

SERVIZI INTEGRATI D'AREA SER.IN.AR. FORLÌ– CESENA

SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI

Forlì, Viale F. Corridoni, 18

Capitale Sociale € 1.244.500=

REA di Forlì-Cesena n. 229678

Registro Imprese di Forlì – Cesena – C. F.: 01940960402

* * * *

RELAZIONE SULLA GESTIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Signori Soci,

il bilancio 2023 rappresenta la seconda annualità del piano triennale 2022-2024 approvato dall'Assemblea dei Soci in data 28 dicembre 2021 ed è il risultato di un importante monitoraggio dei costi finalizzato al conseguimento del pareggio di bilancio.

Il bilancio consuntivo 2023 riflette una gestione oculata ed efficiente delle risorse che ha portato ad un utile di € 36.437.

Nonostante il personale limitato, composto da soli 10 dipendenti ed il costante aumento di attività, la società è riuscita a svolgere pienamente i propri compiti tra cui assume un ruolo rilevante il supporto all'Università per la didattica, la ricerca, e la promozione della terza missione dell'Università a beneficio di tutta la comunità territoriale.

Degna di nota è stata anche l'attività svolta da Ser.In.Ar. in merito alle politiche di accoglienza degli studenti universitari fuori sede ed extracomunitari, grazie alla quale gli studenti hanno potuto beneficiare di servizi di accoglienza di alta qualità, e a prezzi calmierati, che hanno reso il loro soggiorno lontano da casa più confortevole, sicuro ed economico.

È questa un'attività indubbiamente strategica per i nostri territori; offrire infatti alloggi agli studenti a prezzi calmierati, ed altri servizi, vuol dire creare condizioni favorevoli per rendere sempre più attrattivi i nostri due Campus universitari di Forlì e Cesena, e per questo motivo la società sta lavorando, in stretta sinergia con i piani di sviluppo delle politiche d'accoglienza nei due Comuni, per implementare ulteriormente tale offerta.

Inoltre, si deve segnalare che la società ha avviato collaborazioni e interlocuzioni con molte imprese grazie al ruolo di gestore del Tecnopolo di Forlì-Cesena.

Questo ha permesso di favorire la sinergia tra mondo accademico e mondo produttivo, creando opportunità di sviluppo e crescita per entrambi i settori.

Con una dotazione annuale al fondo consortile da parte dei Soci, limitata e costante da anni, a fronte di un notevole incremento delle attività in capo a Ser.In.Ar, la società è riuscita a massimizzare l'utilizzo delle risorse a disposizione, dimostrando una grande capacità di pianificazione e gestione economico-finanziaria.

Il bilancio 2023 conferma ancora una volta il ruolo fondamentale che la società svolge nel supporto all'Università e nella collaborazione fra mondo accademico e mondo produttivo, nonché nel facilitare i rapporti fra Università e istituzioni territoriali.

La gestione oculata delle risorse e l'impegno costante del personale hanno permesso di raggiungere ottimi risultati, confermando la solidità e l'efficienza della società.

Di seguito la precisa esposizione delle motivazioni che stanno alla base del risultato ottenuto e la specifica delle attività svolte.

Dalla presente relazione, dalla nota integrativa e dai dati di bilancio, emerge chiaramente l'operatività e il dinamismo della società mantenuti in un quadro di positività di bilancio. Il risultato ottimale conseguito, che va oltre quanto preventivato a suo tempo, è frutto di alcune circostanze verificatesi durante il corso dell'anno:

- la prima riguarda il prudente monitoraggio dei costi ed il costante e continuo sollecito dei crediti, fra questi anche quelli più vecchi e prudentemente svalutati negli anni precedenti;
- la seconda circostanza è stata generata dagli aiuti che lo Stato italiano ha adottato per contrastare la crisi economica delle aziende. Questi aiuti hanno creato un positivo ed imprevisto riflesso anche sul bilancio 2023;

La società nel corso del 2023 ha realizzato diverse delle iniziative progettate nell'anno precedente e sospese a causa dell'emergenza sanitaria, ed ha avviato nuove progettualità in linea soprattutto con gli obiettivi che i Soci pubblici, in particolare il Comune di Cesena e di Forlì, hanno deliberato nel Documento Unico di Programmazione 2023-2025 sottolineando la professionalità della società e la sua non replicabilità a livello territoriale.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023 presenta un utile di € 36.437 al netto delle imposte; il risultato di esercizio, prima del calcolo delle imposte, è di € 59.293.

Situazione della Società, andamento e risultato della gestione

L'utile previsto per l'esercizio 2023 era pari ad € 4.105,00 ed era stato determinato in base ad una previsione di contribuzione totale di apporto al fondo consortile da parte dei Soci deliberato in data 30/12/2022, pari ad € 1.190.000 secondo la seguente ripartizione:

Socio	Contributo
Comune di Cesena	€ 475.000,00
Comune di Forlì	€ 450.000,00
Provincia di Forlì-Cesena	€ 12.000,00
Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì	€ 99.000,00
Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena	€ 25.000,00
Camera di Commercio della Romagna Forlì-Cesena e Rimini	€ 120.000,00
Comune di Predappio	€ 9.000,00
TOTALE	€ 1.190.000,00

Tutti i Soci, entro il 31 dicembre 2023, hanno versato il contributo di propria spettanza.

Ser.In.Ar. ha rinnovato il suo impegno e attivato nuove progettualità che la impegneranno nel triennio 2023-2025, a seguito della proposta di rinnovo della gestione del Tecnopolo di Forlì-Cesena, inviata dai soci fondatori (Comune di Forlì e di Cesena, Provincia di Forlì-Cesena e Università di Bologna) e, grazie all'assegnazione dei fondi previsti dal "Bando per la presentazione di proposte da parte dei soggetti gestori dei tecnopoli dell'Emilia-Romagna per le attività di gestione e sviluppo dei tecnopoli 2023-2025", approvato con DGR 2060 del 28 novembre 2022, per la realizzazione del piano di attività e gestione del Tecnopolo sopracitato. L'importo complessivo degli investimenti necessari per la realizzazione del piano di attività e gestione è pari ad euro 1.000.000,00, cui corrisponde un contributo massimo della Regione pari ad euro 500.000,00, ripartito nelle annualità 2023, 2024, 2025.

La società in collaborazione con l'Università, nell'ambito della realizzazione del progetto "Polo Aeronautico in favore degli studenti universitari del Campus di Forlì" ha terminato i lavori di adeguamento e ripristino dell'immobile in via Cicognani 7 che, al termine degli stessi, è stato concesso gratuitamente in comodato all'Ateneo per la realizzazione delle attività didattiche, laboratoriali e di ricerca. Il suddetto immobile sarà la sede dove realizzare e sviluppare le attività del progetto in considerazione della contemporanea presenza di istituzioni disciplinari coerenti e affini in campo aeromobile, e del Dipartimento di Ingegneria Industriale - DIN – CdL in Ingegneria Aereospaziale. Al progetto, avviato nel 2021, contribuiscono sia il Comune di Forlì sia l'Ateneo con importanti

finanziamenti.

Nell'ambito del Corso di laurea in Medicina e Chirurgia dell'Università di Bologna presso il Campus di Forlì, inserito nel progetto *"Romagna Salute"*, la società ha provveduto alla donazione delle strumentazioni acquistate per l'allestimento ed il completamento dei laboratori, confermando il suo ruolo strumentale. Inoltre, la Società, in collaborazione con l'Università e con risorse messe a disposizione dal Comune di Forlì, si è impegnata per la copertura del costo di nr. 4 posti da Ricercatore a tempo determinato in Tenure Track (RTT), con regime di impegno a tempo pieno, destinati ai Corsi di Studio a ciclo unico in Medicina e Chirurgia nelle sedi di Forlì. Il finanziamento, pari a complessivi € 5.975,304, ha una durata di 15 anni.

Come Centro per l'innovazione, accreditato all'interno della Reta Alta Tecnologia della Regione Emilia Romagna - D.D. 5807 del 17/03/2023 (PG/2020/16561 del 13/01/2020), che per il quarto anno ha terminato la procedura di mantenimento dell'accreditamento, la società ha continuato nella sua azione di accompagnamento all'innovazione verso il sistema economico produttivo che include le attività di CesenaLab, parte di quelle di gestione del Tecnopolo e i progetti portati avanti da Ser.In.Ar. e dalle sue emanazioni con ricadute dirette verso le imprese. L'attività del centro ha toccato circa 200 imprese (considerate in modo univoco), includendo anche gli episodi di divulgazione e disseminazione. Con il servizio *"la Rete in azienda"*, attraverso il quale si porta concretamente *"a terra"* l'innovazione anche nelle imprese meno strutturate, attraverso il supporto di un professionista sono stati realizzati 8 interventi. L'obiettivo degli interventi consiste nel supportare l'azienda nella esplorazione dei propri bisogni e nella discussione di possibili piani di azione per colmarli.

Per quanto riguarda la gestione dell'unità operativa ISAERS Forlì Academy AvioLab nel corso dell'anno, nell'ambito dell'attività di formazione sulla manutenzione in conformità alla Parte 147 del Regolamento UE 1321/2014, sono stati somministrati complessivamente n. 10 esami categoria B1 Velivoli a Turbina e n. 5 esami categoria B3 Velivoli a pistoncini non pressurizzati fino a 2000 MTOM oltre agli esami somministrati ai 15 partecipanti il corso IFTS 2022/2023. Inoltre, tramite l'Ente di formazione ENAIP, si è avviata una nuova edizione del corso di formazione IFTS, finanziata dalla Regione Emilia Romagna, ottenendo un positivo riscontro in termini di iscrizioni. Nel corso del 2023 è proseguita la collaborazione con l'Azienda USL della Romagna sia nell'ambito dei servizi abitativi rivolti ai medici specializzandi, sia nella realizzazione di convegni, eventi e corsi di formazione svolti anche nelle sale operatorie. In particolare, tramite una collaborazione specifica con

l'Azienda, la Società ha gestito il Corso di Formazione Manageriale per Direttori Generali della Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere e degli altri enti del S.S.N. – 2023/2024. Al corso, avviato in data 14 settembre 2023 e terminato il 24 febbraio 2024, hanno partecipato 26 dirigenti.

Di seguito la tabella elenca i più significativi:

Attività	Proponente	N° iscritti
Corso per tecniche di anestesia locoregionale nella chirurgia toracica e senologica (nr. 12 edizioni) svolto presso l'Ospedale di Cesena, di Ravenna e di Napoli	Dott. D. Santonastaso Dott. V. Agnoletti	84
Corso "Tecniche infiltrative ecoguidate e radioguidate nella patologia del rachide" (nr. 6 ed.) svolto presso l'Ospedale di Cesena	Dott. V. Dima Dott. v. Agnoletti	25
Corso "Ecografia trans-esofagea" simulatore Heart Works" svolto a Cesena in data 06/11/2023	Dott. Alessandro Circelli	5
Corso "Ecocardio TEE nel procurement: dalla teoria alla pratica" svolto a Cesena in data 04/12/2023	Dott. Alessandro Circelli	6
Evento "Ventimare23 Respiratory Care Workshop" svolto a Rimini il 13/05/2023	Dott. Emiliano Gamberini	43
Convegno "Update sui blocchi nervosi periferici e di parete: meet the experts at the peak" svolto a Rocca delle Caminate il 19 e 20/05/2023	Dott. D. Santonastaso Dott. V. Agnoletti	100
Workshop "IMPRESS immunomodulazione e prospettive terapeutiche nella Sepsis e nello Shock settico", svolto a Rimini in data 07/10/2023	Dott. Emiliano Gamberini	28
Convegno "Airways Day": corso di formazione sulla gestione delle vie aeree, svolto a San Marino in data 06 e 7/11/2023	Dott. Emmanuele Gasperoni	105

Tali iniziative, a seguito della creazione dell'emanazione di Ser.In.Ar., denominata Centro di Ricerche e Studi nell'Ambito dei Sistemi Sanitari (CREAS), ora rientrano nella gestione delle attività del Centro.

Per quanto riguarda il consolidamento e potenziamento della attività formative realizzate in collaborazione con i diversi docenti dei Campus di Forlì e di Cesena, di seguito sono riportate le attività formative più significative, a conferma di una preziosa collaborazione già instaurata nei precedenti esercizi.

Attività	Struttura di riferimento	Docente proponente	n° iscritti
Corso di Alta Formazione "Il controllo di gestione nelle sale operatorie: Operating Room Management" a.a. 2022/2023	Dipartimento di Scienze Mediche e Chirurgiche	Prof. Giorgio Ercolani	19
Corso di Formazione Permanente "Assistenza Linguistica per l'ambito giudiziario e socio-sanitario" a.a. 2022/2023	Dipartimento di Interpretazione e Traduzione	Prof. Christopher John Garwood	18 + 1 uditore
Master Universitario di I livello "City Management" a.a. 2022/2023	Dipartimento di Scienze Aziendali	Prof. Luca Mazzara	20
Master Universitario di I livello "Fundraising per il Non profit e gli Enti pubblici" a.a. 2022/2023	Dipartimento di Scienze Aziendali	Prof. Valerio Melandri	35 + 8 uditori
Master Universitario di I livello "Linguistica Clinica" a.a. 2022/2023	Dipartimento di Filologia Classica e Umanistica	Prof. Nicola Grandi	19
Corso per "aspiranti assaggiatori e assaggiatrici di olio di oliva"	Dipartimento di Scienze Tecnologie Agro-Alimentari	Prof.ssa Tullia Gallina Toschi	27
Corso di alta formazione "Il bioingegnere e le nuove tecnologie in elettrofisiologia"	Dipartimento dell'Energia Elettrica e dell'Informazione "Guglielmo Marconi"	Prof. Stefano Severi e Prof.ssa Cristiana Corsi	32
Workshop "Large Language Model, potenzialità e limiti nei processi aziendali"	Ser.In.Ar.	Prof. Dario Maio	81
Activities of lab topics, including sensors and sensing, networking communications, cloud computing, data analytics, human computer interaction, data visualization and gamification, in the field of Smart Objects and Applications	Ser.In.Ar.	Prof.ssa Silvia Mirri	6
Corso di formazione e laboratorio per Manager del Network Locali	Ser.In.Ar.	Prof. Luca Mazzara	27
Corso di formazione "Il codice dei contratti pubblici DLGS 36/2023"	Ser.In.Ar.	Prof. Luca Mazzara	35
Summer Camp Ragazze digitali 2023 realizzati a Cesena, Forlì, Ravenna e Rimini	Regione Emilia Romagna, Università di Bologna	Prof.ssa Antonella Carbonaro	62
Giornata di studio "Identità di genere e traversie dello sviluppo del Sé. Alcune riflessioni teorico-cliniche"	CRIAD – Comune di Forlì	Dott. Massimo Vigna-Taglianti	92
Percorso InnovaMente - webinar "Festival dei Micromondi"	CRIAD	Prof. Alessandro Ricci	
Percorso InnovaMente : incontro sul tema "Educazione e intelligenza artificiale: Riflessioni al tempo di ChatGPT"	CRIAD	Prof. Alessandro Ricci	
Percorso InnovaMente - n. 2 giornate di approfondimento sul tema "Educazione e Intelligenza Artificiale"	CRIAD	Prof. Alessandro Ricci	
Percorso InnovaMente – incontro sul tema "Per un'idea di scuola: riflessioni su innovazione e scuola, a 100 anni dalla nascita di Don Milani"	CRIAD	Prof. Alessandro Ricci	
Convegno annuale ad un anno dall'avvio del percorso "Innova-Mente"	CRIAD	Prof. Alessandro Ricci	

