'assistenza ad utenti inviati dai centri per l'impiego. Tutta l'attività di formazione, anche collegabile alle politiche attive per il lavoro è gestita attraverso un sistema di partenariato pertanto è registrata nel prodotto INTERFORNITURE.

Grafico 1 - Analisi valore della produzione per macro classi



Considerando le fonti di finanziamento non regionali si segnala come, nel corso del 2023, l'accesso a bandi ed avvisi collegati ai **fondi interprofessionali** si sia mantenuto sostanzialmente in linea con l'anno passato.

Nell'ambito delle attività svolte con FONCOOP Demetra Formazione ha presentato proprie proposte su tutti gli avvisi che sono stati pubblicati nel 2023 e previsti nella Programmazione 2023 emessa dal Fondo ad inizio anno. Gli avvisi sono stati i seguenti: n. 54 Piani Formativi Aziendali e Pluriazendali Fondo Di Rotazione; n. 56 Piani Formativi Strategici - Cantieri dell'innovazione Sostenibile; n. 57 Neo-aderenti Fondo di Rotazione; n. 58 Smart Fondo di Rotazione.

Fa eccezione, in termini di partecipazione, l'Avviso n. 55 emesso in deroga alla Programmazione e dedicato a lavoratori beneficiari di integrazione salariale ordinati e straordinari. Rispetto a questo avviso Demetra ha svolto una rilevazione con l'Associazione per verificare l'esistenza di imprese che avrebbero potuto avvantaggiarsi di tali risorse, analisi che non ha dato – fortunatamente si potrebbe commentare – esito positivo.

Gli avvisi su cui si è lavorato, come ogni anno, si differenziano per dimensione economica dei piani candidabili, complessità delle procedure di rilevazione dei fabbisogni, progettazione e articolazione della proposta, complessità della gestione e rendicontazione, durata delle attività e tempi di approvazione. Sono elementi da tenere in considerazione nella valutazione complessiva rispetto all'impatto che il Fondo ha sull'andamento economico di Demetra. E' infatti bene sottolineare che rispetto all'annualità 2023:

- l'avviso n. 54 è stato pubblicato ad aprile e approvato a novembre: tutti i piani sono stati finanziati;
- l'avviso n. 56 è stato pubblicato a settembre e la valutazione è prevista per il mese di maggio. Questo avviso è particolarmente complesso a livello tecnico, ma molto interessante per le aziende; il lavoro di raccordo con le imprese ha consentito di presentare 6 piani e un ulteriore piano per Demetra stessa, piano con il quale si intende rafforzare la transizione digitale che l'ente ha intrapreso sia a livello organizzazione sia di competenze e anche di strumentazioni. I termini di presentazione sono stati prorogati per esplicita richiesta degli enti e anche sopravvenute problematiche tecnologiche che il Fondo ha dovuto risolvere relativamente alla modifica della normativa sugli aiuti di stato;
- gli avvisi n. 57 e il n. 58 sono stati pubblicati a dicembre, sono a sportello e alcune approvazioni sono già state emesse. Rilevante è sottolineare il lavoro fatto sull'avviso aperto a aziende neo-aderenti che ha consentito di lavorare con 4 nuove cooperative che hanno visto tutti i loro piani approvati.

Come detto, i processi di valutazione dei piani complessi e delle ultime scadenze dell'avviso n. 58 sono ancora in atto per i motivi indicati. Da tutto ciò si rileva che l'attività di progettazione ed il presidio di questo prodotto ha avuto minore impatto sul 2023, traslando i risultati nel 2024.

In termini quantitativi su tutti gli avvisi citati sono stati presentati complessivamente **39 piani** (a fronte di 35 presentati nel 2022 a valere su tre avvisi) per un importo complessivo pari ad euro 759.163,90; per la maggior parte si tratta di piani a titolarità delle cooperative e imprese aderenti e solo in quota minoritaria a titolarità diretta di Demetra Formazione.

Il 2023 è stato un anno particolarmente impegnativo per FONCOOP che ha dovuto presidiare il cambio di Direttore e la costruzione di un sistema di dialogo e corrispondenza con il Fondo Nuove Competenze. Il lavoro di integrazione tra strumenti e logiche di funzionamento dei due diversi supporti alle imprese è sfociata nell'emanazione dell'avviso n. 53, emesso a fine 2022 ma entrato pienamente in funzione a metà del 2023. Su questo versante, Demetra ha seguito le imprese fin dalle prime fasi dell'emissione del Decreto da parte di ANPAL relativa al secondo avviso del Fondo Nuove Competenze svolgendo una importante attività di consulenza e accompagnando prevalentemente grandi clienti sulle aree di Bologna/Imola/Modena/Reggio/Parma e Ravenna.

Nello specifico, tra la fine anno 2022 e l'avvio del 2023 Demetra è stata impegnata nell'attività di progettazione a supporto di grandi clienti. La complessità nell'articolazione del finanziamento e la possibilità di associare il progetto, presentato ad ANPAL, ad un contributo dei fondi interprofessionali (in particolare di FONCOOP nelle casistiche affrontate da Demetra), come evidenziato ha portato ad uno sforzo rilevante nonché ad una trasposizione dei ricavi derivanti dall'attività svolta sull'FNC tra fondi interprofessionali ed attività di consulenza a libero mercato. L'impatto dell'attività svolta sul Fondo Nuove Competenze pertanto ha alimentato due voci di bilancio: fondi interprofessionali e attività a libero mercato. Le attività ascrivibili al prodotto Fondo Nuove Competenze ammontano ad Euro 35.950.

Demetra ha poi continuato l'attività di supporto alle imprese aderenti ad altri Fondi interprofessionali, sia per imprese e fondi consolidati sia per nuove imprese e nuovi fondi. In particolare sono state supportate le imprese, soprattutto di grandi dimensioni, che aderiscono a Fondirigenti, Fonservizi e Fondimpresa (su questo fondo sono state acquisite nuove imprese clienti). L'evento di maggiore significatività rispetto ai Fondi è però da ascrivere alla riattivazione della progettazione nell'ambito del Fondo FART Fondo Artigianato Formazione sul quale sono stati presentati piani per 4 nuove imprese tra Reggio Emilia e Modena.

Si segnala che, in un raffronto tra 2022 e 2023, i prodotti FONCOOP/ fondi interprofessionali e servizi alle imprese (attività di Consulenza ed attività a gestione diretta sui fondi interprofessionali) hanno subito complessivamente un calo pari al 9% del valore complessivo. Tale discrepanza in termini di volume del valore della produzione, collegabile al prodotto, si giustifica con la dilazione dei termini per la presentazione delle domande e la ritardata approvazione che è slittata al primo semestre del 2024. Ad aprile 2024 il fondo non ha emesso ancora la programmazione dei nuovi avvisi a valere sull'annualità 2024, pertanto l'incidenza del prodotto anche sul 2024 sarà ridotta rispetto al trend consolidati negli anni 2022 e precedenti.

Sul fronte della **progettazione europea** si segnala come il 2023 sia stato un anno di importante di progettazione e gestione dei finanziamenti europei con il coordinamento ed implementazione delle progettualità già in corso.

Su quest'ultimo ambito sono andate in continuità le attività sul progetto AGILE-2-VET, con azioni di coordinamento della parte finanziaria e supporto tecnico alla gestione delle diverse attività previste. È stato chiuso il progetto FUTURE, finanziato da Erasmus+ su agenzia nazionale INDIRE, sul quale in qualità di coordinatori abbiamo operato per l'ottenimento del saldo

a novembre 2023. Stessa attività di rendiconto e chiusura progettuale è stata realizzata sul progetto COMCADES 2, del quale Demetra Formazione era partner, che ha visto la presentazione del report finale ad Ottobre 2023. Per quanto attiene invece le attività di progettazione europea i lavori sono stati avviati a gennaio 2023 con la presentazione del progetto BOUTCAR sul bando EMFAF Blue Careers 2023, successivamente approvato ad Aprile 2023, che ha preso avvio in data 01/09/2023. Il progetto è rivolto al settore della Blue Economy e vede Demetra Formazione come coordinatore di un partenariato molto ampio e rappresentativo per il settore.

Contemporaneamente alla presentazione del progetto a coordinamento Demetra, l'ente è stato chiamato a prendere parte ad un progetto presentato dalla cooperativa M.A.R.E. su programma Erasmus+ settore formazione professionale. Il progetto OPTIMA, dedicato alla formazione nell'ambito della molluschicoltura, è stato approvato ed ha preso avvio in data 01/10/2023.

Demetra Formazione è stata poi chiamata a partecipare, in qualità di partner, al progetto SKI.F.T. finanziato su programma SMP – COSME, per il quale è stato richiesto un supporto alla progettazione ed un coinvolgimento di Legacoop Emilia-Romagna in qualità di partner. Il progetto è stato successivamente approvato ed ha preso avvio in data 01/10/2023.

Sempre nei primi mesi del 2023 è stata avviata una progettazione sul programma Erasmus+ su richiesta dell'area ICC, che ha visto Demetra coordinare le attività di progettazione e presentazione della proposta DIG.ENT/ART nel settore dell'alta formazione artistica, con il coinvolgimento dell'Accademia di Belle Arti di Ravenna, l'Istituto di Belle Arti di Marsiglia ed il Dipartimento di Belle Arti dell'Università di Dubrovnik. Il progetto è stato approvato a luglio 2023 ed ha preso avvio in data 01/09/2023.

Sul programma INTERREG Italia-Croazia, Demetra ha svolto una funzione di affiancamento alla progettazione per conto di Legacoop Romagna, supportando l'associazione nella stesura e successiva candidatura del progetto GECO2.2. Il progetto è stato approvato e l'avvio è stato dato in data 01/02/2024.

Infine, la progettazione europea, sempre su stimolo dell'area industrie culturali e creative, ha avviato in chiusura 2023 i lavori di presentazione del progetto CATCH YOU su bando Creative Europe Progetti di Cooperazione scala media, che vede Demetra in qualità di coordinatore di una cordata composta da enti ed associazioni operanti nel settore del teatro pedagogico. La progettazione è stata sviluppata in collaborazione con DOC Educational. Il progetto è stato presentato a gennaio 2024 ed i risultati sono attesi per luglio 2024. Si segnala che nella seconda metà del 2023 (giugno 2023 DEMETRA ha supportato l'Unione delle Province Italiane dell'Emilia-Romagna (UPI ER) nell'attività di progettazione su bando INTERREG ADRION, (progetto A-I.SM.E-s). nonostante il progetto non sia stato è intenzione di UPI ER continuare la collaborazione con Demetra Formazione per la presentazione di altre proposte progettuali.

La progettazione in ambito internazionale ha visto nel 2023 la partecipazione al progetto SuperWeCoffee, nel quale Demetra è coinvolta come esperto esterno incaricato da 4FORM. Le attività principali, riguardano l'erogazione di formazione mirata allo sviluppo di cooperative realizzate in.

Complessivamente il contributo dei progetti europei rimane in linea con il contributo portato sull'anno 2023 con un sostanziale mantenimento del Valore assoluto avente un'incidenza sul Valore della Produzione che oscilla tra il 2 ed il 3%. Il potenziale di questa area esiste e può essere sviluppato, ma richiede un investimento importante in termini di tempo dedicato. I contatti sono importanti a livello internazionale ed alimentano l'ingresso di costati opportunità di partenariato che sono via via analizzate. Il contributo portato da questo prodotto consente, un una triennialità o su un biennio, di costruire basi di attività importanti.

Titolo	Programma	Stato	Partenariato	Totale progetto	Contributo UE
BOUTCAR	EMFAF 2023 BLUE CAREERS	APPROVATO	capofila DEMETRA partner italiani MARE, LEGA AGRO	98.789,00 €	79.031,10 €
SKIFT	SMP - COSME	APPROVATO	capofila KOOPERATIONEN partner italiani DEMETRA, LEGA ER, COESI	62.530,11 €	56.270,00 €
DIG.ENT/ART	ERASMUS+ 2023	APPROVATO	capofila DEMETRA	68.000,00 €	67.000,00 €
OPTIMA	ERASMUS+ 2023	APPROVATO	capofila Coop MARE DEMETRA partner	53.222,00 €	53.222,00 €
TOTALE				282.541,11 €	255.523,10 €

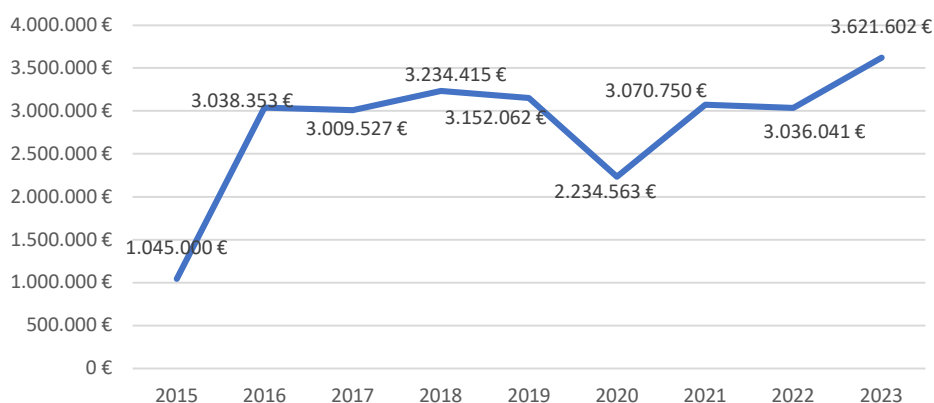
Se alla progettazione europea associamo ulteriori finanziamenti nazionali o da fonti diverse il valore della categoria risulta in leggera crescita in termini assoluti dal 2022 al 2023 (+ 5%) a testimonianza di uno sforzo acquisitivo nuovo ed importante. L'anno 2023 ed il primo trimestre del 2024 hanno segnato la chiusura del progetto FAMI finanziato dal ministero dell'interno, che ha contribuito notevolmente alla crescita di questa aggregazione di prodotti. Le competenze acquisite nel FAMI nel corso del 2022 e 2023 dovranno essere capitalizzate dall'azienda costruendo sistemi di assistenza e consulenza alla gestione i progetti a valere su questi finanziamenti oppure attraverso la partecipazione diretta a nuovi bandi ed avvisi a valere su questi fondi.

Andamento complessivo del Valore della produzione 2023

I grafici di seguito riportati evidenziano il trend di ripresa nel consolidamento del valore della produzione.

Il valore della produzione riferito all'attività caratteristica 2023 si attesta a € 3.621.602 in aumento del 19% rispetto al valore del 2022, secondo la seguente composizione di prodotti/servizi:

Grafico 2- Trend del Valore della Produzione



Di seguito si riporta sia in formato tabellare che in formato grafico un'analisi di dettaglio dei prodotti gestiti da Demetra con una puntuale analisi del contributo di ciascun elemento alla costruzione del valore della produzione sull'attività caratteristica. L'analisi del primo margine, collegato alla gestione dei diversi prodotti, consente di analizzare la redditività

di ciascuno e di analizzare di conseguenza possibilità di sviluppo che si basino su un mix di prodotti consolidati a elevato margine e prodotti innovativi a minore redditività.

DEMETRA	PRODOTTI	RISULTATI 2022			RISULTATI 2023		
		valore della produzione	Primo Margine	%	valore della produzione	Primo Margine	%
FZ	RER FINANZIATO	707.526	365.819	52%	792.595	469.290	59%
FZ	INTERFORNITURE	292.360	164.040	56%	377.027	219.605	58%
FZ	GOL	44.462	44.342	100%	287.090	284.821	99%
FZ	FONCOOP	223.045	85.594	38%	135.722	38.068	28%
FZ	UE	81.733	55.857	68%	88.605	78.447	89%
FZ	FAMI	93.156	75.009	81%	71.218	46.889	66%
FZ	INTERFORNITURE ALTRO	29.344	8.072	28%	55.507	17.231	31%
FZ	GG +Area 1	103.528	96.605	93%	129.118	70.301	54%
FZ	voucher apprendistato	158.220	124.649	79%	194.800	151.683	78%
FZ	SRFC	107.468	56.507	53%	47.091	47.091	100%
	subtotale FZ	1.840.842	1.076.495	58%	2.178.773	1.423.427	65%
LM	APPREND ISTATO	118.864	118.864	100%	119.312	119.312	100%
LM	REGOLAMENTATA	23.937	14.101	59%	82.817	33.873	41%
LM	CONSULENZA FONDI	562.937	439.286	78%	582.141	486.788	84%
LM	CONSULENZA TIROCINI	183.235	97.770	53%	205.414	106.587	52%
LM	FAD	16.730	2.443	-15%	19.214	7.242	38%
LM	SERVIZI A LM (INCLUSI CORSI)	275.066	144.856	53%	356.553	191.754	54%
	subtotale LM	1.180.769	812.434	69%	1.365.451	945.556	69%
	sub totale attività Caratteristica	3.021.610	1.888.929	63%	3.544.224	2.368.983	67%
	Altri Ricavi	14.431			77.382		
TOT		3.036.041	1.888.929	62%	3.621.606	2.368.983	65%

La composizione del valore della produzione relativo all'anno 2023, in linea con la composizione del valore della produzione registrato nel 2022, evidenzia prodotti a mercato per circa il 40% e prodotti finanziati per il 60%, assestandosi alla medesima struttura per composizione delle entrate all'annualità 2022.