Nell'ambito della gestione del Tecnopolo di Forlì-Cesena, gli eventi realizzati sono i seguenti:

Data	Titolo	In collaborazione con	Partecipanti
23/02/2023	Webinar di presentazione della seconda open call del progetto AMULET	Clust-ER Mech	15
04/04/2023	Visita studenti liceo Meda al laboratorio Ciclope	CIRI Aerospace	40
13/04/2023	Evento "Spazio alle skills! Traiettorie e competenze nella space economy"	Clust-ER Mech e Clust-ER Innovate	54
03-04-05/05/2023	Fiera internazionale Macfrut -Presidio stand e workshop	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	160
03/05/2023	Workshop: Gli strumenti digitali per la gestione delle colture ortofrutticole	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	6
03/05/2023	Workshop: Sonde Finapp: I raggi cosmici al servizio dell'agricoltura, un nuovo modo per misurare l'umidità del suolo per una irrigazione più efficace	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	6
03/05/2023	Workshop: Presentazione di start -up e Tecnologie	Cesena Lab	14
03/05/2023	Workshop: Buone pratiche di governance sull'innovazione nell'agrifood a livello regionale	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	19
03/05/2023	Workshop: Progetti strategici e PNRR in ambito agroalimentare	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	5
04/05/2023	Workshop: Start-up innovative per la realizzazione di sistemi di intelligenza artificiale per l'agroalimentare sostenibile	Cesena Lab	10
04/05/2023	Workshop: Soluzioni per un'agricoltura sostenibile	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	14
04/05/2023	Workshop: Start-up innovative per la realizzazione di tecnologie e metodi che sviluppano produzione a basso impatto ambientale	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	17
04/05/2023	Workshop: Materiali sostenibili da bioraffinerie per il packaging	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	17
05/05/2023	Workshop: Strategie di Internazionalizzazione per la formazione nel settore agroalimentare	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	29
05/05/2023	Workshop: Il valore della formazione imprenditoriale nel settore agro-alimentare: da un'idea di laboratorio al business	CIRI Agrifood e Clust-ER Agrifood	23
08-09/06/2023	R2B - Research to Business 2023 (Fiera)	Arter	20
08/06/2023	Formare per innovare: tecnopoli, motori per l'accrescimento delle alte competenze	Tecnopolo di Modena, Tecnopolo di Ravenna, Tecnopolo di Reggio Emilia, Tecnopolo Bologna CNR	20
13/06/2023	Large Language Model: una nuova opportunità dell'intelligenza artificiale. Tecnologie emergenti come ChatGPT cambieranno gli scenari nello sviluppo del software e dei processi aziendali?	CIRI ICT	81
09/10/2023	Webinar di presentazione Progetto GEMSTONE	Clust-ER Mech, Tecnopolo di Ravenna e di Rimini	11
09/10/2023	Festival dell'innovazione agroalimentare - Tecnologie e strategie sostenibili per la gestione delle produzioni vitivinicole	CIRI Agrifood	162
11/10/2023	Festival dell'innovazione agroalimentare - Imballaggio primario del futuro: smart, sicuro, e sostenibile	CIRI Agrifood	198
18/10/2023	Fiera Romagna Business Matching (RBM)-presidio stand e organizzazione BtoB	Tecnopolo di Ravenna e di Rimini	24
24/10/2023	Evento "space economy, frontiera dell'innovazione"	CIRI Aerospace e Clust-ER Mech	20

27/10/2023	Evento "l'evoluzione della filiera dell'aeronautica e dell'aerospazio in Emilia-Romagna"	CIRI Aerospace e Clust-ER Mech	50
08/11/2023	Evento "Innovazione in campo agroalimentare: come tutelare la proprietà industriale nel settore. Focus trasformazione alimentare"	CIRI agrifood	20
09/11/2023	Evento "Innovazione in campo agroalimentare: come tutelare la proprietà industriale nel settore. Focus sulle varietà vegetali"	CIRI agrifood, CIRI ICT, Clust-ER Agrifood	22
29/11/2023	Incontro di formazione sui circuiti stampati per la trasmissione di segnali RF	ICS	36
12/12/2023	Evento "Fabbisogni di competenze nel settore agroalimentare: percorsi formativi per una innovazione tecnologica sostenibile"	CIRI ICT e Clust-ER Agrifood	51
18/12/2023	Workshop: Indagini analitiche innovative e rapide per il controllo qualità, la sicurezza, la tracciabilità e l'autenticità di prodotti alimentari	CIRI agrifood e Clust-ER Agrifood	54

Oltre agli eventi e corsi sopra elencati, nel corso del 2023 la società ha collaborato alla realizzazione di diverse iniziative, anche grazie all'istaurarsi di nuovi rapporti e al consolidamento di progetti che da anni si realizzano sul territorio, di seguito viene riportato un elenco non esaustivo.

- È continuata la collaborazione con l'Università di Bologna – Campus di Forlì al programma di consolidamento e sviluppo della MMP WebTV. Ser.In.Ar., oltre a sostenere il progetto per complessivi € 10.000, è impegnata anche nella gestione amministrativa ed organizzativa delle attività della MMP WebTV ed in quella produttiva del suo palinsesto.
- Per il settimo anno consecutivo è stata rinnovata, alle medesime condizioni, la convenzione con l'Azienda USL Vasta Romagna per l'assistenza sanitaria rivolta agli studenti fuori sede dei Campus di Cesena e di Forlì. La società è riuscita a soddisfare l'esigenza degli studenti facendosi carico del costo di n. 120 visite ambulatoriali/domiciliari. Il trend, drasticamente diminuito negli anni di emergenza sanitaria, sta registrando un progressivo aumento, nel 2023 è più che raddoppiato rispetto all'anno precedente. Probabilmente, il numero di visite è destinato a crescere tornando ad un numero in linea con quanto registrato nel passato.
- Il 30 giugno si è concluso il progetto, avviato a settembre 2022, dal titolo "Risorse in rete per chi viene da lontano" che Ser.In.Ar. ha realizzato, con il sostegno economico del Comune di Cesena e della Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena, in accordo con 5 istituzioni scolastiche della scuola media di secondo grado di Cesena, al fine di favorire l'integrazione ed il sostegno linguistico degli studenti stranieri. In questa edizione le attività della Rete si sono ampliate con la presentazione e la realizzazione di un corso di formazione per insegnanti sia degli Istituti della Rete sia esterni. Il corso dal titolo "Mai troppo presto — Mai troppo tardi. Affrontare stereotipi, pregiudizi e

discriminazioni in classe" mirava a fornire spunti di riflessione e strumenti per acquisire consapevolezza delle modalità in cui nascono e si riproducono stereotipi e discriminazioni e poter quindi attivare strategie per creare risposte e percorsi in classe. La nuova edizione del corso si è avviata nel mese di settembre e terminerà il prossimo giugno.

- Nel corso del 2023 sono state concluse importanti ricerche commissionate dall'Istituto Politecnico di Macao e sono state rinnovate diverse iniziative finalizzate sia allo sviluppo di progetti di ricerca sia alla realizzazione di attività di formazione finalizzate al supporto dei dottorandi del Politecnico con la collaborazione dei docenti del DISI, Prof.ssa Silvia Mirri e Prof. Gabriele D'Angelo.
- La società ha sottoscritto diversi accordi e commesse di prestazione di servizi con imprese per particolari attività/ricerche in collaborazione con i docenti dei diversi CIRI, laboratori universitari, e Dipartimenti. Si ricordano in maniera non esaustiva:
 - realizzazione di attività di ricerca sulla riproduzione del processo relativo ad una serie di trattamenti fisici cui sottoporre l'aglio affettato onde modificarne gli affetti fisiologici legati all'ingestione, coordinate dalla Prof.ssa Caboni del Campus degli Alimenti;
 - realizzazione di attività di analisi gas cromatografica GC-MS-SPME del profilo molecole volatili di vino, coordinate dalla Prof.ssa Patrignani del Campus degli Alimenti;
 - realizzazione di attività formativa, teorica e pratica, presso azienda agro-alimentari, coordinate dalla Prof.ssa Patrignani del Campus degli Alimenti;
 - realizzazione di attività finalizzate alla determinazione della sensibilità ossidativa, coordinate dalla Prof.ssa Caboni del Campus degli Alimenti;
 - realizzazione di un challenge test su mix di frutta di IV gamma, coordinato dalla Prof.ssa Patrignani del Campus degli Alimenti;
 - realizzazione di uno studio e la sperimentazione di un sistema aereo a pilotaggio remoto di tipo UAV (Unmanned Aerial Vehicle) basato su paraglider a propulsione elettrica, responsabile scientifico Prof. Giulietti.
- Il Centro di Ricerca Antares, emanazione di Ser.In.Ar., è stato particolarmente impegnato nella realizzazione del progetto "*Technical Assistance to the programme: support of vet thought innovation vet01/2018*", in partenariato con la Regione Emilia Romagna, ART-ER S., IFOA Istituto Formazione Operatori Aziendali e A.E.C.A. – Associazione Emiliano – Romagnola di Centri Autonomi di Formazione Professionale. Il progetto avviato nel 2020, e conclusosi ad ottobre 2023,

aveva l'obiettivo di fornire assistenza tecnica per lo sviluppo di competenze presso la scuola Rakip Kryeziu di Fier, cuore agricolo dell'Albania; generare nuovi standard di qualifica per la formazione professionale agraria; generare il primo "IFTS" agrario albanese; formare tutti i docenti di tutte le scuole agrarie albanesi. Nel corso del 2023 è stato progettato e costruito un innovativo percorso post-secondario equiparabile ad un IFTS per la supervisione della qualità in agricoltura in collaborazione con l'Agenzia nazionale albanese per le qualifiche. Il nuovo percorso formativo prevede quasi 1000 ore tra teoria e pratica e diversi moduli che permetteranno la generazione di conoscenze e competenze per la gestione della qualità soprattutto nelle fasi post-raccolta. Il percorso sarà messo a disposizione, in modalità equiparata con un IFTS europeo dei diplomati presso Istituti superiori albanesi di agraria e a chi detiene, oltre un titolo di studio secondario, competenze specifiche nel settore agricolo presso aziende albanesi. A conclusione del progetto è stata facilitato l'avvio di un percorso di formazione degli insegnanti degli Istituti superiori albanesi per poter introdurre l'IFTS in tutte le scuole agrarie albanesi a partire dall'anno scolastico 2024-2025. È continuata l'azione di ponte tra Emilia-Romagna e Albania in relazione all'ecosistema agrifood dell'area adriatico-ionica. Nel corso del 2023 è stata firmato, con la facilitazione di Ser.In.Ar. , un memorandum di intesa tra Dipartimento di Scienze Tecnologiche e Agroalimentari dell'Università di Bologna e l'Università Agraria di Tirana per azioni di scambio e di ricerca congiunta. Hanno avuto luogo tre missioni in Albania con docenti Distal rispettivamente dedicate a: tecnologie digitali e alberi da frutto, con la presenza del Prof. Luca Grappadelli Corelli; l'analisi sensoriale dell'olio extra vergine d'oliva con la Prof.ssa Tullia Gallina Toschi; la qualità nei processi di trasformazione dell'ortofrutta con la partecipazione del Prof. Marco Dalla Rosa. In tema di qualità nella filiera dell'olio di oliva, la missione Distal ha aperto la prospettiva di una collaborazione congiunta tra Emilia-Romagna e Ministero dell'Agricoltura albanese di cui si potranno valutare ricadute in chiave di progetti collaborativi anche con il tecnopolo di Forlì-Cesena a partire dalla seconda metà del 2024. Ha avuto luogo nel 2023, sempre coordinata dal progetto e da Ser.In.Ar. , una missione dell'Istituto Tecnico Garibaldi Da Vinci di Cesena a Fier Albania per un percorso formativo rivolto agli insegnanti abanesi in tema di qualità e supervisione nelle filiere del latte e della carne. È stata facilitata la costruzione di due partenariati di progetto (Interreg e Horizon) Italia Albania entrambi con la presenza Distal Unibo.

- Il CRIAD (Centro di Ricerche per l'Informatica Applicata alla Didattica), emanazione di Ser.In.Ar.,

in stretta collaborazione con la Commissione Educazione, Istruzione e Formazione Ricerca Scientifica e Tecnologica e con il Centro di Documentazione Educativa (CDE), ha realizzato il Progetto "Innova-Mente - Innovazione tecnologica, didattica ed educazione " che nel 2023 ha celebrato il suo primo anno. Il progetto ha come obiettivo quello di formulare e realizzare un insieme di iniziative e azioni continuative sul territorio per la creazione di una nuova sinergia di qualità fra cultura dell'innovazione tecnologica (informatica e digitale in particolare) e cultura della scuola e dell'educazione. Nella tabella sopra esposta sono riportati gli eventi organizzati nell'ambito del progetto, che continua le sue attività nel 2024. Il Centro ha, altresì, continuato le attività di coding e robotica realizzate presso Casa Bufalini a Cesena in collaborazione con Romagna Tech.

Altri fatti di rilievo vengono di seguito elencati.

- Per il corso di Simulimpresa sono stati trasferiti fondi, pari ad € 6.000, utili alla copertura dei costi di insegnamento. Va evidenziato che senza il supporto di Ser.In.Ar., il corso non si sarebbe potuto attivare.
- La società ha stanziato € 8.008 per il finanziamento dei Corsi di Studio "Violenza Politica e Terrorismo".
- La società ha contribuito fattivamente, con € 10.000, al sostegno degli oneri per attività del Corso di Laurea in discipline informatiche afferente al Dipartimento di Informatica – Scienza e Ingegneria presso l'Università di Bologna Campus di Cesena. Il contributo è stato destinato, in particolare al finanziamento di contratti di insegnamento finalizzati alla particolare qualificazione didattica dei citati Corsi di Laurea e al finanziamento di contratti di tutorato.
- Con riferimento all'accordo quadro con l'Ateneo sono state finanziate le iniziative promosse dalle associazioni studentesche quali IPEAN per la promozione delle iniziative di valore per gli studenti e gli alumni di IPE; il progetto dell'associazione culturale MAiA (Mirees Alumni International Association) finalizzato alla promozione del MIREES attraverso i suoi canali e campagne mirate; la campagna di comunicazione OpportuniSID #IoScelgoSID per la promozione dei corsi di laurea Scienze Internazionali e Diplomatiche, sia triennali che magistrali. La campagna ha permesso di consolidare la reputazione del brand SID a livello europeo, posizionandolo come un'eccellenza italiana e dell'Università di Bologna.
- Ser.In.Ar. ha emesso i bandi appresso elencati.