Grafico 3 - Analisi comparata prodotti 2022-2023

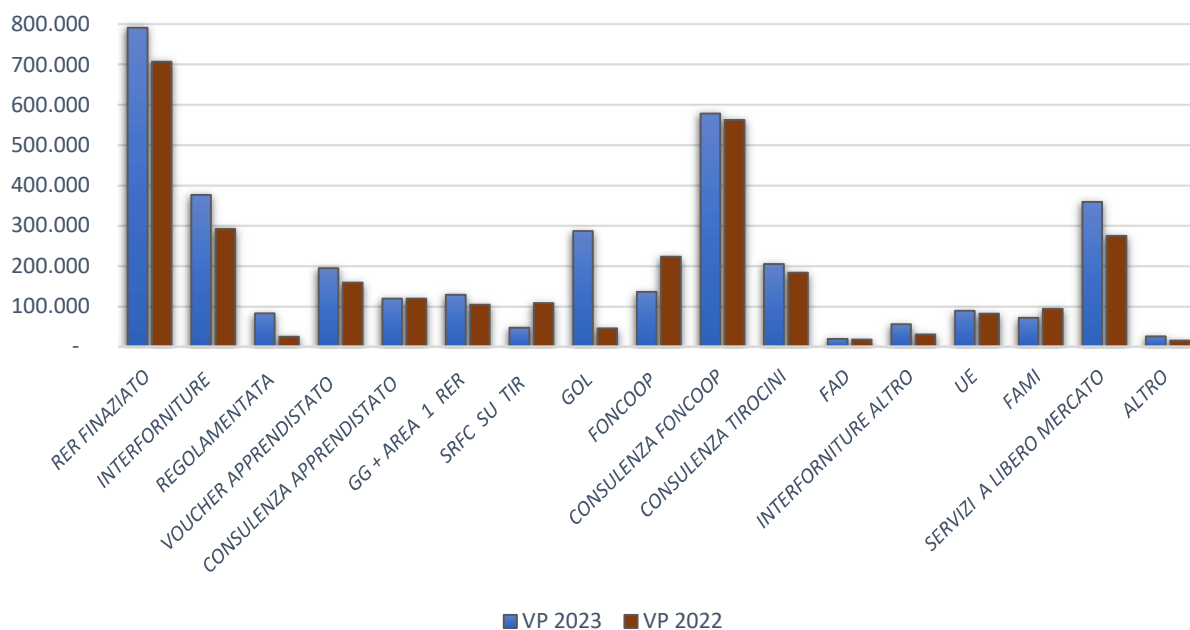
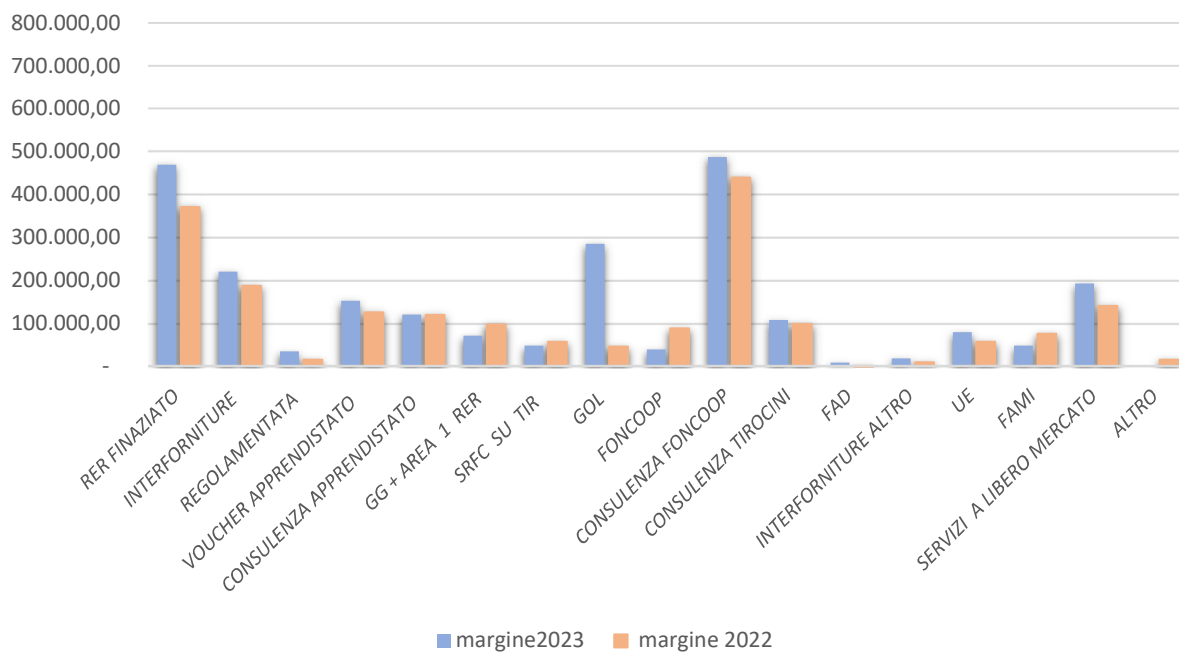


Grafico 4- Analisi comparata primo margine



Descrizione stato di avanzamento sulle tre aree obiettivo definite come sviluppo del 2023

Nell'analizzare l'attività caratteristica e la capacità operativa di Demetra nel corso del 2023 le sfide di posizionamento comunicazione e di gestione del personale sono state importanti nel corso del 2023 ed hanno avuto un impatto nel raggiungimento degli obiettivi specifici di riferimento che la struttura si era data ad inizio anno.

1) Identità e posizionamento	
OBIETTIVO	STATO DI ATTUAZIONE
Migliorare il core business formazione, mantenendo la competitività sui mercati tradizionali (mantenere una buona relazione con i clienti consolidati / capacità di presidio dei soggetti finanziatori / partenariato con altri enti di formazione);	Nel corso del 2023 sono stati mantenuti i clienti tradizionali attraverso il consolidamento delle attività sui conti formativi ed attraverso la regolare promozione e predisposizione delle proposte a valere sul fondo di rotazione. Il mantenimento dei maggiori clienti che hanno aderito al Fondo nuove competenze ha richiesto importanti sforzi di progettazione e di gestione con un impiego di tempo orario e giornate uomo significativo. Si segnala che l'acquisizione di nuovi clienti è stata realizzata attraverso tre canali: Libero mercato/Foncoop avviso nuovi aderenti/ attivazione di progettazione sul fondo interprofessionale FART Si segnala che nel corso del 2023 si sono avviate nuove attività di consulenza e supporto alle imprese con sistemi che valorizzano l'apporto di competenze di Demetra formazione oltre la già apprezzata componente di progettazione e supporto nella presentazione gestione e rendicontazione di piani formativi. Questa modalità di approccio in affiancamento consulenziale attivata a partire dal sistema grandi clienti, sta modificando le attività svolte ed il posizionamento dell'azienda in termini di percezione (contratto Coopselios/ contratto CEFLA/ contratto FINPRO)
Avviare una attività di rilevazione della percezione del Brand in termini di qualità e posizionato al fine di aumentare la Brand Awareness del marchio	Il progetto è stato attuato, con il supporto di un consulente esterno, nel primo semestre 2023 con importanti indicazioni circa come riposizionarsi sul mercato e come gestire il sistema delle relazioni con il sistema cooperativo. L'esito della rilevazione è stato riportato al consiglio di amministrazione a luglio 2023.
Costruire un progetto di rilancio comunicativo, rafforzando il Posizionamento di Demetra come ente di formazione di Legacoop Emilia Romagna	In esito alla indagine sul rebranding si è attivata la ricerca e identificazione di un fornitore per lo sviluppo di una nuova identità visiva ed il rifacimento del sito web di Demetra Formazione.
Completare il nuovo processo di Accreditamento presso la Regione Emilia Romagna quale ente di formazione	Ad ottobre 2023 è stata presentata la domanda per il nuovo accreditamento dell'ente nell'ambito delle politiche di formazione rispondendo alla delibera 201 del 2022 (e seguenti integrazioni) A novembre 2023 si è provveduto ad una revisione del sistema delle figure essenziali collegate all'accREDITamento per le politiche attive per il lavoro e ad una revisione dell'impianto di accREDITamento per le politiche attive per il lavoro.