- Per il quinto anno consecutivo, bando per Premio di Laurea, pari a € 3.000, in onore e memoria del Prof. Franco Persiani.
- L'istituzione del Premio di Laurea alla memoria della Prof.ssa Maria Luisa Pombeni, pari a complessivi € 1.500; il bando prevede due premi di laurea dell'importo di 1.000,00 euro e 500,00 euro. I premi sono destinati a giovani che hanno conseguito la laurea magistrale in Neuroscienze e riabilitazione neuropsicologica, Psicologia clinica, Psicologia cognitiva e applicata, Psicologia scolastica e di comunità, Psychology of wellbeing and social inclusivity, Work, organizational and personnel psychology, nell'anno accademico 2021/2022.
- L'istituzione del Premio di Laurea alla memoria della Prof.ssa Francesca Frassinetti, pari ad € 1.500. Il bando prevede due premi di cui uno pari ad € 1.000 destinato a giovani che hanno conseguito la laurea magistrale in Neuroscienze e riabilitazione neuropsicologica, Psicologia clinica, Psicologia cognitiva e applicata, Psicologia scolastica e di comunità, Psychology of wellbeing and social inclusivity, Work, organizational and personnel psychology, mentre il secondo, € 500,00, riservato ai laureati del corso di laurea in Scienze e Tecniche Psicologiche del medesimo Dipartimento.
- Nel corso dell'anno è stato integrato, per € 47.000, il budget a disposizione per il bando rivolto agli studenti e dottorandi per ottenere aiuti finanziari a sostegno di periodi di permanenza all'estero anche finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini e/o attività di ricerca.
- Le visite guidate a Rocca delle Caminate hanno ripreso alla fine del mese di marzo sino alla fine dell'anno registrando un costante ma non troppo elevato numero di visitatori se non nel primo periodo di apertura. Complessivamente i visitatori nel 2023 sono stati nr. 1551. Nel corso dell'anno il sito è stato, altresì, affittato a terzi per la realizzazione di eventi privati.
- Sono stati erogati contributi, anche di modico valore, ma necessari al sostegno delle diverse iniziative universitarie tra le quali: a) all'Istituto per la storia della resistenza e dell'età contemporanea della provincia di Forlì-Cesena per la realizzazione del convegno "apparati e centri di potere nella Repubblica sociale italiana: politiche e conflitti", € 1.000; b) la pubblicazione di un volume in open access, richiesta del Prof. Balboni Dipartimento di Scienze Politiche € 1.500; c) la realizzazione della ricerca e pubblicazione di un volume dal titolo "La nascita del polo aeronautico forlivese nel quadro dell'industrializzazione della provincia (1920-1945)" proposta dalla Prof. F.

Fauri del DiSA € 3.000; d) al CUSB per le attività sportive nei Campus di Forlì e di Cesena, € 5.000; e) al Festival del Fund Raising € 10.000 IVA compresa; f) per l'organizzazione della II edizione del Festival della Traduzione di Forlì "Con altre parole" 19-20 ottobre Auditorium San Giacomo Forlì proposto da DIT, € 1.500; g) contributo a NICE Benefit per TED per Forlì € 5.000 IVA compresa.

- Ser.In.Ar. ha garantito, inoltre, lo strategico servizio di posti alloggio. Di seguito si citano le disponibilità al 31.12.2023:

- FORLÌ: 110 posti alloggio in appartamenti. Nel 2023 si è fornito alloggio a 24 studenti stranieri di cui: 18 frequentano tutto il percorso presso il Campus di Forlì e 6 Erasmus.
- CESENA: 124 posti alloggio; di cui: 55 in appartamenti, 35 presso l'ex Macello, 10 presso l'immobile in viale Bovio, 24 presso Sacro Cuore. La gestione del Sacro Cuore è "vuoto per pieno" e prevede il riconoscimento, per l'anno accademico 2023/2024 di un contributo forfettario per le spese di utenze e manutenzioni dei locali pari ad € 10.000 annui oltre IVA. Grazie alla disponibilità anche di questa struttura si è potuto fornire alloggio a 76 studenti stranieri di cui: 13 frequentano tutto il percorso presso il Campus di Cesena, 42 Erasmus, 21 dottorandi/tirocinanti. Nel 2023 sono stati ospitati, tramite la convenzione in essere con l'AUSL Romagna, n. 22 specializzandi/medici.

Il servizio di posti alloggio (così detto contratto casa) ha registrato una perdita pari ad € 108.557,02 a fronte di € 100.000 previsti a bilancio preventivo.

Alcune notazioni a margine della presente relazione

La società ha realizzato e raggiunto gli obiettivi che, nello specifico, i soci Comune di Cesena e Comune di Forlì avevano deliberato all'interno del Documento Unico di Programmazione 2023-2025, così come dettagliato nella prima parte della presente relazione. In particolare ci si riferisce alle attività del Tecnopolo e del Centro dell'Innovazione, dell'incubatore CesenaLab, dello sviluppo dei vari progetti di ricerca e formazione realizzati nell'ambito del supporto all'insediamento universitario e alla terza missione e della gestione e ottimizzazione dei servizi rivolti agli studenti con particolare riferimento al servizio di accoglienza abitativa.

Il rapporto tra il costo del personale ed il valore della produzione è stato del 15,68% raggiungendo l'obiettivo prefissato di non superare il 20%.

La società, nell'ambito del patrimonio dedicato al progetto "CesenaLab: idee per crescere", ha svolto attività di consulenza, potenziando le attività di mentorship e di co-working. Di particolare rilevanza la

realizzazione, nel mese di dicembre, dell'evento IDEABATTLE; nell'occasione si è celebrato il decennale dell'incubatore. Nella seconda parte di questa relazione si leggerà una nota consuntiva su quanto realizzato.

La Società si è sostenuta nel 2023 con l'apporto del solo fondo consortile, ammontante a € 1.190.000.

La voce "lavori in corso di esecuzione" rappresenta tutte quelle commesse che, avviate e/o in corso nell'esercizio, si realizzeranno anche in quello successivo.

Attualmente i crediti in sofferenza sono rappresentati principalmente dal credito verso la società ALLIU srl per € 14.030,00 e dai crediti verso studenti per complessivi € 889,50. Nell'ambito del patrimonio dedicato "CesenaLab, dal credito pari ad € 488,00 nei confronti di Pony Pony ed € 1.220,00 nei confronti di MP 2.0, start-up che hanno utilizzato i servizi dell'incubatore. A fronte di tali crediti la società ha pertanto adeguato l'apposito fondo svalutazione crediti.

L'importo relativo ai crediti verso altri con scadenza superiore ai 12 mesi si riferisce ai depositi cauzionali versati a fronte di sottoscrizioni di utenze e contratti di affitto per € 10.532,37.

Analisi finanziaria della Società

In ottemperanza alla normativa vigente, di seguito si riporta l'analisi finanziaria ed economica della società.

Gli indici si riferiscono a società di capitali operanti nel settore industriale e commerciale, ma tenendo conto delle finalità statutarie della società e della sua particolare attività gli stessi indici sono sostanzialmente non pertinenti.

Per effettuare l'analisi finanziaria della Società, è pertanto necessario riclassificare lo stato patrimoniale ed il conto economico. In particolare, per quanto attiene allo stato patrimoniale, è necessario suddividere le attività e passività in base al criterio della liquidità.

La riclassificazione del conto economico è necessaria al fine di ottenere il rendimento del capitale investito.

Nell'elaborazione del presente documento si ritiene opportuno discostarsi dai principi civilistici includendo nel computo dei ricavi anche i contributi in conto esercizio classificati ai fini civilistici nella voce di bilancio A5 "Altri ricavi e proventi", parimenti, nel computo dei costi includendo anche gli oneri diversi caratterizzanti classificati ai fini civilistici nella voce di bilancio B14 "Oneri diversi di gestione".

Per rendere confrontabili i dati, lo stesso criterio è stato applicato nel calcolo relativo all'anno 2022.

Bilanci riclassificati e indici Ser.In.Ar. 2023

	Stato patrimoniale - Riclassificazione finanziaria	2023	2022	Variaz. 2023/2022
	1.1 Liquidità immediate	1.618.161	1.819.707	-12,46%
	1.2 Liquidità differite	1.161.763	788.503	32,13%
	1.3 Rimanenze	674.853	365.083	45,90%
C	1 Attivo Circolante	3.454.777	2.973.293	13,94%
	2.1 Immobilizzazioni immateriali	5.504	8.323	-51,22%
	2.2 Immobilizzazioni materiali	1.449.561	1.243.064	14,25%
	2.3 Immobilizzazioni finanziarie	-	-	0,00%
	2 Attivo Immobilizzato	1.455.065	1.251.387	14,00%
K	Attività - Impieghi	4.909.842	4.224.680	13,95%
P	1 Passività correnti	1.911.421	1.410.970	26,18%
	2 Passività consolidate	1.427.382	1.279.109	10,39%
N	3 Patrimonio netto	1.571.039	1.534.601	2,32%
	CAPITALE INVESTITO	4.909.842	4.224.680	13,95%

	Conto economico riclassificazione a valore aggiunto	2023	2022	Variaz. 2023/2022
a	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.295.433	3.708.212	-11,13%
	+ Variazione lavori in corso su ordinazione	309.771	- 395.822	0,00%
	+ Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			0,00%
b	VALORE DELLA PRODUZIONE	3.605.204	3.312.390	8,84%
	- Costi per beni, servizi e per godimento beni di terzi	- 2.710.577	- 2.254.764	20,22%
	- Oneri diversi di gestione	- 101.809	- 187.726	-45,77%
c	COSTI OPERATIVI	- 2.812.386	- 2.442.490	15,14%
d	VALORE AGGIUNTO	792.818	869.901	-8,86%
e	- Costo per il personale	- 565.456	- 573.035	-1,32%
f	MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL)	227.362	296.866	-23,41%
g	- Ammortamenti e svalutazioni	- 77.457	- 56.210	37,80%
h	ROGC	149.905	240.656	-37,71%
i	- Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti	- 125.657	- 156.044	-19,47%
m	REDDITO OPERATIVO (ROGA)	24.248	84.612	-71,34%
n	= Proventi finanziari e rettifiche	36.528	1.626	2146,49%
	=+ Saldo tra oneri finanziari e utile/perdita su cambi e svalutazioni	- 1.483	- 1.791	-17,20%
o	REDDITO CORRENTE	59.293	84.447	-29,79%
s	REDDITO ANTE IMPOSTE	59.293	84.447	-29,79%
t	- Imposte sul reddito	- 22.856	- 27.185	-15,92%
u	REDDITO NETTO	36.437	57.262	-36,37%

INDICATORI ECONOMICI

Indici di redditività netta	2023	2022
ROE (RN/N)	2,32%	3,73%

misura al redditività del capitale investito nell'impresa

Indici di redditività operativa	2023	2022
---------------------------------	------	------

ROS (ROGC/RICAVI)	4,55%	6,49%
EBIT	149.905	240.655

misura la capacità dell'impresa di generare profitto

INDICI E MARGINI DI STRUTTURA

indici patrimoniali e finanziari	2023	2022
----------------------------------	------	------

Indice marg. Strutt. Primario (N/Attivo fisso)	1,08	1,23
Quoz.copert.immob.(N+Pass.Cons/Attivo fisso)	2,06	2,25
Indice indebitamento (cap. di terzi/cap.proprio)	2,13	1,75

esprime in % la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri
 esprime in % la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate
 segnala la solidità finanziaria della società e il suo grado di indipendenza rispetto a terzi finanziatori. Basso è l'indicatore più elevata è la solidità finanziaria

INDICATORI DI LIQUIDITA'

Indici di liquidità	2023	2022
---------------------	------	------

Indice liquid. Primario Acid test	0,85	1,29
Indice di disponibilità	180,74%	210,73%
Liquid.primaria:(liquid. immed.+liquid.diff.)/P	145,44%	184,85%

esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse liquide
 esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse non immobilizzate
 misura capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide e a breve termine

Come deliberato dalla Giunta della Regione Emilia Romagna nr. 645/2011 del 16/05/2011 e atti successivi, di seguito vengono riportati gli indicatori finanziari utili al mantenimento dell'accREDITamento per la formazione superiore. Per l'esercizio 2023 il rispetto dei requisiti per il mantenimento dell'accREDITamento è stato sospeso, DGR 255/2022, in ogni caso si evidenzia che tutti i valori rientrano nella soglia minima prevista per ciascuno.

1) obbligo mantenimento patrimonio netto

La soglia minima di patrimonio netto dovrà essere pari al 2% del valore della produzione

Valore della produzione dell'ultimo triennio:	2023	2022	2021	
	3.605.204	3.312.390	3.045.083	
Media aritmetica del valore della produzione degli ultimi tre anni di bilancio	3.320.892			
valore minimo patrimonio netto	66.418			
valore patrimonio netto al 31/12/2023	1.571.039			ok

5) obbligo di mantenimento degli indicatori di bilancio individuati

a) calcolo indice di disponibilità **valore di soglia** ≥ 1

Attivo circolante (-crediti oltre 12 mesi)+ratei e risconti attivi entro i 12 mesi

Totale debiti (esclusi quelli con scadenza oltre 12 mesi)+ratei e risconti entro i 12 mesi

3.444.245	1,80192904	ok
1.911.421		

b) durata media dei crediti **valore di soglia** ≤ 200

<u>Crediti di gestione</u>	x 365		
valore della produzione			
1.193.039	120,786295	ok	
3.605.204			

c) durata media dei debiti **valore di soglia** ≤ 200

<u>Debiti di gestione</u>	x 365		
costo della produzione			
1.047.391	106,7586222	ok	
3.580.954			

d) incidenza degli oneri finanziari **valore di soglia** \leq

<u>Oneri finanziari</u>			
Valore della produzione			
60	0%	ok	
3.605.204			

Azioni proprie

La Società non detiene azioni proprie.

Analisi del risultato della gestione nei vari settori in cui la Società ha operato

In base a quanto richiesto, nella seconda parte del primo comma dell'art. 2428 del c.c. si ritiene più significativo esporre i costi, i ricavi e il risultato dei vari settori in cui la Società ha operato, in linea anche dell'accordo quadro con l'Ateneo di Bologna, precisando che trattasi di importi dedotti anche dalla contabilità industriale che prevede un riparto diverso dei costi indiretti e dell'onere del personale.

Settore	Costi	Ricavi	Utilizzo del fondo consortile
Iniziative rivolte agli studenti (gestione contratto casa comprensivo del costo del personale pari ad € 91.943,49, iniziative speciali: sale studio e contributi ad associazioni studentesche) comprensivo di una quota di spese generali	996.668	703.226	293.442
Altre iniziative e progetti rivolti agli studenti	49.652	22.000	27.652
Sostegno alla didattica di primo e secondo livello (spese dirette e costi generali per: promozione corsi, sostegno attività didattiche, CRIAD, Web TV)	467.077	411.406	55.671
Azioni di supporto alla terza missione: attività università impresa, progetti di ecosostenibilità e di ricerca anche innovativa, affitto locali destinati al Centro dell'Innovazione, gestione Tecnopolo FC (i costi sono riportati comprensivi della trattenuta a favore di Ser.In.Ar. e del costo del personale dipendente)	323.655	228.818	94.837
Gestione convegni, affitto aula polifunzionale, conferenze, corsi formativi, progetti (i costi sono riportati comprensivi della trattenuta a favore di Ser.In.Ar. e del costo del personale dipendente)	1.104.700	1.064.647	40.053
Gestione amministrativa della società (affitto sedi, utenze, personale, ammortamenti, imposte e tasse, ecc)	643.853	36.527	607.326
ANTARES	47.207	47.207	0
Gestione Rocca delle Caminate	51.447	15.555	35.892
ISAERS Forlì Academy AvioLab	35.414	35.414	0
CREAS	145.905	145.905	0
CesenaLab	152.665	153.975	-1.310
Totale	4.018.243	2.864.680	1.153.563
Fondo consortile			1.190.000
Utile d'esercizio			36.437

Si precisa, inoltre, che nei vari settori la Società non ha effettuato, nell'anno in corso, significativi investimenti.

Patrimoni dedicato "CesenaLab: idee per crescere"

L'andamento delle attività del patrimonio dedicato **CesenaLab** è stato positivo e la gestione ha chiuso l'esercizio con un utile, al netto delle imposte, pari ad € 1.310.

Tra gli accadimenti che si sono susseguiti nel suddetto periodo di riferimento, ne spiccano alcuni di particolare rilevanza, come appresso descritto.

Nuovo coordinatore Cesenalab

Insediato in data 6 marzo 2023 il nuovo coordinatore di CesenaLab, Alberto Simoncini, affiancato fino a fine marzo dal suo predecessore Andrea Trotta per un passaggio di consegne più fluido possibile.

Certificazioni dell'incubatore

Di seguito le certificazioni di particolare rilevanza ottenute e/o rinnovate nel corso dell'anno:

- **Conferma dello status di Incubatore Certificato:** in data 15 giugno è stata formalizzata la conferma del possesso dei requisiti di incubatore certificato e l'aggiornamento delle informazioni di incubatore certificato da parte di Ser.In.Ar., come ente gestore dell'incubatore Cesenalab, presso la Camera di Commercio della Romagna, nell'apposita sezione speciale del Registro delle Imprese "Incubatore Certificato". Le misure di sostegno per gli incubatori certificati riguardano l'accesso gratuito e semplificato al Fondo di Garanzia per le PMI, l'esonero da diritti camerali e imposte di bollo, la remunerazione attraverso strumenti di partecipazione al capitale nonché la possibilità, per l'incubatore, di facilitare l'accesso delle startup incubate ai programmi promossi da Invitalia, l'Agenzia nazionale per lo sviluppo di proprietà del Ministero dell'Economia, come SmartStart Italia, Smart Money e tanti altri.
- **Conferma della permanenza in Sistema Invitalia Startup:** la conferma dei requisiti di incubatore certificato ha permesso all'incubatore di mantenere la propria permanenza in Sistema Invitalia Startup: una rete di incubatori, acceleratori, business angels, investitori, agenzie di sviluppo e associazioni di categoria che lavorano insieme sulla nascita di imprese innovative. Il network, promosso da Invitalia - Agenzia Nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa S.p.A., si pone l'obiettivo di veicolare, ai potenziali beneficiari, gli strumenti finanziari e i servizi a supporto della nascita e dello sviluppo di imprese innovative che compongono Sistema Invitalia Startup. Tra questi: Smart&Start

Italia, Nuove Imprese a Tasso Zero, Resto al Sud, Cultura Crea, SelfiEmployment, Italia Economia Sociale, FactorYmpresa e Mediocredito Centrale – MCC. Una rete, composta da oltre 70 tra i più importanti incubatori, acceleratori di impresa, associazioni e business angel italiani, pensata per svolgere attività di informazione e orientamento sugli incentivi di Invitalia, di supporto alle imprese, di comunicazione e networking.

- **Rinnovo accordo con Credito Cooperativo Romagnolo Bcc di Cesena e Gatteo S.C.:** definito il 10 maggio l'accordo con Credito Cooperativo Romagnolo BCC di Cesena e Gatteo S. C. in merito al progetto "Accademia delle Idee" per il 2023. L'accordo prevede l'attivazione delle prestazioni di consulenza presso i locali di CesenaLab per un corrispettivo pari ad € 5.000,00 oltre IVA, e l'assegnazione, fino ad un massimo di nr. 8, di postazioni di lavoro comprensive di tavoli, sedie e armadi. Il corrispettivo per la messa a disposizione di ciascuna postazione lavoro di coworking in modalità open space presso i locali dell'incubatore di Via Martiri della Libertà 14 è pari a € 4.800,00 oltre IVA annui.
- **Rinnovo accordo con Nuove Idee Nuove Imprese:** Rinnovato l'accordo con Nuove Idee Nuove Imprese, associazione riminese che promuove da oltre vent'anni l'omonima business plan competition e di cui Cesenalab è partner dal 2019. L'accordo prevede l'istituzione, anche per l'edizione 2023, di diversi premi a favore dei team vincitori ovvero: a) il premio "CesenaLab", consistente in un percorso di incubazione, della durata di 6 mesi, durante il quale il team/impresa vincitore può usufruire di tutti i servizi offerti dall'incubatore; b) un percorso di incubazione gratuito di 6 mesi presso Cesenalab per i tre vincitori dei premi ordinari; c) la partecipazione di un rappresentante di CesenaLab al Comitato Tecnico Scientifico.

Networking e collaborazioni

- **Invitalia** – Sempre attiva la cospicua collaborazione con Invitalia per la quale a partire dal 20 di aprile sono riprese le iniziative di one to one con le startup incubate al fine di accompagnarle nella selezione dei migliori bandi adatti alle loro esigenze fino ad arrivare al 27 novembre dove, ospitati da Le Village di Parma, si è svolto un evento in presenza di aggiornamento tra le startup e i nostri referenti Invitalia.
- **Lega Coop Startup** – Partecipazione in qualità di partner promotore e membri della giuria di selezione nel programma di Lega Coop per supportare la nascita di nuove startup cooperative.

- **Contamination Lab** – Instaurata da giugno una nuova collaborazione con ottime prospettive di crescita con Contamination Lab Faenza, un ecosistema di spazi, servizi e attività promosso dalla Fondazione del Monte Faenza che, oltre a prevedere la promozione delle relative attività ed eventi, mira a creare un percorso e una rete di incubazione tra le due attività.
- **Startup Day** - Partecipazione con spazio espositivo allo Startup Day a Bologna il 6 ottobre, evento conclusivo di una serie di iniziative di formazione e accompagnamento verso la creazione d'impresa.
- **Nuove Idee Nuove Imprese** – Partecipazione in qualità di partner, promotori e membri del consiglio direttivo e della giuria di selezione nel programma di Nuove Idee Nuove Imprese di Rimini per supportare la nascita di nuovi progetti imprenditoriali con evento finale e premiazione il 6 dicembre 2023.
- **Blugreen Strategy** - Instaurata da novembre una nuova collaborazione di promozione reciproca con Blugreen Strategy di Forlì, società di consulenza specializzata nei finanziamenti per l'innovazione.
- **Romagna Tech** - Rinnovato l'accordo con Romagna Tech per la promozione delle relative attività, servizi ed eventi.
- **Partecipazione ad importanti eventi** quali: R2B Research to Business Il Salone Internazionale della ricerca e delle competenze per l'innovazione 8 e 9 giugno a Bologna – We Make Future (WMF) e TTG a Rimini.

Importanti eventi da segnalare

Il 18 dicembre si è svolto presso l'Aula Magna del Campus di Cesena l'evento di premiazione del bando IDEA BATTLE III in occasione del decennale di CesenaLab. Il bando istituito da CesenaLab giunto alla sua terza edizione con premi fino a € 15.000 ha raccolto 217 candidature di startup e progetti provenienti da tutta Italia. Durante l'evento sono stati premiati i 3 progetti migliori selezionati da una giuria composta sia da alcuni membri del Comitato Direttivo sia da rappresentanti di imprese e istituzioni esterne. Per l'occasione sono intervenuti il Sindaco di Cesena Enzo Lattuca, i Presidenti di CesenaLab che si sono susseguiti nei 10 anni di attività, alcune startup che hanno avuto successo e, infine, i saluti finali dell'assessore regionale Paola Salomoni.

Incubazione ed accelerazione startup

Per quanto riguarda l'attività primaria dell'incubatore, ovvero l'incubazione e l'accelerazione di

startup innovative, l'andamento nel 2023 è il seguente. Hanno usufruito dei servizi di Cesenalab 20 team (Food Hub, Artisaly, Geno, ZonWizard, Aisaac, Vaimee, Socialink, Youngerz, DaySi, Quiroom, China Communication, Studio42, Involve Space, Mon5, Future Link, Natu, Swee-thy, My Industries, FiberCell - Accademia delle Idee, Anime in fermento - Accademia delle Idee) con una media di 3 persone a team. Nell'arco del 2023 hanno preso parte al programma di accelerazione di Cesenalab 15 startup costituite in società (Food Hub, Artisaly, Geno, ZonWizard, Aisaac, Vaimee, Youngerz, Quiroom, China Communication, Studio42, Involve Space, Mon5, Natu, Swee-thy, My Industries), di cui 2 (Swee-thy, My Industries) di nuova costituzione rispetto al 2022. Il totale dei progetti presentati nel 2023 a Cesenalab per una prima valutazione (prima fase del percorso di valutazione) è di circa 40, comprensivo dei contatti avvenuti di persona, via email, via telefono con i quali è stato svolto almeno un incontro di approfondimento dallo staff di Cesenalab. Solo una parte di questi hanno poi proseguito le fasi successive di valutazione. Sono state 20, invece, le domande ufficiali pervenute attraverso il form presente sul sito www.cesenalab.it.

Informazioni attinenti al personale di Ser.In.Ar.

Il personale della Società al 31/12/2023 è composto da 10 dipendenti, tutti assunti a tempo indeterminato, di cui nr. 9 impiegati e nr. 1 quadro. Le donne sono 8 e gli uomini 2; considerando l'attività della Società che si concretizza prevalentemente nel sostegno delle attività universitarie, non si ravvisano attività particolarmente rischiose negli ambiti lavorativi dei dipendenti.

Le attività lavorative sono tutte di carattere impiegatizio e, in qualche caso, di front-office; quasi tutti i dipendenti hanno svolto i corsi di certificazione della legge 626/94, rischio medio. L'incarico di redigere il Documento di Valutazione dei Rischi per la Salute e la Sicurezza è stato affidato alla società Progetti e Servizi Italia Società Cooperativa (Prosit) che periodicamente provvede al suo aggiornamento e che è attualmente in corso.

Nell'arco di tutto l'anno 2023 non si sono verificati sul lavoro decessi, né infortuni gravi che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime per le quali sia stata accertata una responsabilità aziendale.

Nel mese di dicembre tutti i dipendenti hanno partecipato ad un corso di aggiornamento in merito alle Segnalazioni (Whistleblowing) svolto dall'Organismo di Vigilanza.

Alla Società non sono stati imputati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per le quali la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

Ulteriori informazioni richieste dall'articolo 2428 terzo comma ove esistenti

La Società, attualmente, prevede di non essere esposta al rischio di prezzo, di credito, di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari.

Dalle evidenti risultanze del presente bilancio/nota integrativa, si può dedurre che anche durante il corso dell'esercizio 2024, sono in fase di programmazione diverse iniziative e progettualità che manterranno la gestione positiva. La società, come per l'anno appena concluso, non prevede riflessi negativi sul bilancio 2024 e continuerà a monitorare i costi nell'obiettivo di raggiungere il pareggio di bilancio.

La disponibilità liquida della società consentirà di gestire operativamente le progettualità in fase di pianificazione e progettazione serenamente senza il ricorso a linee di credito, tra l'altro con un riflesso nei costi finanziari della società, fermo restando l'impegno alla contribuzione sul fondo consortile da parte dei Soci.

Per la natura della società è essenziale avere una buona liquidità necessaria soprattutto per realizzare i vari progetti, in particolare quelli finanziati da enti pubblici (es. Università di Bologna, Regione Emilia Romagna) che prevedono l'anticipo delle spese anche per periodi di 12 mesi/24 mesi.

Dal 2013, anno di ristrutturazione aziendale, si è raggiunto un equilibrio tra la gestione economica e quella finanziaria che garantisce l'operatività della società ed uno stato di salute economica perfettamente in linea con i dettami della Legge Madia.

Il risultato positivo raggiunto nel 2023 non avrà riflessi sulla previsione economico/finanziaria per il 2024 che, attualmente, risulta essere in linea con il risultato d'esercizio previsto a bilancio preventivo. Lo scopo sarà, comunque, quello di monitorare l'andamento e di mantenere risultati in sostanziale pareggio in continuità ed in linea con i bilanci pregressi e con il Piano Biennale 2022/2024.

Sotto l'aspetto più strettamente operativo, si può affermare che nel prossimo futuro nuovi importanti impegni coinvolgeranno la società, tra questi si ricordano: a) la gestione di attività formative universitarie per le quali la società ha ricevuto numerose e nuove richieste. Oltre ai due master che la società gestisce da sempre (escluso il periodo di esclusione dalla convenzione con l'Ateneo per la gestione): City Management e Fund Raising, per il prossimo anno accademico sono state approvate le seguenti iniziative: il Master "*New media, linguaggi e società*" - Direttrice Prof.ssa Francesca Gatta; il Master "*Acquacoltura e Ittiopatologia*" – Direttore: Prof. Oliviero Mordenti (in gestione alla Società anche l'edizione a.a. 2023/2024); il Corso di Alta Formazione "*Il Controllo di Gestione nelle Sale Operatorie: Operating Room Management*" – docente proponente: Prof. Giorgio Ercolani; il Corso di

Formazione Permanente *“Assistenza linguistica in ambito giuridico e socio-sanitario”* - docente proponente: Prof. Christopher Garwood; la Summer School: International Summer School in *“Smart Objects and Application”* – docente proponente: Prof.ssa Silvia Mirri; c) convegni e attività di formazione organizzati in collaborazione con l’AUSL anche nell’ambito delle attività dell’emanazione di recente costituzione, C.R.E.A.S. *Centro di Ricerche e Studi nell’Ambito dei Sistemi Sanitari*.

Ser.In.Ar. anche nel corso del 2024 continuerà a svolgere il suo ruolo principale di ente di sostegno alle attività universitarie e alle iniziative della Terza Missione dell’Università, in stretta correlazione con i propri Soci di cui è espressione politica.

In riferimento alle attività di *“CesenaLab: idee per crescere”*, per il 2024 si intende confermare il consolidamento delle attività dell’incubatore e dei servizi rivolti alle start up al fine di affiancare i giovani team nello sviluppo del loro progetto oltre a fornire loro gli strumenti per potenziare le attività in un’ottica di sviluppo dell’impresa giovanile.

La Società svolge la sua attività presso la sede legale in Forlì in viale Filippo Corridoni, 18 e presso l’unità locale in Cesena in via Uberti, 48.

La società ha raggiunto un buon equilibrio finanziario che le consente di gestire i progetti e le diverse attività finanziate senza incorrere al credito e, come dimostrato dagli indici di tempestività dei pagamenti, rispetta le tempistiche concordate con i fornitori nonostante i finanziamenti abbiano un ritardo temporale anche importante. La società ha, prudenzialmente, creato un fondo oneri e rischi per far fronte ad un eventuale esito di rendicontazione negativo sul progetto PICASP il cui partner capofila è l’Università di Chieti con la quale i rapporti non sono semplici e costanti.

Gli amministratori danno atto che la Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personale, alla luce delle modifiche introdotte dal Regolamento UE/2016/679.

Il modello organizzativo Privacy è pubblicato sul sito internet della società.

Ringraziando per la fiducia accordataci, si pone in approvazione il bilancio consuntivo 2023 corredato dalla nota integrativa, dal Rendiconto Finanziario, dalla relazione sulla gestione e dalla relazione sul governo societario.