2) Incremento del valore della produzione e della marginalità acquisto	
OBIETTIVO	STATO DI ATTUAZIONE
Costruire un sistema Commerciale e marketing volto a acquisire ed attrarre nuovi clienti in linea con un mantenimento della primo margine complessivo aziendale sopra al 63%	L'obiettivo è stato raggiunto solo in parte. Nel corso del 2023 si è provveduto ad armonizzare il sistema dell'offerta sulla consulenza tirocini ed apprendistato armonizzando i prezzi a livello regionale. Le politiche di acquisizione di nuovi clienti e di gestione corretta delle marginalità sono state coordinate con le diverse aree ma necessitano di una armonizzazione (si rimanda all'annualità 2024 un piano di revisione dei prodotti) L'obiettivo di margine sopra al 63% è stato raggiunto grazie ad un'attenta gestione dell'incidenza dei costi esterni e ad un controllo dei costi diretti esterni
Revisionare, per ogni prodotto, il margine operativo per ridurre i costi diretti di produzione, arrivando per ogni prodotto alla definizione di standard aziendali di quotazione dei prodotti (strategia aziendale di pricing).	Gli standard sono stati attivati per la formulazione delle offerte di consulenza sui servizi di tirocinio ed apprendistato, inoltre il prodotto di consulenza per l'attivazione delle progettualità sul Fondo Nuove Competenze è stato gestito in modo armonico a livello aziendale. La modalità di composizione delle offerte e delle proposte a Libero mercato è stata coordinata centralmente, ma si demanda al 2024 la definizione di linee guida standardizzate e formalizzate per armonizzare le prassi a livello aziendale. Il sistema di controllo di gestione, attivato attraverso revisione periodica delle commesse e dello stato di avanzamento, ha consentito un monitoraggio della situazione.
Costruire un sistema di cataloghi aziendali (per il 2023 si propongono tre target: Aziende Cooperative Privati e Pubblica Amministrazione)	Nel secondo semestre 2023 FONCOOP ha pubblicato l'avviso per la costruzione di una offerta a catalogo. L'area progettazione si è attivata a fine 20203 per la redazione di una proposta di catalogo che sarà ultimata nel 2024 e proposta come catalogo aziendale e come catalogo foncoop.
Rafforzare la strategia di acquisizione attraverso canali dei finanziamenti europei	Nel corso del 2023 sono stati presentati e vinti tre importanti progetti europei: BOUTCAR / SKIFT / DIG.ENT/ART collegati rispettivamente ad ambiti di sviluppo Pesca/ Sostenibilità sviluppo delle aziende medie/ industria culturale e creativa. Sul fronte delle acquisizioni collegabili a finanziamenti altri non europei si segnala che Demetra attraverso l'area delle industrie culturali e creative ha lavorato anche nell'ambito del programma TOCC (finanziamento ministero della cultura a valere sui fondi del PNRR). Sempre nell'ambito delle attività a valere sui fondi PNRR sono inoltre state attivate le collaborazioni con INNOVACOOP e BIREX per supportare le cooperative impegnate in processi di digitalizzazione attraverso l'introduzione di azioni formative a supporto.

3) Ampliamento delle competenze, valorizzando le persone ed orientandole a nuovi comportamenti organizzativi	
OBIETTIVO	STATO DI ATTUAZIONE
Migliorare la comunicazione interna per garantire l'unitarietà nella gestione	Nel corso del 2023 sono stati realizzati tre appuntamenti di incontro collegiale plenario della struttura. 1. Il primo in BIREX a marzo 2023 ha rappresentato una occasione di formazione collegata al tema del digitale oltre ad una occasione di formazione sullo sviluppo del nuovo prodotto del gaming sulla gestione del tempo. 2. Il secondo appuntamento aziendale tenutosi a settembre 2023 ha visto il coinvolgimento del neo insediato consiglio ed ha avuto lo scopo di rafforzare l'appartenenza di gruppo con azioni di team building. L'appuntamento è stato funzionale, inoltre, alla condivisione e alla raccolta di suggerimenti e stimoli per l'azione di rebranding e riposizionamento aziendale 3. L'ultimo appuntamento plenario, nel mese di Dicembre 2023, ha condiviso il monitoraggio sull'andamento delle attività, presentando le considerazioni sul piano di sviluppo 2024.
Rafforzare il sistema di competenze collegate al presidio ed utilizzo dei sistemi gestionali interni	L'obiettivo è stato parzialmente raggiunto. Il trasferimento al sistema in cloud per la gestione del sistema di condivisione ed archiviazione si è completato. Il pieno utilizzo delle funzionalità del gestionale PROFORMA deve essere ulteriormente presidiato così come il passaggio al novo gestionale di contabilità risulta posticipato al 2024
Costruire un sistema di newsletter e comunicazione interno per consentire la consapevolezza diffusa di obiettivi e sviluppi aziendali	L'obiettivo è stato raggiunto con la introduzione di un sistema di newsletter interno con periodicità trimestrale.
Migliorare il benessere aziendale dei dipendenti attraverso un sistema di ascolto/ formazione volto a valorizzare il capitale umano	Si è terminato un processo di ascolto interno dei dipendenti. Ulteriori sforzi in questo senso si rendono necessari in modo da meglio delineare le linee e le modalità di gestione del personale. In particolare, il 2023 ha segnato l'esigenza di: lavorare su alcuni adeguamenti di livello collegati anche alle procedure di accreditamento / valutare azioni e condizioni di formazione esterna richiesti dai dipendenti. Sono state accolte positivamente le proposte di crescita di carriera con collegati aumenti di livello ed è stata positiva la risposta alle richieste di supporto per attivazione di percorsi di formazione ed aggiornamento del personale. Una sistematizzazione e la definizione di principi guida comunicati e condivisi a livello di azienda potrebbero portare ad ulteriori benefici positivi. Si demanda al 2024 la definizione di un sistema di linee di indirizzo del personale che disciplini percorsi di carriera / formazione ed altri elementi che caratterizzano la gestione dei processi di lavoro in Demetra formazione

Nonostante i risultati siano stati leggermente al di sotto delle previsioni attese illustrate nel budget 2023, la struttura ha lavorato intensamente alla gestione corretta dei prodotti con un innalzamento della marginalità che si è assestata nel corso

del 2023 al 67%, raggiungendo un Primo margine di Periodo in crescita rispetto agli anni pregressi. Tale crescita, unitamente agli altri ricavi e proventi, ha sostenuto lo sviluppo della struttura che ha segnato nell'anno 2023 importanti investimenti e crescita in termini di personale occupato ed investimento in attività consulenziale collegata allo sviluppo del sistema di formazione e affinamento degli strumenti gestionali interni.

Costi di Gestione

Dal punto di vista della gestione, l'anno 2023 si è caratterizzato per un incremento dei costi generali collegato ad una necessaria attività di sviluppo per favorire la ripresa di importanti volumi di produzione, nonché determinato da un innalzamento nei costi attribuibili ad affitto e mantenimento delle sedi. In generale i costi di struttura complessivamente intesi, si assestano ad un valore pari a 2.447.056 euro con un incremento del 15% rispetto all'ammontare complessivo delle spese di struttura sostenute nell'anno 2022.

Rispetto ai **costi del personale** si registra, come anticipato nella relazione sulla gestione del 2022, un incremento collegato alla scelta dell'azienda di realizzare un importante investimento sulle risorse umane, ampliando da 35 a 42 unità il numero delle persone assunte. L'espansione delle unità di personale si è resa necessaria per fare fronte alle molteplici maternità (elemento strutturale in una azienda femminile come Demetra Formazione in cui l'età media delle dipendenti si assesta al di sotto dei 40 anni), nonché per sostenere la crescita delle attività anche collegate alle attività di gestione. Si segnala inoltre che, nel corso del 2023 sono entrate in struttura la nuova responsabile dell'area della Romagna e la nuova responsabile dell'area comunicazione. Oggi la struttura conta 42 dipendenti di cui 6 contratti a tempo determinato 8 contratti part-time. L'azienda ed i dipendenti sono coinvolti nei processi di progettazione-erogazione-rendicontazione e l'efficace gestione dei processi, l'acquisizione di nuovi clienti e la capacità di lavorazione dei progetti regionali acquisti con efficienza e nei tempi utili dipende dal lavoro quotidiano dallo staff. L'investimento sulle risorse umane, che ha visto nel corso del 2023 un importante incremento, dovrebbe assestarsi nel biennio prossimo, con possibili incrementi collegati ad una ricerca ancora in corso nell'ambito della progettazione e nuovi ingressi collegati all'acquisizione di progetti nell'area ICC. E' intenzione per il 2024 realizzare un'analisi delle specializzazioni formative che Demetra Formazione vorrà assumere (ridisegno organizzativo), si prevede di realizzare una valutazione delle competenze del personale in essere, funzionale ad un ridisegno delle responsabilità e dei carichi di lavoro. Tale analisi delle competenze interne sarà inoltre necessaria per l'avvio e la gestione delle nuove attività di formazione erogate e progettate attraverso lo strumento digitale, per le quali sarà necessario costituire in azienda un gruppo di lavoro specifico.