Forlì, 05 aprile 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Prof. Dario Maio

SER.IN.AR. SOC.CONS.PER AZIONI

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati anagrafici	
Denominazione	SER.IN.AR. SOC.CONS.PER AZIONI
Sede	VIALE FILIPPO CORRIDONI 18 47121 FORLI' (FC)
Capitale sociale	1.244.500
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	FC
Partita IVA	01940960402
Codice fiscale	01940960402
Numero REA	229678
Forma giuridica	Societa' Consortile Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di supporto all'istruzione (85.60.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.329	
7) altre	4.175	8.323
Totale immobilizzazioni immateriali	5.504	8.323
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.368.256	1.179.109
2) impianti e macchinario	2.956	3.528
3) attrezzature industriali e commerciali	22.736	26.699
4) altri beni	55.613	33.728
Totale immobilizzazioni materiali	1.449.561	1.243.064
Totale immobilizzazioni (B)	1.455.065	1.251.387
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	674.853	365.083
Totale rimanenze	674.853	365.083
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.024	100.349
Totale crediti verso clienti	109.024	100.349
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.860	62.584
Totale crediti tributari	77.860	62.584
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	642.317	404.925
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.532	51.475
Totale crediti verso altri	652.849	456.400
Totale crediti	839.733	619.333
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	300.000	150.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	300.000	150.000
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.616.174	1.818.649
3) danaro e valori in cassa	1.987	1.058
Totale disponibilità liquide	1.618.161	1.819.707
Totale attivo circolante (C)	3.432.747	2.954.123
D) Ratei e risconti	22.030	19.170
Totale attivo	4.909.842	4.224.680
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.244.500	1.244.500
IV - Riserva legale	104.583	101.720
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto aumento di capitale	100	100
Varie altre riserve	185.419	131.019
Totale altre riserve	185.519	131.119

IX - Utile (perdita) dell'esercizio	36.437	57.262
Totale patrimonio netto	1.571.039	1.534.601
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	409.247	349.640
Totale fondi per rischi ed oneri	409.247	349.640
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	216.814	203.161
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	311.015	339.387
Totale acconti	311.015	339.387
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	763.854	443.537
Totale debiti verso fornitori	763.854	443.537
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.943	42.736
Totale debiti tributari	30.943	42.736
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.140	27.283
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.140	27.283
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	225.454	181.432
esigibili oltre l'esercizio successivo	78.046	114.576
Totale altri debiti	303.500	296.008
Totale debiti	1.436.452	1.148.951
E) Ratei e risconti	1.276.290	988.327
Totale passivo	4.909.842	4.224.680

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.205.491	2.382.609
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	309.771	(395.822)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.055.138	1.202.002
altri	34.804	123.601
Totale altri ricavi e proventi	1.089.942	1.325.603
Totale valore della produzione	3.605.204	3.312.390
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	60.125	44.532
7) per servizi	2.010.196	1.760.788
8) per godimento di beni di terzi	697.461	605.486
9) per il personale		
a) salari e stipendi	409.948	404.570
b) oneri sociali	123.262	121.430
c) trattamento di fine rapporto	32.246	47.034
Totale costi per il personale	565.456	573.034
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.813	4.148
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.394	45.789

d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	15.250	6.273
Totale ammortamenti e svalutazioni	77.457	56.210
12) accantonamenti per rischi	68.450	
14) oneri diversi di gestione	101.809	187.727
Totale costi della produzione	3.580.954	3.227.777
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	24.250	84.613
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	7.786	
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	28.742	1.626
Totale proventi diversi dai precedenti	28.742	1.626
Totale altri proventi finanziari	36.528	1.626
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.484	1.793
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.484	1.793
17-bis) utili e perdite su cambi	(1)	1
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	35.043	(166)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	59.293	84.447
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	22.856	27.185
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	22.856	27.185
21) Utile (perdita) dell'esercizio	36.437	57.262

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	36.437	57.262
Imposte sul reddito	22.856	27.185
Interessi passivi/(attivi)	(35.044)	167
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	48	150
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	24.297	84.764
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	173.153	209.351
Ammortamenti delle immobilizzazioni	62.207	49.937
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	123.034	(139.514)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	358.394	119.774
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	382.691	204.538
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(309.770)	388.941
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.919)	(37.656)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	322.138	232.742
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.861)	60.864

Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	135.654	267.596
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(250.544)	(202.814)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(110.302)	709.673
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	272.389	914.211
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	35.044	(167)
(Imposte sul reddito pagate)	(16.853)	(40.790)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(76.195)	(71.239)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(58.004)	(112.196)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	214.385	802.015
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(263.889)	(369.784)
Disinvestimenti	(48)	98
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.994)	(48.580)
Disinvestimenti		124.508
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(150.000)	(150.000)
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(415.931)	(443.758)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		(77.045)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		(2)
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		(77.047)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(201.546)	281.210
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.818.649	1.460.171
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.058	1.280
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.819.707	1.461.453
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.616.174	1.818.649
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.987	1.058
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.618.161	1.819.707
Di cui non liberamente utilizzabili		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

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

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità alla normativa di cui agli art. 2423 e seguenti del codice civile, interpretata ed integrata dai principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, ove mancanti ed inapplicabili, dagli International Financial Reporting Standard emanati dall'International Accounting Standards Board (I.A.S.B), con l'accordo dove richiesto del Collegio Sindacale. Esso rispecchia le operazioni aziendali che si sono verificate nell'esercizio.

La Società ha provveduto a redigere il bilancio in forma ordinaria nonostante non abbia superato i limiti previsti dall'art. 2435 bis c.c.

Gli importi dei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, nonché quelli della presente Nota Integrativa e del Rendiconto finanziario sono espressi in Euro.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto della disposizione dell'art. 2423-ter c.c.;

- a seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, si evidenzia che non si sono rese necessarie riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente.

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter, comma 1, del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Più specificatamente tale principio è stato applicato con riferimento alla adozione dell'aliquota di ammortamento ridotta al 50% nel primo esercizio visto che la stessa non si discosta significativamente da quella calcolata a giorni/mesi.

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nel precedente esercizio alle cui singole voci di bilancio si fa rinvio, conseguentemente i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Attività svolta

La società è attiva nel settore del sostegno ai Corsi di Laurea dell'Università degli Studi di Bologna nelle città di Cesena e Forlì, nella progettazione e gestione di iniziative formative corsuali e non, nonché nell'ambito della formazione superiore. Concorre, inoltre, allo sviluppo della comunità locale di cui i Comuni sono enti esponenziali, rispondendo ad interessi di natura culturale, sociale, scientifica, economica anche in connessione con il tessuto produttivo del territorio di riferimento.

Dal mese di settembre 2017, inoltre, Ser.In.Ar. è stata riconosciuta dall'Università di Bologna, dalla Regione Emilia Romagna e dagli Enti Locali quale Ente Gestore del Tecnopolo di Forlì-Cesena avviando, così, nuove attività di animazione sul territorio, con l'obiettivo di avvicinare il mondo della ricerca universitaria a quello delle imprese.

Dal mese di agosto del 2020 Ser.In.Ar. è stata accreditata dalla Regione Emilia Romagna quale Centro per l'Innovazione per il trasferimento tecnologico all'interno della Rete Alta Tecnologia dell'Emilia – Romagna ai sensi della deliberazione della Giunta regionale n. 762/2014 (D.D. 13559 del 04/08/2020 -PG/2020/16561 del 13/01/2020). Questo ha confermato il valore delle azioni che la società realizza insieme alle sue emanazioni ed unità operative ed il ruolo strategico di raccordo fra il mondo universitario e il tessuto imprenditoriale locale, promuovendo progetti e iniziative finalizzate all'introduzione di tecnologie avanzate in ambito pubblico e privato e favorendo l'accesso, da parte delle imprese del territorio, alla ricerca e ai laboratori industriali dell'Università. L'accreditamento come Centro per l'Innovazione permette, anche grazie alla sinergia con gli attori regionali, alla stretta collaborazione con i docenti ed i dipartimenti universitari, con i Centri Interdipartimentali della Ricerca Industriale (CIRI) dei Campus di Cesena e Forlì e ad eventuali progettualità - che potranno essere rafforzate da finanziamenti regionali appositamente predisposti - l'accrescimento del trasferimento di conoscenza e innovazione

verso l'ecosistema territoriale. In questa prospettiva di sviluppo è stato rinnovato per un ulteriore anno il contratto all'unità di personale, all'uopo dedicata, con costo che risulta interamente coperto dalle diverse progettualità.

Nel corso dell'anno sono state realizzate diverse iniziative soprattutto formative e di supporto alla ricerca, frutto di una sempre maggiore collaborazione con i docenti e ricercatori afferenti ai dipartimenti che operano sul territorio.

È in essere l'accordo triennale di collaborazione (2022-2024) con l'Università per l'identificazione e la definizione di ambiti specifici di collaborazione finalizzati alla realizzazione di nuove iniziative e progettualità di interesse istituzionale comune, con particolare riferimento ai Campus di Cesena e di Forlì. Gli ambiti e le linee di collaborazione sono così individuati: a) Servizi agli studenti; b) Sostegno alla didattica di primo e secondo livello; c) Azioni di supporto alla terza missione.

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

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

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio.

I fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio appresso elencati.

- Da fine gennaio si stanno realizzando le attività per la gestione del Tecnopolo di Forlì Cesena, nell'ambito del progetto approvato sul "Bando per la presentazione di proposte da parte dei soggetti gestori dei tecnopoli dell'Emilia-Romagna per le attività di gestione e sviluppo dei tecnopoli 2023-2025", approvato con DGR 2060 del 28 novembre 2022. L'importo complessivo degli investimenti necessari per la realizzazione del piano di attività e gestione è pari ad euro 1.000.000,00, cui corrisponde un contributo massimo della Regione pari ad euro 500.000,00, ripartito nelle annualità 2023, 2024, 2025. Il contributo regionale sarà liquidato sulla base dei costi effettivamente sostenuti e approvati dalla Regione nella misura massima del 50% delle spese ammesse. Qualora l'importo complessivo della spesa accettata in fase di rendicontazione o a seguito di controlli risulti inferiore all'importo dell'investimento sopraindicato, il contributo verrà proporzionalmente ridotto. Nell'ambito della realizzazione delle attività pianificate per il 2023, si è proceduto allo sviluppo e al consolidamento del portale del Tecnopolo e dei relativi servizi di accoglienza, accompagnamento, orientamento e dimostrazione di tecnologie innovative. Si è data risposta alle imprese che si sono rivolte al Tecnopolo, dando loro i servizi richiesti, e fornendo varie opportunità connettendole alla Rete Alta Tecnologia e ai CIRI dell'Università di Bologna e in generale dall'ecosistema dell'innovazione. Si è inoltre posta in essere un'attività trasversale amplificata con aggiornamenti del portale e dei canali social in merito a tutte le azioni realizzate dal Tecnopolo e dalla Regione. È proseguita la messa a disposizione di servizi specializzati e personalizzati di sostegno alle imprese anche attraverso la collaborazione con personale specializzato e con competenze di innovazione, trasferimento tecnologico, comunicazione e marketing. Tra queste attività è da annoverare l'azione di accompagnamento denominata "la rete in azienda" che ha visto infatti il rinnovo della convenzione con Ferdermanager per usufruire di competenze di manager dell'innovazione e rafforzare la collaborazione con la base associativa di Confindustria. Si è consolidata la capacità di rispondere ai fabbisogni emersi dal confronto con le imprese anche attraverso la realizzazione di corsi di formazione mirati, realizzati grazie al coordinamento del Tecnopolo e attingendo alle competenze dei ricercatori e dei professori afferenti al CIRI. In particolare è stato organizzato un corso di formazione - informazione sui

circuiti stampati che vede una seconda tappa anche nel 2024. Numerose le attività che hanno riguardato l'organizzazione di seminari, conferenze, workshop ed eventi pubblici (online, in presenza, in modalità mista) per facilitare la condivisione delle conoscenze, il lavoro in rete e la cooperazione nazionale, anche attraverso l'uso della piattaforma regionale di open innovation EROI, l'organizzazione di tavoli territoriali di coordinamento e di iniziative di Public Engagement. È stata potenziata l'attività di internazionalizzazione con particolare riguardo alla tematica aerospaziale, grazie alla quale una delegazione proveniente dalla Prefettura giapponese di Ibaraki è venuta in visita al Tecnopolo di Forlì, presso il laboratorio CICLOPE. Visita che è stato il risultato della partecipazione Tecnopolo, insieme alla delegazione italiana, dell'*Italian National Space Day* di Tokyo. La visita della delegazione giapponese rafforzerà le collaborazioni nell'ambito delle attività aeronautiche e spaziali sul territorio regionale.

- Rispetto alle attività del Centro per l'innovazione quale ente accreditato all'interno della Reta Alta Tecnologia della Regione Emilia Romagna - D.D. 13559 del 04/08/2020 (PG/2020/16561 del 13/01/2020), che per il quarto anno ha terminato la procedura di mantenimento dell'accreditamento - la società ha continuato nella sua azione di accompagnamento all'innovazione verso il sistema economico produttivo che include le attività di CesenaLab, parte di quelle di gestione del tecnopolo e i progetti portati avanti da Serinar e dalle sue emanazioni con ricadute dirette verso le imprese. L'attività del centro ha toccato circa 200 imprese (considerate in modo univoco), includendo anche gli episodi di divulgazione e disseminazione. Con il servizio "la Rete in azienda", attraverso il quale si porta concretamente "a terra" l'innovazione anche nelle imprese meno strutturate, attraverso il supporto di un professionista sono stati realizzati 8 interventi. L'obiettivo degli interventi consiste nel supportare l'azienda nella esplorazione dei propri bisogni e nella discussione di possibili piani di azione per colmarli.
- Nel mese di maggio è stata acquisita in locazione dalla Immobiliare Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena una porzione della palazzina in Via Europa n. 980 a Cesena. I locali del primo piano, inizialmente destinati ai Corsi universitari, sono stati ritenuti idonei e conformi alle regole per l'accreditamento regionale, pertanto sono stati arredati ed attrezzati per essere destinati a tal fine. All'Università verranno concessi i locali del piano secondo, con un accordo che possa consentire al bisogno anche la fruibilità di parte degli spazi del piano primo. Le attività del CRIAD, di Forum Romagna Digitale e del Tecnopolo potranno essere svolte nei locali accreditati.
- A seguito dell'alluvione che nel mese di maggio ha colpito i nostri territori, la Società non ha subito danni presso le varie sedi gestite e neppure negli appartamenti destinati agli studenti. Anche Rocca delle Caminate e la strada per raggiungerla non sono state danneggiate per cui si è mantenuta l'apertura al pubblico nei fine settimana senza modificarne il calendario di apertura. Si è verificato, invece, l'allagamento dei garage degli appartamenti in via Macchiavelli 250 a Cesena (zona Lungo Savio) dove erano depositati arredi, attrezzature e macchine d'ufficio non più utilizzate nelle varie sedi di originaria destinazione. I beni, per la maggior parte obsoleti e malfunzionanti o semplicemente in deposito, sono quindi stati smaltiti direttamente dal servizio pubblico con conseguente aggiornamento del libro cespiti. Alcuni di tali arredi sarebbero stati destinati ai locali locati in viale Europa 980 di conseguenza è stato necessario acquistare nuovi beni.
- A fine anno sono terminati gli interventi di allestimento e di manutenzione straordinaria all'immobile in via Cicognani 7 destinato alle attività del "Polo Aeronautico in favore degli studenti universitari del Campus di Forlì". Al progetto, avviato nel 2021, hanno contribuito sia il Comune di Forlì sia l'Ateneo con importati contributi.

- Nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2023 sono stati adottati, per ciascuna categoria di beni che seguono, i criteri di valutazione esplicitati per ciascuna di esse ed è stato evidenziato il valore riferito al patrimonio dedicato CesenaLab.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle singole voci di bilancio, nelle rettifiche e nella conversione dei valori espressi in valuta estera, se presenti, sono conformi all'art. 2426 del Codice Civile e non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2022, presentato ai fini comparativi.

Di seguito si provvede ad elencare e specificare i criteri di valutazione adottati per ciascuna posta di bilancio ed i relativi principi contabili.

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto dei rispettivi Fondi Ammortamento. La capitalizzazione di tali oneri è stata effettuata con il consenso del Collegio Sindacale ove dovuto.

Qualora, durante il periodo di ammortamento, non si riscontri più l'utilità futura dei costi capitalizzati, questi ultimi sono imputati al Conto Economico.

Le migliorie apportate su immobili di terzi sono state ammortizzate per il periodo di durata della concessione d'uso dei locali.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori ed esposte al netto dei rispettivi Fondi Ammortamento.

Si specifica che, nell'esercizio e in quelli precedenti, sulle stesse non sono state eseguite rivalutazioni, né di natura economica, né sulla base di specifiche norme tributarie.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in maniera sistematica, tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal D.M. 31/12/1988. Per i beni in essere al 31.12.2018, tranne che per la "biancheria", si rappresenta che è stata mantenuta la riduzione del 50% delle aliquote di ammortamento in conformità con i piani di ammortamento adottati fino a quell'epoca.

In particolare le aliquote sono quelle previste dal D.M. 31/12/1988,

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Macchinari	15%
Impianti	15%
Attrezzature	15%
Arredamento	15%
Macchine d'ufficio	20%
Software	33,33%
Biancheria	40%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Altri oneri pluriennali	20%

La vita utile dei beni acquistati nell'ambito del patrimonio dedicato alla realizzazione del progetto CesenaLab 2022-2025 è valutata pari alla durata del progetto stesso. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Quando non ricorrano più i presupposti di tale svalutazione, viene ripristinato in tutto o in parte il valore originario. I costi di manutenzione di natura ordinaria sono addebitati interamente a Conto Economico, quelli di natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in funzione della residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Rimanenze

Per quanto riguarda la valorizzazione dei servizi in corso di esecuzione al 31 dicembre 2023, relativi sia alle attività corsuali sia a quelle non corsuali, la valutazione è stata effettuata in base al criterio della "percentuale di completamento" in relazione ai corrispettivi pattuiti, utilizzando il metodo del costo effettivo sostenuto (tenuto conto anche dei costi indiretti) in proporzione ai costi totali stimati (cost-to-cost).

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso i singoli clienti al valore presunto di realizzo è stato effettuato mediante la costituzione di un apposito fondo a rettifica dei crediti stessi. Non si è, invece, ritenuto opportuno procedere ad una ulteriore svalutazione forfettaria non essendoci i presupposti.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possano determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di potere esigere il credito.

Nella valutazione dei crediti esigibili entro i 12 mesi, ai sensi dell'OIC 15 par. 33, 79 e 85, non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato in quanto l'osservanza di tale obbligo avrebbe effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Nella valutazione dei crediti esigibili oltre i 12 mesi sorti prima dell'entrata in vigore delle modificazioni previste all'art. 2426 comma 1 numero 8, il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato come consentito dal principio OIC 15 par. 89.

Disponibilità liquide e depositi bancari e postali

Sono iscritti per il loro effettivo importo in giacenza.

Fondi per rischi e oneri

Gli accantonamenti ai fondi rischi sono iscritti a fronte di costi e perdite, di natura determinata, i cui valori sono stimati ed il sorgere della relativa passività è certa e/o probabile. Si tratta, quindi, di passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui esito dipende da verificarsi o meno di uno o più eventi in futuro. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi noti alla data di redazione di bilancio.

TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed al vigente contratto collettivo di lavoro di settore, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Si precisa che l'importo accantonato riguarda il TFR maturato al 31.12.2023 per i dipendenti, invece, che hanno optato di

trattenere il TFR in azienda ed il debito al 30.06.2007 rivalutato al 31 dicembre 2023 per i dipendenti che hanno aderito alla previdenza complementare.

Il debito iscritto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli eventuali acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data.

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato solo in occasione di rettifiche di fatturazione ed è ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Ratei e Risconti

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, che richiede la correlazione dei costi e dei ricavi in ragione di esercizio.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono stati contabilizzati secondo i principi di prudenza e competenza economica nel rispetto del dettato di cui all'art. 2425-bis del c.c. così pure i contributi al fondo consortile deliberati dai soci. Le eventuali operazioni con controparti correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

Imposte e tasse

Le imposte dell'esercizio, sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti di imposta spettanti. Nel caso in cui dal calcolo delle imposte dovute sui redditi di esercizio emergesse un saldo netto a debito questo è esposto tra i debiti tributari. Nel caso in cui dal medesimo calcolo emergesse un saldo a credito, questo è esposto tra i crediti verso altri del capitale circolante. Non si è provveduto ad effettuare il conteggio delle imposte anticipate per motivi di prudenza.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non sono presenti in bilancio crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati (rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.):

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	8.457	5.432.060	5.440.517
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.457	5.423.737	5.432.194
Valore di bilancio		8.323	8.323
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.993		1.993
Ammortamento dell'esercizio	664	4.148	4.813
Totale variazioni	1.329	(4.148)	(2.819)
Valore di fine esercizio			
Costo	8.762	35.781	44.543
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.433	31.606	39.039
Valore di bilancio	1.329	4.175	5.504

Diritti di utilizzazione delle opere di ingegno: si tratta dell'acquisto di software applicativi a licenza d'uso a tempo indeterminato il cui costo, pari ad € 1.993,00, verrà ammortizzato nel periodo di tre esercizi. La variazione in diminuzione corrisponde alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Altri costi Pluriennali: si tratta di costi sostenuti su immobili non di proprietà della società adibiti ad attività universitarie e a quelle dell'incubatore CesenaLab.

Nel corso dell'esercizio non sono stati sostenuti costi. Nella variazione in diminuzione è compresa la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio in esame riferita alle migliorie eseguite presso Rocca delle Caminate pari a € 2.060,83 e presso i locali in concessione dal Comune di Cesena destinati alle attività dell'incubatore di CesenaLab pari a € 2.087,50, quote calcolate sulla base del periodo di concessione degli spazi coerentemente al piano di ammortamento degli esercizi precedenti.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

A seguito dell'alluvione di maggio che ha danneggiato solo i locali situati a Cesena in via Machiavelli, 250 in cui erano depositati gli arredamenti, le attrezzature e le macchine d'ufficio non più utilizzate nelle varie sedi di originaria destinazione, è stata contabilizzata l'eliminazione di tutti i beni smaltiti. La società, nell'occasione, ha redatto una dichiarazione di atto notorio con data certa attestata con l'invio del documento tramite PEC ed aggiornato il libro

cespiti. Nel mese di aprile, inoltre, dovendo predisporre le aule da destinare alla formazione accreditata dalla Regione Emilia Romagna, erano stati smaltiti una serie di attrezzature ed arredi obsoleti.

Il costo storico dei beni oggetto di dismissione era pari ad € 638.683,26 quasi interamente ammortizzato. Si evidenziano minusvalenze complessive pari ad € 378,31 riferite all'eliminazione dei beni come sopra descritto.

Nell'ambito del patrimonio dedicato al progetto "CesenaLab: idee per crescere" è stato venduto un vecchio notebook, il cui costo era stato completamente ammortizzato, registrando una plusvalenza pari ad € 327,87. Le plusvalenze complessivamente registrate nell'esercizio ammontano ad € 329,87.

Le acquisizioni pari a complessivi € 264.267,81, in particolare, hanno riguardato: a) le miglorie dell'immobile in via Cicognani destinato alle attività del Polo Aeronautico in favore degli studenti universitari del Campus di Forlì pari ad € 221.072,40; b) l'acquisto di macchine d'ufficio per € 17.987,48; c) arredi e attrezzature per il contratto casa, in particolare per l'allestimento di 10 stanze oltre alle parti comuni (servizi, bagni e cucina) del nuovo immobile in viale Bovio nr. 48 a Cesena per complessivi € 21.656,72.

Nel prospetto di seguito riportato si evidenziano le variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti. La voce incrementi viene esposta al netto delle dismissioni intervenute sullo stesso conto contabile (€ 378,31), il cui dettaglio è sopra esposto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.281.874	141.168	603.064	1.193.375	3.219.481
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	102.765	137.640	576.365	1.159.647	1.976.417
Valore di bilancio	1.179.109	3.528	26.699	33.728	1.243.064
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	221.073		5.462	37.356	263.891
Ammortamento dell'esercizio	31.926	572	9.425	15.471	57.394
Totale variazioni	189.147	(572)	(3.963)	21.885	206.497
Valore di fine esercizio					
Costo	1.502.948	7.650	459.260	742.697	2.712.555
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	134.692	4.694	436.524	687.084	1.262.994
Valore di bilancio	1.368.256	2.956	22.736	55.613	1.449.561

Il prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio relativamente alla classe delle immobilizzazioni materiali e relativi ammortamenti riferiti al patrimonio dedicato al progetto CesenaLab è di seguito riportato:

	Migliorie su beni di terzi	Impianti	Attrezzature	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	6.263	0	0	0	6.263
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0				0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					
Ammortamento dell'esercizio	2.087				2.087
Totale Variazioni	2.087				2.087
Costo	8.350				8.35
Ammortamenti	4.175				4.175

(Fondo Ammortamento)					
Valore di bilancio	4.175	0	0	0	4.175

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile, si precisa che non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile, si precisa che non sono state calcolate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art. 10 della Legge 72/1983, si precisa che le immobilizzazioni non hanno subito rivalutazioni in osservanza di norme fiscali né rivalutazioni di natura economica.

Attivo circolante

Rimanenze

Si tratta della valorizzazione dei corsi in svolgimento alla data del 31 dicembre 2023 e con termine negli anni successivi. La valutazione di tali rimanenze è stata effettuata in base al criterio della "percentuale di completamento" in relazione ai corrispettivi pattuiti, utilizzando il metodo del costo effettivo sostenuto (tenuto conto anche dei costi figurativi) in proporzione ai costi totali stimati (cost-to-cost). Vengono di seguito elencati i progetti valorizzati con il criterio sopra indicato:

- Progetto dal titolo "*Risorse in rete per chi viene da lontano 2023/2024*" a favore dell'integrazione e del sostegno linguistico degli studenti stranieri si è avviato nel mese di settembre 2023 e la conclusione è prevista entro il mese di giugno 2024. La valorizzazione è pari ad € 1.948,23;
- *Master 810 FUND RAISING*, master universitario promosso dal Dipartimento di Scienze Aziendali – avviato a Forlì in data 26 gennaio 2023 con termine attività in data 19 gennaio 2024. La valorizzazione è pari ad € 247.377,69.
- *Master 810 FUND RAISING*, master universitario promosso dal Dipartimento di Scienze Aziendali – avviato a Forlì in data 24 gennaio 2024 con termine attività previsto a gennaio 2025. La valorizzazione è pari ad € 20.577,83.
- *Master 192 CITY MANAGEMENT*, master universitario promosso dal Dipartimento di Scienze Aziendali – avviato a Forlì in data 10 marzo 2023 con termine attività in data 16 febbraio 2024. La valorizzazione è pari ad € 57.554,70.
- CFP 5851 "*Assistenza Linguistica per l'Ambito Giudiziario e Socio-Sanitario*" promosso dal Dipartimento di Interpretazione e Traduzione – DIT, avviato a Forlì il 4 novembre 2023 con termine attività prevista nel mese di maggio 2024. La valorizzazione al 31.12.2023 è pari ad € 2.216,41.

- Progetto “*Pilot courses in Practice Enterprise to implement the University-Enterprise Cooperation for the development of Caspian Area – PICASP*” avviato in data 8 febbraio 2021 con termine attività prorogato al 2025. La valorizzazione al 31.12.2023 è pari ad € 75.295,30.
- Progetto per la gestione del *Tecnopolo di Forlì Cesena*, nell’ambito del progetto approvato sul “Bando per la presentazione di proposte da parte dei soggetti gestori dei tecnopoli dell’Emilia-Romagna per le attività di gestione e sviluppo dei tecnopoli 2023-2025”, approvato con DGR 2060 del 28 novembre 2022 avviato in data 23 gennaio 2023 con termine previsto giugno 2025. La valorizzazione al 31.12.2023 è pari ad € 167.759,19.
- Corso di formazione e laboratorio per “*Manager dei Network Locali. II edizione*” avviato in data 16 giugno 2023 e concluso il 15 gennaio 2024 coordinato dal prof. Mazzara. La valorizzazione al 31.12.2023 è pari ad € 15.479,03.
- Corso “*Il bioingegnere e le nuove tecnologie in sala di elettrofisiologia*” promosso dai professori Stefano Severi e Cristiana Corsi del Dipartimento di Ingegneria dell’Energia Elettrica e dell’Informazione “Guglielmo Marconi” – DEI avviato in data 7 novembre 2023 e concluso in data 16 febbraio 2024. La valorizzazione è pari ad € 338,47.
- Corso di Formazione manageriale per Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende ospedaliere e di altri Enti del S.S.N., organizzato in partnership dalla AUSL Romagna e da CREAS, avviato in data 14 settembre 2023 e terminato in data 24 febbraio 2024. La valorizzazione è pari ad € 78.997,01.
- 7a edizione della conferenza internazionale Foodomics, che riguarda le scienze omiche applicate agli alimenti, coordinata dal prof. Capozzi e dalla prof.ssa Bordoni. L’evento, promosso dal Dipartimento di Scienze e Tecnologie Agro-Alimentari (DISTAL) dell’Università di Bologna presso il Campus di Cesena e da Ce.DRA. (Centro per la diffusione dei risultati nelle ricerche agricole e alimentari) si è svolto a Cesena nei giorni 14-16 febbraio 2024. La valorizzazione dei costi al 31.12.2023 è pari ad € 34,20.
- Progetto “InnovaMente” commissionato dal Comune di Cesena nell’ambito delle Agende Trasformative Urbane per lo Sviluppo Sostenibile (ATUSS) e realizzato tramite il CRIAD, avviato nel mese di settembre 2023 terminerà a fine 2025. La valorizzazione al 31.12.2023 è pari ad € 4.092,49.
- Progetto “Innova-Mente - Innovazione tecnologica, didattica ed educazione” a.s. 2023/2024 realizzato dall’unità operativa CRIAD e finanziato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena. La valorizzazione al 31.12.2023 è pari ad € 3.182,73.