Il personale di Demetra risulta oggi operativo su 8 sedi, (resta vacante sul 2023 e sul primo trimestre 2024 la sede di Rimini che comunque non genera oneri di affitto per l'azienda), con la sede legale (realità su cui è stato fatto l'investimento per attivare l'accreditamento con l'adeguamento dei parametri strutturali funzionali ad avere la disponibilità di due aule per 12 persone) basata a Reggio Emilia. Nel corso del 2023 la gestione degli **affitti e dei costi collegabili alle spese per uso dei locali** hanno visto un incremento importante anche per effetto degli aumenti registrati nel 2022. Si registra un incremento in valore assoluto pari al 50% rispetto alla medesima spesa registrata nel 2022 (passando da 38.908 euro ad un valore di 58.323 con un incremento del 50%). Sono stati ricevuti e registrati nel corso del 2023 importanti congruagli sulle **spese condominiali**, che sommati agli oneri relativi all'anno in corso, hanno segnato un incremento della voce di spesa. L'aumento delle spese per gli uffici è da ascrivere agli incrementi collegati ai consumi energetici e spese di condominio e non ad incrementi nei canoni di affitto. Nel corso del primo trimestre 2024 si segnala che la sede di Forlì ha dovuto provvedere all'identificazione della nuova sede; pertanto, tale voce deve essere monitorata e potrebbe subire lievi ulteriori incrementi nel 2024. Una variazione intervenuta a gennaio 2024 riguarda l'apertura della sede di Ferrara (senza oneri aggiuntivi per l'azienda in quanto gli spazi sono utilizzati nell'ambito del rapporto in essere con FINPRO e Legacoop Estense).

Nell'analisi dei costi relativi al 2023 si segnala inoltre un incremento degli oneri per consulenze informatiche e software (+19%) nonché un incremento nelle attività di assistenza informatica. Tali incrementi sono collegati al passaggio in cloud ed alla costruzione dei sistemi di interfaccia e scambio dati tra gli applicativi usati da Demetra. La componente dell'adeguamento digitale della struttura è in corso e continuerà anche nel 2024 con l'entrata a regime ed il pieno utilizzo da parte della struttura dell'interfaccia di Proforma / CRM e nuovo sistema di contabilità. Tali oneri sono in parte coperti dai proventi del bando Enti come ben descritto in Nota Integrativa.

Prospettive anno 2024

Demetra formazione si presenta, nel 2024, con una struttura rafforzata in termini di unità di persone occupate (che si assestano a 34 unità full time con un sistema di figure part time pari ad 8 persone) ed un consolidamento del proprio accreditamento in regione. Il processo di accreditamento dopo le opportune ispezioni ed istruttorie dovrebbe infatti concludersi nel corso del primo semestre 2024, traghettando la struttura verso il completo passaggio sulla nuova programmazione.

Il primo obiettivo che Demetra formazione si pone sul 2024 è relativo alla crescita del volume del fatturato e controllo della marginalità.

L'azienda si prefigge l'obiettivo di **mantenere il volume della produzione** in linea con il trend di crescita realizzato nel 2023. Le prospettive di crescita tracciate, analizzando le opportunità di mercato e le possibilità di finanziamento pubblico, segnano un valore obiettivo per il 2024 che si attesta sui 3 milioni 900 mila euro circa. A fronte di questo volume della produzione le stime per il 2024 prudenzialmente consegnano un margine operativo del 64%, che si attesta a un valore indicativo di 2.546.000 €. Tale valore è considerato la soglia di garanzia per una completa copertura dei costi fissi di struttura. Qualora intervenissero degli elementi congiunturali che impedissero il raggiungimento dei volumi prefissati sarà compito della struttura costruire sistemi di efficientamento ulteriori nella composizione dei costi (diretti variabili a valere sulle singole commesse) per garantire un aumento sulla marginalità.

Il monitoraggio del primo trimestre del 2024 consegna un ricavo acquisito di periodo pari già al 70% rispetto ai valori obiettivo prefissati per il 2024. Il margine prospettato nelle prime analisi si attesta a un 61%: percentuale al di sotto delle attese in termini di marginalità. Da queste prime analisi deriva l'indicazione di agire, nei rimanenti tre trimestri, attraverso un processo acquisitivo funzionale allo sviluppo del processo di lavorazione e del budget 2025, nonché un percorso che efficienti la gestione delle commesse con recupero di importanti punti percentuali sulla marginalità. È importante che le acquisizioni siano gestite con oculatezza in particolare **un'attenzione grande deve essere posta al margine operativo con un controllo serrato dei costi variabili esterni**. A tal fine la struttura si è dotata di sistemi di controllo e monitoraggio, standardizzando la costruzione dei budget ed attivando dei meccanismi periodici di monitoraggio dello Stato di avanzamento dei progetti. Nel corso del 2024 si stanno impostando meccanismi unitari di negoziazione con il sistema dei docenti, voce di spesa principale nella realizzazione delle attività. La qualità della docenza ed il relativo costo risultano infatti fattori determinanti e da monitorare per un corretto raggiungimento degli obiettivi di redditività dei prodotti, ma anche per garantire la qualità delle proposte formative, costruendo un sistema di fidelizzazione di persone ed aziende ai percorsi formativi Demetra.

Un ulteriore fattore che determina l'incidenza della lavorabilità dei progetti e **l'elemento temporale**: slittamenti nella gestione e nella programmazione dei percorsi portano inevitabilmente ad una erosione del valore della produzione, slittando la gestione delle attività agli anni successivi. È importante che il controllo di gestione monitori, rettificando qualora necessario o stimolando la gestione, anche le tempistiche di realizzazione dei progetti.

Al fine di impostare un piano di sviluppo Demetra formazione intende:

- 1) consolidare l'accesso alle risorse pubbliche disponibili estendendo le attività di progettazione oltre il solo fondo sociale europeo. L'emergere della centralità della formazione sta evidenziando una graduale inclusione di attività formative in diverse progettualità e bandi anche a valere su altri fondi strutturali, in primis i fondi FESR. Si svilupperà in partenariato con INNOVACOOP, la progettualità a valere su questi bandi regionali. Nel processo di diversificazione del sistema di accesso ai fondi pubblici, Demetra formazione svilupperà un'azione di promozione e presentazione di proposte a valere su bandi Nazionali (su fondi PNRR o su fondi ministeriali), in coerenza con le prime attività sperimentali progettate nel corso dell'anno 2023 sui bandi TOCC ed avviate ad inizio 2024. L'affiancamento consulenziale di Demetra formazione alle aziende nel cogliere le opportunità derivanti anche da bandi nazionali rafforzerà il posizionamento di Demetra non solo come ente collegato ai processi di formazione sul sistema regionale, ma anche come partner strategico nello sviluppo dei programmi di crescita dei propri clienti.

La diversificazione nella composizione dei finanziatori pubblici (estensione dal FSE+ ad altri fondi quali il FESR, PNRR sui programmi TOCC o programmi di innovazione digitale, l'accesso a fondazioni private, l'accesso ai fondi FAMI) consentirà un aumento delle realtà pubbliche a cui l'ente di formazione si collega per le proprie attività, attivando una riduzione della dipendenza da un singolo soggetto finanziatore, con una riduzione del rischio collegato a dilazioni e/o cambiamenti nella calendarizzazione delle opportunità di emissione di bandi.

La scelta di diversificare i finanziatori aumenta la complessità della progettazione, gestione e rendicontazione (poiché ogni finanziatore si struttura su regole proprie). È pertanto opportuno procedere in modo incrementale utilizzando il sistema delle conoscenze acquisite nelle azioni sperimentali attivate nel 2022, 2023 sui programmi FAMI/ TOCC/ FESR.

Le strategie di acquisizione attraverso accesso a finanziamenti non regionali e non esclusivamente dedicati all'ambito della formazione consentiranno inoltre di supportare clienti nuovi, propensi alla ricerca di un supporto consulenziale per l'azione di progettazione anche non esclusivamente legata alla formazione. La competizione in questo settore è molto alta, ciononostante l'azione attivata nel 2023 ha dimostrato interessanti acquisizioni di clienti e la possibilità di agire anche a supporto di clienti consolidati con un ampliamento della nostra offerta.

- 2) Sulla formazione finanziata dalla Regione Emilia Romagna si intende continuare a mantenere il posizionamento raggiunto con le presentazioni delle proposte di corsi a valere sulla formazione collegate alla rete politecnica e formazione superiore. E' inoltre elemento di forte interesse lo sviluppo di attività formative che approfondiscano il concetto di Academy e sviluppo delle filiere in linea con il dibattito regionale. Demetra formazione inoltre sta attivamente seguendo il confronto ed il dibattito sul tema dell'attrazione dei talenti, anche al fine di attivare proposte progettuali che possano sostenere lo sviluppo di attività reputate strategiche dalla Regione stessa. Si segnala che l'elaborazione in corso per la redazione del manifesto collegato alla legge dell'attrazione dei talenti pone una grande enfasi sul tema della formazione, pertanto, anche in attuazione di questa nuova legge regionale, si stima che sorgeranno interessanti nuovi bandi a cui Demetra formazione intende partecipare portando il proprio contributo. Il confronto con il sistema della formazione regionale continuerà ad essere mantenuto al fine di consolidare la presenza di Demetra su questo segmento. Interessanti sviluppi collegabili ad un nuovo approccio alla formazione continua saranno attivati attraverso la costruzione di percorsi di IFTS in apprendistato nonché ad un presidio ed una collaborazione dei finanziamenti con fondi FORMATEMP in collegamento con le Agenzie di Promozione del Lavoro.

- 3) Sul fronte delle politiche attive per il lavoro, Demetra formazione intende continuare a sostenere i prodotti dell'apprendistato e dei tirocini con il collegato sistema di certificazione delle competenze. L'incremento delle attivazioni di apprendistati potrebbe attivare un incremento dei volumi della produzione su un prodotto ad elevata marginalità altamente standardizzato e definito nelle procedure di gestione. L'azienda intende sostenere un ampliamento del numero dei clienti sui prodotti apprendistato al fine di costruire su questa attività una base importante di crescita.

E' intenzione della struttura candidarsi per mantenere e continuare la presenza sulla gestione del programma GOL alla luce degli importanti risultati raggiunti nel corso del 2023. L'azione di formazione collegata al programma GOL sarà presidiata con maggiore controllo al fine di assicurare un 'efficientamento nella gestione (quindi un innalzamento dei margini e soprattutto una capacità acquisitiva maggiore all'interno dei partenariati tra enti di formazione).

- 4) Sul fronte delle attività di gestione dei fondi interprofessionali si stima che l'annualità 2024 porterà i positivi risultati dell'approvazione dei piani presentati tra la fine del 2023 e il primo trimestre del 2024. Dal momento che il fondo ha avuto uno slittamento temporale nella programmazione ed ha segnalato per il 2024 la revisione della sua piattaforma informatica, l'incremento atteso su questo prodotto sarà inferiore al trend di crescita prospettato. Prudenzialmente si stima di rimanere su valori di volume della produzione in linea con gli anni precedenti con una lieve ripresa dopo il calo del volume del lavorato nel corso del 2023. Si continuerà a lavorare sull'acquisizione di nuovi clienti, sulla adesione al sistema di Catalogo VOUCHER (proposta nuova che entrerà a regime nel secondo semestre). Sono inoltre allo studio proposte per accompagnare le azioni di progettazione a valere sugli avvisi collegati al fondo di rotazione, con il riconoscimento di un compenso iniziale di consulenza ed istruttoria. L'introduzione di questo compenso in apertura del processo di progettazione sarà adottata allo scopo di valorizzare ed esplicitare l'azione di consulenza che Demetra svolge non solo in fase di gestione, ma anche in fase di predisposizione dei piani. E' allo studio l'adozione nella contrattualistica collegata ai progetti Foncoop, di una clausola di efficienza nella gestione, funzionale ad evitare che la quotazione del lavoro stimata in fase di avvio di progetto risulti sottostimata a causa di continui processi di revisione e cambiamento delle proposte di formazione d parte delle aziende.
- 5) I processi di diversificazione sui finanziamenti pubblici impongono la capitalizzazione degli importanti contatti e dell'apprezzato lavoro che Demetra Formazione sta svolgendo nell'ambito della progettazione europea. Si profilano, nel corso del 2024 l'attivazione di nuove progettualità sia a titolarità diretta sia in partenariato con le reti europee che Demetra formazione ha incontrato nella gestione delle diverse iniziative internazionali. Si segnala come l'attività di progettazione europea rappresenti un importante canale per lo sviluppo di proposte anche a supporto delle imprese, con un orizzonte di attivazione di finanziamento che sta sulla biennialità o del triennio. L'adesione a programmi europei consente pertanto l'acquisizione di un portafoglio attività su un orizzonte di medio termine costruendo il futuro dello sviluppo dell'ente.
- 6) Sul fronte delle attività a Libero mercato si presuppone un'azione di incremento collegabile a tre fattori: 1) l'entrata a regime di un primo catalogo di offerta formativa Demetra sempre aperto e disponibile per costruire adesione ad un calendario annuale di percorsi programmati; 2) l'attivazione di un LMS (Learning Management System) con la proposta di percorsi di formazione in una modalità innovativa e flessibile. La piattaforma LMS dovrà ospitare corsi innovativi studiati con le aziende e con l'esperienza anche del settore delle industrie culturali e creative; 3) l'attivazione di un rapporto di partnership con Universitas Mercatorum, a supporto del convenzionamento negoziazione in corso tra Legacoop Emilia Romagna e Universitas Mercatorum. Sul fronte delle attività a libero

mercato si segnala il presidio della dimensione della formazione alla Pubblica Amministrazione, con la recente acquisizione di un affidamento per la formazione collegata all'Assemblea Legislativa della Regione Emilia Romana (biennio 2024-2025) e la partecipazione a gare e trattative con altri enti pubblici (attraverso la presenza di Demetra Formazione sul mercato MEPA).

Le azioni impostate e strutturate stanno profilando non solo l'orizzonte di lavoro del 2024, ma consentono un'analisi delle attività con la progressiva crescita e stabilizzazione dei volumi della produzione sul biennio 2024-2025. Le stime sul biennio sono possibili e disponibili alla luce delle prospettive di acquisizioni che sono in essere nel 2024 e che si sono sviluppate nel 2023. Si profila pertanto un piano di crescita con lievi aumenti nel valore della produzione, che segnano un consolidamento della capacità acquisitiva e gestionale della struttura nella sua nuova composizione.

PROIEZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE				
	2023	2024	2025	trend crescita
Volume della produzione	3.621.606	3.965.333	4.115.333	14%
<i>già acquisito</i>	<i>3.621.606</i>	<i>2.918.042</i>	<i>89.373</i>	
Primo Margine operativo	2.368.983	2.546.307	2.580.000	9%

Si affiancano al primario obiettivo di incremento del volume della produzione e mantenimento di un margine operativo funzionale a sostenere il sistema dei costi del personale e dei costi di struttura, **ulteriori due obiettivi:**

- l'attivazione di un **processo di riorganizzazione interno** che accompagni alla redazione di nuove politiche di sviluppo del personale con il disegno di piani formativi e percorsi di carriera interni. L'attenzione della struttura si porterà alla costruzione di un sistema di benessere organizzativo. I processi di riorganizzazione interni consentiranno una revisione dei carichi di lavoro, uno sviluppo delle competenze interne funzionali alla costruzione di **nuove specializzazioni ed ambiti di lavoro tematico** che l'ente intende sviluppare (area people management/ area soft skills/ area digitale/ area ambiente, sostenibilità energia)
- Il consolidamento e completamento del processo di comunicazione / rebranding e nuovo posizionamento della struttura con il collegato ambiente di Apprendimento Digitale (LMS), anche in relazione alle politiche associative di Legacoop.

Situazione generale della Società - profilo economico

CONTO ECONOMICO	2023	2022	variazioni 2023/2022
Ricavi per prestazioni di servizio	€ 3.272.005	€ 3.065.980	€ 206.026
Variazione delle rimanenze	€ 272.219	-€ 104.664	€ 376.882
Altri ricavi	€ 77.381	€ 74.726	€ 2.655
Totale Ricavi	€ 3.621.605	€ 3.036.041	€ 585.564
Materiali e merci	€ 19.213	€ 12.002	€ 7.211
Costi per servizi	€ 1.415.088	€ 1.380.445	€ 34.642
Godimento di beni di terzi	€ 232.988	€ 175.187	€ 57.800
Costi del personale	€ 1.853.357	€ 1.572.420	€ 280.937
Oneri diversi di gestione	€ 20.287	€ 27.636	-€ 7.349
EBITDA	80.673	-131.650	212.322
Ammortamenti e svalutazioni	€ 53.081	€ 52.075	€ 1.006
Accantonamenti	€ -	€ -	€ -
EBIT/ REDDITO OPERATIVO	27.592	-183.725	211.316
Proventi finanziari	€ 6.872	€ 15.138	-€ 8.266
Oneri finanziari	€ 3.214	€ 2.383	€ 830
Proventi oneri straordinari	€ -	€ -	€ -
REDDITO LORDO	31.250	-170.970	202.220
Imposte sul reddito	€ 25.069	€ 9.520	€ 15.549
Risultato d'esercizio	6.181	-180.490	186.671

I dati sopra esposti rilevano un aumento del valore della produzione del 19%, accompagnato da un aumento più contenuto dei costi (12%), ragion per cui Ebit ed Ebitda si attestano su valori buoni. in grado di coprire costi diretti e indiretti della società.

La rappresentazione della situazione economica della Società, tiene conto delle modifiche richieste dal D.Lgs 139/2015, ovvero dell'eliminazione dell'area straordinaria con indirizzamento delle voci relative, alle altre poste di costi e ricavi.