Descrizione	Importo
Rimanenze iniziali	365.083
Variazione in diminuzione	-312.014
Variazione in aumento	621.784
Rimanenze finali	674.853

Non sono presenti progetti in corso di esecuzione al 31.12.2023 riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Il valore indicato in bilancio è già suddiviso per tipologie e scadenze. Non si è provveduto ad effettuare la ripartizione in base ad area geografica mancandone i presupposti.

Crediti	Al 31/12/2023			Al 31/12/2022		
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale
Crediti verso clienti	109.024	0	109.024	100.349	0	100.349
Crediti vs. imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari	77.860	0	77.860	62.584	0	62.584
Crediti verso altri	642.317	10.532	652.849	404.925	51.475	456.400
TOTALE CREDITI	829.201	10.532	839.733	567.858	51.475	619.333

I crediti verso clienti sono indicati al netto del Fondo svalutazione Crediti.

Il fondo svalutazione crediti nel corso del 2023 è stato adeguato alle perdite presunte sui crediti rilevate su base analitica come segue:

Descrizione	Importo
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2022	21.974
Utilizzo	-20.597
Adeguamento	15.250
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2023	16.627

La voce "Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	63.250
Fatture da emettere	62.453
Note di credito da emettere	-51
- Fondo svalutazione crediti	-16.628
Voce C.II.1	109.024

I crediti tributari sono rappresentati:

- dal credito IRES, pari ad € 77.711,52, al netto di quanto già utilizzato in compensazione negli anni precedenti;
- dal credito IRPEF su TFR pari ad € 148,78.

I crediti verso altri sono principalmente rappresentati da contributi da ricevere, come di seguito:

- da parte della Provincia di Forlì-Cesena a valere sul fondo consortile ordinario degli anni 2013 e 2014 per € 41.000,00 (ultima quota scadente entro l'anno 2023);

- dal Comune di Forlì:
 - a sostegno del progetto “Romagna Salute” e finalizzato alla copertura del costo della prima annualità (di quindici) del finanziamento di nr. 4 posti da Ricercatore a tempo determinato in Tenure Track (RTT), con regime di impegno a tempo pieno, destinati ai Corsi di Studio a ciclo unico in Medicina e Chirurgia nelle sedi di Forlì per € 398.353,60;
 - contributo straordinario per la realizzazione del progetto finalizzato all'erogazione di borse di studio per periodi di permanenza all'estero in favore di studenti universitari meritevoli che frequentano il Campus di Forlì e Cesena e di dottorandi, € 22.000,00;
 - contributo straordinario destinato all’emanazione ISAERS Forlì Academy AvioLab, € 40.000,00;
- dall’Ateneo di Bologna, nell’ambito dell’accordo di collaborazione istituzionale per la realizzazione di corsi professionalizzanti:
 - CAF 5847 “Il controllo di gestione nelle sale operatorie: operating room management” A.A. 2022/2023, promosso dal Dipartimento di Scienze Mediche e Chirurgiche, € 16.286,17;
 - Master 5867 Farmacia Clinica Oncologica 2021/2022, promosso dal Dipartimento di Scienze per la Qualità della Vita, € 25.241,12;
- dal Comune di Cesena per il progetto dal titolo “Risorse in rete per chi viene da lontano” a favore dell’integrazione e del sostegno linguistico degli studenti stranieri, € 1.502,10;
- da IFOA/Regione Emilia Romagna il cofinanziamento al progetto “Technical Assistance to the Programme: Support of VET through Innovation VET 01/2018” - PROGETTO EMILIA-ROMAGNA PER L'ALBANIA “PEMA”, realizzato tramite le competenze dell’emanazione ANTARES, € 25.268,04;
- da parte della Regione Emilia Romagna per il finanziamento al progetto “Ragazze Digitali 2023”, € 30.929,00.

A tali crediti si somma quello riferito al patrimonio dedicato CesenaLab riferito a:

- saldo dei contributi anno 2023, da parte del Comune di Cesena, per il funzionamento dell’incubatore pari ad € 30.750;

L’importo relativo ai crediti con scadenza superiore ai 12 mesi si riferisce ai depositi cauzionali versati a fronte principalmente di sottoscrizioni di utenze e contratti di affitto per € 10.532,37.

Di seguito viene esposta la situazione dei crediti riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab:

Crediti	Al 31/12/2023			Al 31/12/2022		
	entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale	entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale
Crediti verso clienti	2.928	0	2.928	0	0	5.856
Crediti vs. imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Crediti Tributari	5.803	0	5.803	0	0	11.606
Crediti verso altri	30.750	0	30.75	32.837	0	94.337
TOTALE CREDITI	39.481	0	39.481	32.837	0	32.837

La voce “Crediti verso clienti esigibili entro l’esercizio successivo” del patrimonio dedicato CesenaLab risulta pari a 2.928 corrispondente alla differenza tra i crediti verso clienti pari ad € 4.636,00 ed il fondo svalutazione pari ad €

1.708,00. Il fondo, creato nel 2022, pari ad € 488,00 è stato incrementato di € 1.220,00 pari ad un credito sorto nell'esercizio e ritenuto inesigibile.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Oltre ai certificati già in essere al 01.01.2023, rispettivamente € 100.000 obbligazioni ISP al tasso lordo del 4,08% scadenti il 22/12/2026 ed € 50.000 obbligazioni Citigroup al tasso lordo del 3,28% scadenti il 02/12/2025 presso Banca Fideuram, nel corso del 2023 è stato sottoscritto un certificato di deposito emesso da Credit Agricole pari ad € 150.000 al tasso del 3,50% in scadenza nel 2024. Nel complesso il valore di mercato, riferito al 31 dicembre 2023, dei tre investimenti risulterebbe pari ad € 301.370,00 (dunque lievemente superiore rispetto al costo storico pari ad € 300.000,00). Per prudenza non è registrata alcuna rivalutazione tenuto conto che non vi è l'intenzione a breve di smobilizzare dette somme.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
300.000	150.000	150.000

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio. La suddivisione è illustrata nel seguente prospetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.818.649	(202.475)	1.616.174
Denaro e altri valori in cassa	1.058	929	1.987
Totale disponibilità liquide	1.819.707	(201.546)	1.618.161

La suddivisione della liquidità del patrimonio dedicato di CesenaLab è illustrata nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Depositi bancari e postali	72.372	44.288
Denaro e altri valori in cassa	0	0
Totale disponibilità liquide	103.372	75.288

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.618.161	1.819.707	(201.546)

Ratei e risconti attivi

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

In particolare misurano i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria o/e documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 dicembre 2023, ratei o risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

Nel seguente prospetto vengono indicate le singole voci che compongono la partita (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022
RATEI ATTIVI	2.384	201
Affitti studenti contratto casa	92	201
Interessi attivi su certificati di deposito	2.066	
Spese condominiali appartamenti contratto casa	226	
RISCONTI ATTIVI	19.646	18.969
Premi di assicurazione	5.967	5.809
Affitti	4.713	1.274
Commissioni su fidejussioni	90	1.107
Utenze	1.030	335
Spese pubblicitarie	356	211
Garanzia pc ed accessori	387	687
Manutenzioni e assistenza tecnica	5.253	2.970
Servizi	187	123
Contratto di licenza d'uso software	578	572
Servizi di prevenzione-protezione	118	116
Rimborsi	360	
Noleggi	607	559
Costi sospesi	0	5.206
TOTALE	22.030	19.170

Di seguito viene esposta la situazione dei ratei e risconti riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab:

RISCONTI ATTIVI	31/12/2023	31/12/2022
Commissioni su fidejussioni CesenaLab	15	15
Manutenzioni e assistenza tecnica CesenaLab	4.903	2.352
TOTALE	50.903	48.352

Analisi delle variazioni dei ratei e dei risconti attivi:

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	201	18.969	19.170
Variazione nell'esercizio	2.183	677	2.860
Valore di fine esercizio	2.384	19.646	22.030

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni				Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
			Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.244.500							1.244.500
Riserva legale	101.720		2.863					104.583
Versamenti in conto aumento di capitale	100							100
Varie altre riserve	131.019		54.400					185.419
Totale altre riserve	131.119		54.400					185.519
Utile (perdita) dell'esercizio	57.262		(57.262)				36.437	36.437
Totale patrimonio netto	1.534.601		1				36.437	1.571.039

Al 31.12.2023 il capitale sociale risulta suddiviso in azioni di nominali € 100 così sottoscritte e versate:

Socio	Azioni	Percentuale	Valore Azioni
Comune di Cesena	5.317	42,73	531.700
Comune di Forlì	5.060	40,67	506.000
Fondazione Cassa di Risparmio di Cesena	621	4,99	62.100
Fondazione Cassa dei Risparmi di Forlì	621	4,99	62.100
C.C.I.A.A. della Romagna	614	4,93	61.400
Provincia di Forlì-Cesena	125	1,00	12.500
Comune di Predappio	87	0,69	8.700
Totale	12.445	100,00	1.244.500

Relativamente alla tabella "Variazioni nelle voci di patrimonio netto", proposta in seguito, si specificano i valori riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab:

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	65.000				65.000
Riserva legale	43				43
Riserva ordinaria	814				814
Utile (perdita d'esercizio)	0			1.310	1.310
Totale patrimonio netto	65.857			1.310	67.167

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.244.500	B		
Riserva legale	104.583	A,B		
Altre riserve				
Versamenti in conto aumento di capitale	100	A,B		
Varie altre riserve	185.419			
Totale altre riserve	185.519			
Totale	1.534.602			

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

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri (Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Il fondo rischi e oneri è stato utilizzato per: a) € 35.125,20 accantonati nel 2022 per gli interventi a ripristino e messa in sicurezza del tetto dell'immobile in via Cicognani in Forlì; b) € 2.627,64 per spese legali riferite alla gestione dell'Ex Macello in concessione a Motospecial; c) € 28.296,48, accantonati nel 2022, per l'erogazione di borse di studio a sostegno di periodi di permanenza all'estero finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini. La società ha incrementato il fondo rischi e oneri per complessivi € 125.657,02 di cui: a) € 47.000 riferiti al budget destinato al bando per borse di studio a sostegno di periodi di permanenza all'estero finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini a seguito della delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2023 e del contributo deliberato dal Comune di Forlì; b) € 8.110 destinati al finanziamento della Scuola diplomatica e delle carriere internazionali a seguito della delibera di impegno del Consiglio di Amministrazione del 15 giugno 2023; c) € 68.450,02 riferiti al progetto "Pilot courses in Practice Enterprise to implement the University-Enterprise Cooperation for the development of Caspian Area – PICASP" tenuto conto dell'incertezza del buon esito della rendicontazione; d) € 2.097 riferiti alla tinteggiatura dei locali di proprietà di Credit Agricole e del Comune di Cesena destinati alla sede del progetto CesenaLab: idee per crescere.

Nel fondo rischi sono, altresì, ancora presenti le seguenti voci accantonate negli esercizi precedenti: a) spese per l'imbiancatura dell'immobile ex Macello pari ad € 20.250; b) spese per imbiancatura sede di Cesena € 1.100; c) accantonamento per eventuali richieste legate all'attività dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs231/01 pari ad € 2.000; d) accantonamento residuo per progettualità non realizzate a causa dell'emergenza sanitaria pari ad € 127.000; e) spese legali ex Macello € 15.177,91; f) oneri revoca concessione locali ex Macello € 34.890,00; g) accantonamento residuo destinato al bando per borse di studio a sostegno di periodi di permanenza all'estero finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini € 19.703,52; h) € 4.194 riferiti alla tinteggiatura dei locali di proprietà

di Credit Agricole e del Comune di Cesena destinati alla sede del progetto CesenaLab: idee per crescere; i) € 43.000 riferiti agli interventi di riparazione da effettuarsi presso l'immobile sito in Forlì in Corso Diaz, 116 a seguito della comparsa di crepe diffuse e trave a soffitto lesionata e inflessa; l) € 16.274,80 per gli interventi a ripristino e messa in sicurezza del tetto dell'immobile in via Cicognani in Forlì.

Il fondo rischi e oneri è stato utilizzato per: a) € 35.125,20 accantonati nel 2022 per gli interventi a ripristino e messa in sicurezza del tetto dell'immobile in via Cicognani in Forlì; b) € 2.627,64 per spese legali riferite alla gestione dell'Ex Macello in concessione a Motospecial; c) € 28.296,48, accantonati nel 2022, per l'erogazione di borse di studio a sostegno di periodi di permanenza all'estero finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini. La società ha incrementato il fondo rischi e oneri per complessivi € 125.657,02 di cui: a) € 47.000 riferiti al budget destinato al bando per borse di studio a sostegno di periodi di permanenza all'estero finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini a seguito della delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2023 e del contributo deliberato dal Comune di Forlì; b) € 8.110 destinati al finanziamento della Scuola diplomatica e delle carriere internazionali a seguito della delibera di impegno del Consiglio di Amministrazione del 15 giugno 2023; c) € 68.450,02 riferiti al progetto "Pilot courses in Practice Enterprise to implement the University-Enterprise Cooperation for the development of Caspian Area – PICASP" tenuto conto dell'incertezza del buon esito della rendicontazione; d) € 2.097 riferiti alla tinteggiatura dei locali di proprietà di Credit Agricole e del Comune di Cesena destinati alla sede del progetto CesenaLab: idee per crescere.

Nel fondo rischi sono, altresì, ancora presenti le seguenti voci accantonate negli esercizi precedenti: a) spese per l'imbiancatura dell'immobile ex Macello pari ad € 20.250; b) spese per imbiancatura sede di Cesena € 1.100; c) accantonamento per eventuali richieste legate all'attività dell'Organismo di Vigilanza ex D.Lgs231/01 pari ad € 2.000; d) accantonamento residuo per progettualità non realizzate a causa dell'emergenza sanitaria pari ad € 127.000; e) spese legali ex Macello € 15.177,91; f) oneri revoca concessione locali ex Macello € 34.890,00; g) accantonamento residuo destinato al bando per borse di studio a sostegno di periodi di permanenza all'estero finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini € 19.703,52; h) € 4.194 riferiti alla tinteggiatura dei locali di proprietà di Credit Agricole e del Comune di Cesena destinati alla sede del progetto CesenaLab: idee per crescere; i) € 43.000 riferiti agli interventi di riparazione da effettuarsi presso l'immobile sito in Forlì in Corso Diaz, 116 a seguito della comparsa di crepe diffuse e trave a soffitto lesionata e inflessa; l) € 16.274,80 per gli interventi a ripristino e messa in sicurezza del tetto dell'immobile in via Cicognani in Forlì.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
409.247	349.640	59.607

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge ed al vigente contratto collettivo di lavoro di settore, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Si precisa che l'importo accantonato riguarda il TFR maturato al 31.12.2023 per i dipendenti che hanno

optato di trattenere il TFR in azienda ed il debito al 30.06.2007 rivalutato al 31 dicembre 2023 per i dipendenti che hanno aderito alla previdenza complementare.