Situazione generale della Società - profilo patrimoniale

Per quanto riguarda i principali dati patrimoniali, possiamo osservare lo stato patrimoniale riclassificato secondo lo schema operativo e confrontato con quello dell'esercizio precedente, così come riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	variazioni 2023/2022
ATTIVO			
Crediti verso soci	€ -	€ -	€ -
Immobilizzazioni	€ 142.165	€ 149.812	-€ 7.647
Immobilizzazioni finanziarie	€ 344.712	€ 849.167	-€ 504.454
Rimanenze	€ 998.716	€ 726.497	€ 272.219
Crediti commerciali	€ 2.034.823	€ 2.246.771	-€ 211.948
Acconti d'imposta	€ 23.039	€ -	€ 23.039
Disponibilità liquide	€ 1.016.514	€ 620.140	€ 396.375
Attivo circolante	€ 4.073.091	€ 3.593.407	€ 479.684
Ratei e risconti	€ 10.893	€ 11.368	-€ 475
Totale Attivo	€ 4.570.862	€ 4.603.754	-€ 32.892
PASSIVO			
Capitale sociale e riserve	€ 2.150.980	€ 2.331.470	-€ 180.490
Risultato d'esercizio	€ 6.181	-€ 180.490	€ 186.671
Trattamento Fine Rapporto	€ 475.556	€ 389.329	€ 86.227
Fondo rischi	€ 172.827	€ 172.827	€ -
Debiti vs banche a medio-lungo termine	€ 77.708	€ 128.742	-€ 51.034
Debiti vs soci a medio-lungo termine	€ -	€ -	€ -
Debiti vs soci a breve termine	€ -	€ -	€ -
Debiti vs banche a breve termine	€ 51.034	€ 50.425	€ 608
Debiti vs. società cooperative e consorzi	€ -	€ -	€ -
Debiti tributari	€ 135.518	€ 93.327	€ 42.191
Debiti verso istituti di previdenza	€ 63.993	€ 57.196	€ 6.796
Acconti su lavori in corso	€ 399.452	€ 394.241	€ 5.210
Debiti verso fornitori	€ 693.805	€ 772.095	-€ 78.290
Altri debiti	€ 259.804	€ 297.368	-€ 37.564
Ratei e risconti	€ 84.004	€ 97.223	-€ 13.219
Totale passivo	€ 4.570.862	€ 4.603.754	-€ 32.892

I dati patrimoniali riflettono l'andamento in equilibrio. La riduzione delle immobilizzazioni finanziarie è causa dell'aumento delle disponibilità liquide, per effetto delle movimentazioni dei conti deposito giunti a scadenza, solo in parte destinati ad altre linee vincolate.

L'aumento delle rimanenze per servizi in corso di esecuzione e dei crediti, conferma la lentezza dei tempi di fatturazione e incasso, sul segmento finanziato e conseguentemente in interfornitura.

Si forniscono di seguito alcuni indicatori della redditività, in proseguo agli esercizi passati:

INDICI DI BILANCIO	2023	2022
ROE	0,3%	-7,7%
ROI	0,6%	-4,0%
ROS	1%	-6%
Ebit/OF	8,59	-77,08
Leverage	2,12	2,14

- **ROE (return on equity)** – indica il ritorno che i soci hanno sul capitale apportato all'impresa sia in termini di capitale che di utili portati a riserva. È il rapporto tra utile netto (o perdita) e il patrimonio netto dell'impresa. In netto miglioramento rispetto al 2022, ma di valore esiguo
- **ROI (Ritorno sull'investimento)** è un indice economico che misura il rendimento ottenuto dalla gestione delle attività operative sul capitale investito, ossia il rapporto tra il Reddito Operativo e il Totale dell'Attivo.

- **ROS (Margine sui ricavi)** è un indice economico che descrive con immediatezza la capacità di sviluppare un'attività economica che generi margini di redditività. Permane una situazione da monitorare, ma discreta per la nota marginalità ridotta dei servizi prodotti.
- **Ebit/OF.** Questo quoziente indica il grado di copertura che il reddito operativo è in grado di fornire al costo delle risorse finanziarie. Misura in modo sintetico la capacità dell'azienda di far fronte ai propri obblighi finanziari. Quanto maggiore è questo rapporto e maggiore è l'agilità dell'azienda. Il 2023 rileva un buon valore
- **Leverage (grado di indebitamento)** è un indice finanziario per misurare la proporzione fra il capitale proprio e quello di terzi delle risorse utilizzate per finanziare gli impieghi. Il risultato conferma l'indipendenza ai mezzi di terzi, grazie al patrimonio netto.

Situazione generale della Società - profilo finanziario

Le risultanze finanziarie della società si mantengono in equilibrio grazie alla buona patrimonializzazione.

Il profilo di cassa, per le motivazioni e le risultanze viste sopra, migliora rispetto all'esercizio precedente, mantenendo comunque valori in linea all'attività caratteristica.

Migliora la durata media dei crediti che si attesta a 268 gg, contro i 310 del 2022 soprattutto in relazione all'aumento del valore della produzione, confermando comunque un valore molto elevato.

Si rileva sempre un disallineamento rispetto alla durata media dei debiti che risulta pari a 122 gg, migliorando rispetto ai 144 del 2022. Il puntuale pagamento dei fornitori e del personale dipendente, impiegati su attività a finanziamento pubblico, non è mai sostenuto dai relativi incassi, dipendenti da azioni di controllo, lunghe e complesse, e molto in ritardo rispetto alla realizzazione dell'attività. L'esercizio in esame conferma i gravi ritardi di recupero delle prestazioni rese e delle anticipazioni effettuate, nei progetti gestiti in partenariato, ove Demetra vanta crediti nei confronti del Capofila, unico interlocutore del soggetto pubblico finanziatore.

Occorre comunque rilevare che, sollecitati da tutti gli operatori della formazione professionale, gli Enti pubblici finanziatori mantengono l'impegno ad efficientare le procedure per rendere quanto prima disponibili le risorse impegnate.

Le fonti proprie hanno comunque permesso il sostegno finanziario dell'attività.

L'azienda è dotata di una equilibrata struttura organizzativa, stabilizzata su 42 risorse nel 2023, coerente con i livelli dei ricavi attuali e di obiettivo futuri; essenziale il mantenimento di elementi di flessibilità per essere in grado di reagire efficacemente agli eventi. Il profilo finanziario è conseguentemente sotto controllo.

Situazione fiscale

La situazione fiscale di Demetra Formazione srl è del tutto regolare, risultano pagate le imposte a carico dell'esercizio precedente e non vi sono residui di IRES o IRAP ancora dovuti all'erario.

Precisiamo inoltre che anche gli altri obblighi tributari derivanti da I.V.A., ritenute d'acconto, ecc., sono stati tutti regolarmente assolti.

Regolare risulta altresì la situazione previdenziale ed assistenziale.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, non si riscontrano rischi finanziari e non finanziari, di fonte interna che possano generare l'eventualità di subire un danno derivante da processi in corso o da eventi futuri.

L'attento monitoraggio e controllo della gestione, l'analisi prudente e oculata di fonti e impieghi, hanno avallato, come nel corso di tutti gli esercizi, una buona capacità di schermare i rischi derivanti dall'attività caratteristica. A questo va aggiunta un'indagine costante dei fabbisogni formativi territoriali supportata o meno da risorse pubbliche.

Anche in relazione ai rischi di fonte esterna, derivanti da una attività strettamente legata a flussi finanziari pubblici, scarsamente attenti agli equilibri dei flussi di cassa aziendale, non si ritiene evidenziare indici di incertezza rilevanti, se non quelli tipicamente legati a tempistiche di pagamento non sempre determinabili.

Le informazioni fornite, nella presente relazione, sono dunque quelle ritenute utili per avere un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta.

Tale analisi, che si ritiene essere coerente con l'entità e la complessità degli affari della società, contiene, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della sua gestione, gli indicatori di risultato finanziari nonché quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

La presente relazione sulla gestione, oltre allo scopo di fornirvi un fedele resoconto sull'andamento della gestione e sulla situazione della società, soddisfa il dettato dell'art. 2428 del codice civile, così come modificato dal D. Lgs. 32/2007, nonché le informazioni indicate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, attraverso l'analisi degli argomenti che andremo ad illustrare.

Il Bilancio di esercizio che rileva un utile pari ad euro 6.181 emerge dopo le opportune operazioni di aggregazione e riclassificazione delle seguenti classi di valori contabili:

STATO PATRIMONIALE

-	ATTIVO	€	4.570.862
-	PASSIVO	€	2.413.701
	PATRIMONIO NETTO	€	2.157.161

CONTO ECONOMICO

-	Valore della produzione	€	3.621.605
-	Costi della produzione	€	- 3.594.013
-	Proventi e oneri finanziari	€	+ 3.658
-	Imposte sul reddito d'esercizio	€	- 25.069
	UTILE ESERCIZIO	€	+ 6.181

I valori sopra esposti vengono analiticamente illustrati nella nota integrativa.

Gli accreditamenti

Demetra Formazione Srl svolge la propria attività caratteristica in regime di accreditamento presso gli enti finanziatori, ovvero Regione Emilia Romagna e Fondi Interprofessionali.

Accreditamento Formazione Emilia Romagna

In data 26/01/2015 la Giunta della Regione Emilia Romagna con atto D.G.R. n. 55/2015 ha accreditato Demetra Formazione srl per lo svolgimento delle seguenti attività:

Formazione Superiore - Formazione Continua e Permanente - Utenze Speciali - Apprendistato e Formazione a distanza.

Autorizzazione alla Intermediazione di personale

A seguito delle innovazioni legislative introdotte dalla Regione Emilia Romagna nel corso del 2015 che autorizzano gli enti di formazione che ne abbiano i requisiti ad erogare servizi per il lavoro (D.G.R. n.1581 del 26/10/15 "Approvazione dei Criteri e modalità per l'autorizzazione regionale allo svolgimento di Servizi di intermediazione ricerca e selezione del personale e di supporto alla ricollocazione professionale, ai sensi degli artt. 39 e 40 della L.R. n. 17/2005 e ss.mm.ii.") Demetra Formazione è stata autorizzata alla esecuzione di tali funzioni con DETERMINAZIONE n° 2653 del 23/02/2016.

Accreditamento Servizi Lavoro

Per quanto attiene i Servizi per il Lavoro, in seguito alle innovazioni legislative introdotte nel 2016, Demetra Formazione ha avuto:

- con Determina n.193 del 09/03/2017 della Regione Emilia Romagna- Agenzia per il Lavoro, è stata inserita nell'elenco degli enti accreditati per i servizi per il lavoro AREA 2 (Fragili e vulnerabili) per le sedi di Reggio Emilia, Bologna e Parma.
- con D.D. n. 806 del 03/08/2018 della Regione Emilia Romagna – Agenzia per il lavoro, è stata inserita nell'elenco degli enti accreditati per i servizi per il lavoro AREA 1 per le sedi di Reggio Emilia, Parma, Modena, Bologna, Forlì, Ravenna.

Accreditamento al Catalogo Verde

Demetra Formazione srl è iscritta all' Anagrafe delle aziende Agricole della Regione Emilia Romagna

Inserita nell'anagrafe delle aziende agricole ai fini dell'abilitazione alla presentazione di iniziative formative per le imprese agricole, forestali e rurali a valere sul Catalogo Verde previsto dal PSR 2014 2020 e sulle seguenti misure

- Sostegno alla formazione professionale ed acquisizione di competenze
- 1 3 01 Scambi interaziendali di breve durata e visite alle aziende agricole e forestali
- 16 1 01 "GRUPPI OPERATIVI DEL PEI PER LA PRODUTTIVITÀ E LA SOSTENIBILITÀ DELL'AGRICOLTURA"

Accreditamento ai Fondi Interprofessionali

Demetra Formazione srl risulta accreditata presso:

- FON.COOP Nazionale con CDA del 05/04/2018
- FORMATEMP per la sede di Reggio Emilia - certificato N. 1678.2470
- FONDO PROFESSIONI per la sede di Reggio Emilia Certificato n. 37/22 del Cda del 15/09/2022

Accreditamento per la formazione e aggiornamento in materia di igiene degli alimenti per gli alimentaristi:

AUSL DI MODENA DEL 21/10/2019

Certificazione di Qualità secondo la Norma UNI EN ISO 9001 2015 - certificato n Nr 50 100 15716 valido per il campo di applicazione Progettazione ed erogazione di servizi di formazione per le imprese, enti pubblici e privati IAF 37 Ente certificatore TÜV Italia S r l

MEPA

Regolarmente iscritta al MEPA dal 2017 e partecipa alle gare pubbliche indette dalle PA

Centro di Formazione AiFOS

(C F A è regolarmente iscritta nell'elenco delle strutture di diretta emanazione dell' AiFOS con codice n A 6294 convenzionata per lo svolgimento e l'erogazione dei corsi di formazione a marchio AiFOS nel settore della salute e della sicurezza negli ambienti di vita e di lavoro)

Organo di controllo

Al fine di rispettare i requisiti aggiuntivi, rispetto alla D.G.R. n. 177/2003, previsti dalla D.G.R. n. 645/2011, l'assemblea dei soci di Demetra Formazione Srl già ad Aprile 2015 si è dotata di un organo di controllo nominando il Collegio Sindacale e a seguire (nell'adunanza del 07 maggio '18) rinnovando tale organo attraverso la nomina di un Revisore Unico iscritto al registro dei revisori contabili.

Partecipazioni di posizionamento

Demetra Formazione è:

- socio fondatore di 4 Form, Ente di formazione nazionale di Legacoop Nazionale che opera dal 2015 nella forma di Consorzio Ne fanno parte Demetra Formazione, Aris Formazione e Ricerca, Marcheservizi, Informa, Isfidprisma. Il Consorzio inoltre collabora con la Fondazione Pico, il Digital Innovation Hub del mondo cooperativo Attraverso l'accREDITamento di 4 Form al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti Demetra Formazione può presentare progetti per le aziende del settore
- socio dei seguenti Clust ER promossi dalla Regione Emilia Romagna a cui aderiscono altre imprese cooperative CREATE Cultura e Creatività, Energia e Sviluppo Sostenibile

- socio partecipante della Fondazione ITS Fondazione Istituto Tecnico Superiore Tecnologie Industrie Creative
- socio partecipante della Fondazione Istituto Tecnico Superiore, Territorio, Energia, Costruire

Documento L. 231/2001

Per quanto riguarda l'adozione di modello di organizzazione e gestione di cui al D.Lg.vo 231/2001, si fa presente che il Consiglio di Amministrazione del 30 marzo '23 ha proceduto all' Adozione del Modello di organizzazione, gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001 nominando l'Organismo di Vigilanza in composizione monocratica nella persona dell'Avv. ANDREA TEDESCHI, c.f. TDSNDR66S25H223F, iscritto all'Ordine degli Avvocati di Reggio Emilia in data 19/09/1994 al n. 308, con studio in Reggio Emilia, via Borsellino 2, al quale verrà riconosciuto un compenso annuo di € 2.400,00 oltre accessori di legge (CPA e IVA). Ha proceduto altresì all' Adozione del Codice Etico e all'approvazione del Regolamento dell'Organismo di Vigilanza.

Art. 2428 1) Ricerca e sviluppo

Demetra Formazione srl, come si è potuto rilevare dai dati operativi di bilancio, non ha effettuato investimenti in questo campo.

Art. 2428 2, 3, 4) Rapporti con le imprese controllate, collegate e controllanti

Per quanto attiene ai rapporti con **imprese controllanti** si precisa che Demetra Formazione srl risulta alla data del 31/12/2023 detenuta al 100% da Opera Prima srl con sede in Modena Via Fabriani, 120 - CF/PI 02593601202 REA 365335 CCIAA Modena

Non vi sono altre controllate o controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, possedute dalla società né direttamente né per il tramite di interposta persona o società fiduciaria, né sono state acquistate o alienate nel corso dell'esercizio.

Nelle voci crediti vs. clienti e debiti vs. fornitori sono compresi i rapporti di credito/debito che la società intrattiene con le citate partecipate. Le operazioni in essere sono regolate da specifici accordi e sono avvenute alle normali condizioni di mercato.

Non vi sono al 31/12/2023 rapporti di debito/credito per fatture emesse/da emettere o ricevute/da ricevere con la controllante Opera Prima Srl.

Art. 2428 5) Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per tali approfondimenti si rimanda a quanto espresso in nota integrativa.

Elenco sedi secondarie

Così come previsto dall'art. 2428 del codice civile, viene di seguito riportato l'elenco delle sedi secondarie della società, aggiornato alla data odierna:

- Sede Legale di Reggio Emilia – Via Meuccio Ruini n. 12 – 42124 – Reggio Emilia
- Forlì: Via Seganti n. 73 (dal 19.03.2024)
- Bologna: Viale Aldo Moro n. 16
- Parma: Piazza Antonio Salandra 5/A
- Modena – Via Severino Fabriani, 120
- Ravenna – Via Faentina, 106
- Rimini – Via Caduti di Marzabotto, 40
- Piacenza – Via Gregorio Fontana, 14
- Ferrara – Via Carlo Mayr,14 (dal 8.01.2024)

Destinazione del risultato d'esercizio:

Il Consiglio all'unanimità, propone di destinare l'utile d'esercizio 2023 pari ad euro 6.181 a copertura perdite pregresse. Unitamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 redatto secondo quanto previsto dalla legislazione civilistica, sottoponiamo, dunque, alla Vostra approvazione la presente relazione sulla gestione.

Reggio Emilia, 27 marzo '24

In fede

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Igor Skuk