Il debito iscritto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli eventuali acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro a tale data.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio vengono riepilogate nel seguente prospetto:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	203.161
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	16.201
Utilizzo nell'esercizio	2.548
Totale variazioni	13.653
Valore di fine esercizio	216.814

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato solo in occasione di rettifiche di fatturazione, ed è ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	339.387	(28.372)	311.015	311.015	
Debiti verso fornitori	443.537	320.317	763.854	763.854	
Debiti tributari	42.736	(11.793)	30.943	30.943	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	27.283	(143)	27.140	27.140	
Altri debiti	296.008	7.492	303.500	225.454	78.046
Totale debiti	1.148.951	287.501	1.436.452	1.358.406	78.046

I debiti verso fornitori comprendono il debito pari ad € 518.339,57 (dato dalla somma delle fatture ricevute e delle fatture da ricevere) soggetto a procedura esecutiva individuale con conseguente pignoramento ed impossibilità per la società ad eseguire il pagamento senza preventiva autorizzazione da parte degli organi della procedura esecutiva.

La voce acconti rappresenta le somme ricevute a fronte di commesse in corso su ordinazione iscritte fra le rimanenze dell'attivo circolante valutate al costo.

I debiti tributari sono principalmente rappresentati dalle ritenute su redditi di lavoro autonomo, lavoro dipendente e parasubordinato, per complessivi € 23.856,23, dal debito per i bolli virtuali sulle fatture elettroniche riferiti al IV trimestre 2023 pari ad € 1.094,00, dal debito per IVA pari ad € 4.134,96 di cui € 370,43 riferiti a CesenaLab e dal debito per IRAP pari ad € 1.858,00 di cui € 487,00 riferiti a CesenaLab.

I debiti verso Enti Previdenziali, pari a complessivi € 27.140,01, rappresentano il debito nei confronti dell'INPS per contributi debitamente versati nel mese di gennaio 2024.

Gli altri debiti sono prevalentemente rappresentati:

- dal debito verso la Provincia di Forlì-Cesena per la restituzione dell'ultima rata annuale di capitale sociale pari ad € 41.000;
- dal debito verso il Comune di Forlì per l'affitto degli appartamenti in viale Matteotti destinati agli studenti universitari pari ad € 21.585,12;
- dai contributi a favore di iniziative e attività universitarie non ancora liquidati € 20.476,03;
- dal debito verso gli istituti di previdenza complementare € 4.645,38;
- dai debiti verso dipendenti per gli stipendi e per ferie e permessi maturati, verso collaboratori a progetto ed occasionali, verso componenti del consiglio di amministrazione, verso i docenti e verso i collaboratori impegnati sui diversi corsi di formazione sia universitari sia a mercato per i compensi relativi al lavoro svolto pari a complessivi € 129.217,16;
- dal debito verso la compagnia assicurativa per il conguaglio del premio € 4.380,39.

A tali debiti si sommano quelli riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab, principalmente rappresentati dai:

- depositi cauzionali incassati a fronte della sottoscrizione dei contratti di coworking per complessivi € 1.900,00;

L'importo relativo ai debiti con scadenza superiore ai 12 mesi si riferisce ai depositi cauzionali incassati a fronte di sottoscrizione di contratti di affitto.

Di seguito viene esposta la situazione dei debiti riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab:

Debiti	AL 31/12/2023			AL 31/12/2022		
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	35.499	0	35.499	12.188	0	83.186
Debiti tributari	857	0	857	735	0	2449
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0	0	599	0	599
Altri debiti	1.947	0	1.947	2.157	0	6.051
TOTALE DEBITI	38.303	0	38.303	15.679	0	15.679

I debiti tributari sono rappresentati dal debito verso Erario per IVA pari ad € 370,43 e per IRAP pari ad € 487,00.

Ratei e risconti passivi

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

In particolare misurano i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria o/e documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31 dicembre 2023, ratei passivi aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti aventi durata superiore ai 12 mesi, pari a complessivi € 723.275,15, si riferiscono alla quota annua del contributo, erogato dal Comune di Forlì e dall'Università di Bologna, sul progetto per la realizzazione del Polo Aeronautico in favore degli studenti universitari del Campus di Forlì. La durata del risconto complessivamente è ultra trentennale ovvero pari alla durata dell'ammortamento del fabbricato acquistato al fine della realizzazione del progetto stesso. La quota di durata superiore a cinque anni ammonta ad € 613.211,75.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.276.290	988.327	287.963

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	9.212	979.115	988.327
Variazione nell'esercizio	40.859	247.104	287.963
Valore di fine esercizio	50.071	1.226.219	1.276.290

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
RATEI PASSIVI	50.071	9.212
Affitti	43.187	0
Utenze	3.118	6.553
Consulenze	0	959
Spese condominiali	849	1.700
Gestione Sacro Cuore Cesena	2.917	0
RISCONTI PASSIVI	1.226.219	979.115
Fondazione Roberto Ruffilli per affitto	492	468
Affitto sala polifunzionale Ex Macello	0	140
Residuo budget di attività corsuali e non	456.844	324.308
Contributo Comune di Forlì e Università di Bologna – progetto Polo Aeronautico in favore degli studenti universitari del Campus di Forlì	750.791	649.008
Contributo straordinario Comune di Cesena a CesenaLab	4.815	0
Progetto Accademia delle Idee - CesenaLab	4.353	0
Affitti e utenze contratto casa	8.924	5.191
TOTALE	1.276.290	988.327

Di seguito viene esposta la situazione dei ratei e risconti riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab:

RATEI PASSIVI	31/12/2023	31/12/2022
Utenze	27	35
RISCONTI PASSIVI	31/12/2023	31/12/2022
Contributo straordinario Comune di Cesena a CesenaLab	4.815	0
Progetto Accademia delle Idee - CesenaLab	4.353	0
TOTALE	9.195	35

Nota integrativa, conto economico

I costi ed i ricavi sono stati contabilizzati secondo i principi di prudenza e competenza economica nel rispetto del dettato di cui all'art. 2425-bis del c.c. così pure i contributi al fondo consortile deliberati dai soci.

Le eventuali operazioni con controparti correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione è stata ultimata.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Relativamente alle voci del Conto economico, nella nota integrativa vengono espone, in via principale, le seguenti informazioni: la ripartizione dei ricavi delle vendite per categorie di attività, la ripartizione degli altri oneri finanziari, indicati alla voce C17.

Valore della produzione

I ricavi esposti in bilancio sono così riepilogabili a seconda delle seguenti tipologie.

Non è stata fatta alcuna suddivisione per area geografica, non esistendone i presupposti.

Il contributo ordinario al fondo consortile viene inserito alla voce A 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.605.204	3.312.390	292.814

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.205.491	2.382.609	(177.118)
Variazioni lavori in corso su ordinazione	309.771	(395.822)	705.593
Altri ricavi e proventi	1.089.942	1.325.603	(235.661)
Totale	3.605.204	3.312.390	292.814

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

Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.:

Tipologia	Anno 2023	Anno 2022
<u>Ricavi delle vendite e delle prestazioni:</u>	2.205.491	2.382.609
Contributo ordinario al fondo consortile	1.190.000	1.190.000
Ricavi CesenaLab: idee per crescere	26.268	32.048
Ricavi ANTARES	0	36.400
Ricavi CRIAD	4.318	1.951
Ricavi ISAERS Academy AvioLab	15.800	4.480
Ricavi Rocca delle Caminate	15.555	22.284
Ricavi diversi	211.549	400.081

Ricavi contratto Casa Forlì e Cesena	697.720	656.643
Ricavi contratti vari	14.044	21.107
Ricavi CREAS	30.237	17.615
<u>Variatione dei lavori in corso su ordinazione:</u>	309.771	-395.822
ANTARES	-23.182	-2.855
CRIAD	7.275	-514
Ricavi ISAERS Academy AvioLab	0	-126.850
Progetti, corsi ed eventi	29.427	11.218
Master	50.296	-276.504
Corsi di Alta Formazione	-801	-317
Progetto Gestione Tecnopolo Forlì-Cesena	167.759	0
Corsi CREAS	78.997	
<u>Altri ricavi e proventi –</u>	1.089.942	1.325.603
<u>Contributi in conto esercizio:</u>	1.055.138	1.202.002
Contributi CesenaLab: idee per crescere	126.098	125.088
Contributi ANTARES	0	2.500
Contributi ISAERS Academy AvioLab	4.614	169.215
Contributi Master	318.719	656.261
Contributi Corsi di Alta Formazione	27.754	43.617
Contributi Summer School	0	1.501
Contributi Gestione Tecnopolo Forlì-Cesena RER	0	74.037
Contributo progetto Romagna Salute istituzione corso di Medicina e Chirurgia	398.354	21.782
Contributi convegni ed iniziative progettuali	169.284	94.526
Contributi e aiuti di Stato	10.315	13.475
<u>Altri:</u>	34.804	123.601
Altri ricavi e proventi	4.072	89
Altri ricavi e proventi CesenaLab: idee per crescere	2	86
Sopravvenienze attive	30.730	123.426
Totale	3.605.204	3.312.390
di cui riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab: idee per crescere	152.367	157.222
di cui riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab		0

La voce “contributo e aiuti di Stato” si riferisce al contributo alla spesa di gas naturale ed energia elettrica I e II trimestre 2023 per la quale la società ha maturato un credito di imposta pari ad € 10.035,56 ed il voucher telefonia pari a complessivi € 279,80.

Con riferimento alla Legge 124/2017, ed in particolare i commi 125 126 e 127, di seguito vengono riportate le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalla Pubbliche Amministrazioni nel corso del 2023. Tali informazioni sono state, altresì, pubblicate nella sezione “Società trasparente” del sito della società.

<i>Ente Pubblico Erogatore</i>	<i>Tipologia</i>	<i>Importo*</i>	<i>data incasso</i>
Agenzia delle Entrate	credito energia III trimestre 2022	5.932,41	16/03/2023
	credito energia IV trimestre 2022	7.543,02	16/03/2023
	credito energia I trimestre 2023	5.599,51	16/05/2023
	credito energia I trimestre 2023	3.293,98	16/06/2023
	credito energia II trimestre 2023	1.142,07	18/09/2023
A.T.E.R.S.I.R. Agenzia Territoriale dell'Emilia Romagna per i Servizi Idrici e Rifiuti	Iscrizione al corso di formazione e laboratorio per "Managar dei network locali" quota di iscrizione nr. 4 partecipanti. (Fattura nr. 19/06 del 24/05/2023)	4.322,00	19/06/2023

Azienda sanitaria della provincia autonoma di Bolzano	Iscrizione al corso "Tecniche di anestesia locoregionale nella chirurgia toracica e senologica" nr. 2 partecipanti al corso di Ravenna 5-6 ottobre 2023	300,00	26/04/2023
Azienda servizi per la cittadinanza insieme	Iscrizione al corso " Il codice dei contratti pubblici D.LGS. N.36/2023", per nr. 1 partecipante. (Fattura 31/06 del 29/09/2023)	143,44	27/10/2023
Azienda USL della Romagna	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 40/06 del 07/11/2022)	693,00	12/01/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 46/06 del 07/12/2022)	693,00	30/01/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr.01/06 del 10/01/2023)	528,00	20/03/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr.03/06 del 06/02/2023)	561,00	20/03/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 08/06 del 16/03/2023)	660,00	17/05/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 11/06 del 06/04/2023)	759,00	26/05/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 15/06 del 05/05/2023)	594,00	22/06/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 21/06 del 07/06/2023)	726,00	27/07/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 26/06 del 10/07/2023)	693,00	23/08/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 28/06 del 07/08/2023)	726,00	12/10/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 29/06 del 06/09/2023)	264,00	27/10/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 39/06 del 10/10/2023)	693,00	11/12/2023
	Iscrizione al corso "Ecocardio TEE nel procurement: dalla teoria alla pratica" Cesena, 06/11/2023 (Fattura nr. 42/06 del 06/11/2023)	800,00	22/12/2023
	Iscrizione al corso "Ecocardio TEE nel procurement: dalla teoria alla pratica" Cesena, 06/11/2023 (Fattura nr. 43/06 del 06/11/2023)	2.400,00	22/12/2023
	Servizi di guardiania presso il centro di formazione dell'Azienda AUSL della Romagna a Forlì (fattura nr. 45/06 del 09/11/2023)	726,00	20/12/2023
C.C.I.A.A. della Romagna Forlì-Cesena e Rimini	Contributo al fondo consortile 2023 - I tranche	60.000,00	21/02/2023
	Contributo al fondo consortile 2023 - II tranche	60.000,00	13/09/2023
Comune di Cesena	Contributo alle spese di manutenzione straordinaria e interventi di riparazione presso i locali in via Martiri della Libertà nr. 14- Cesena	10.000,00	30/01/2023
	Contributo per la realizzazione delle attività a consolidamento e potenziamento dell'incubatore "CESENALAB: idee per crescere" acconto anno 2023	92.250,00	28/04/2023
	Contributo al fondo consortile 2023 - I tranche	237.500,00	11/05/2023
	Contributo per la realizzazione delle attività a consolidamento dell'incubatore "CESENALAB" saldo anno 2022	30.750,00	16/05/2023

	Contributo per la realizzazione del "Progetto per l'integrazione degli alunni stranieri risorse in rete per chi viene da lontano"	6.497,90	31/07/2023
	Contributo al fondo consortile 2023 - II tranche	237.500,00	13/10/2023
Comune di Forlì	Contributo al fondo consortile 2023 - I tranche	225.000,00	02/05/2023
	Contributo al fondo consortile 2023 - II tranche	225.000,00	04/10/2023
	Iscrizione a corso " Il codice dei contratti pubblici D.LGS. N.36/2023", per nr. 11 partecipanti. (Fattura 38/06 del 09/10/2023)	2.643,40	27/10/2023
Comune di Predappio	Contributo al fondo consortile I tranche 2023	4.500,00	29/06/2023
	Contributo al fondo consortile II tranche 2023	4.500,00	29/09/2023
Direzione Didattica 3° circolo Cesena	Corso di formazione per docenti "educazione e intelligenza artificiale: riflessioni di chatgpt" (Fattura nr. 41/06 del 26/10/2023)	1.475,41	03/11/2023
Provincia di Forlì-Cesena	Contributo al fondo consortile 2013-2014, IX rata	41.000,00	27/06/2023
	Contributo al fondo consortile 2023	12.000,00	27/06/2023
	Contributo ISAERS Forlì Academy AvioLab	15.000,00	25/08/2023
Provincia di Forlì-Cesena - servizio affari generali istituzionali e risorse umane	Iscrizione al corso "Manager dei network locali" quota di iscrizione nr. 4 partecipanti (Fattura nr. 23/06 del 16/06/2023)	4.000,00	19/07/2023
	Iscrizione al corso " Il codice dei contratti pubblici D.LGS. N.36/2023", per nr. 2 partecipanti. (Fattura 37/06 del 09/10/2023)	573,76	07/11/2023
	Contributo al progetto "Technical Assistance to the Programme: Support of VET through Innovation VET 01/2018" - PROGETTO EMILIA-ROMAGNA PER L'ALBANIA "PEMA" - I semestre 2021	7.358,18	17/04/2023
Regione Emilia Romagna	Contributo al progetto "Technical Assistance to the Programme: Support of VET through Innovation VET 01/2018" - PROGETTO EMILIA-ROMAGNA PER L'ALBANIA "PEMA" - II semestre 2021	6.853,72	02/05/2023
	Progetto Tecnopolo Forlì-Cesena saldo	74.037,02	31/03/2023
Unione dei Comuni della Bassa Romagna	Iscrizione al corso di formazione e laboratorio per "Managar dei network locali" quota di iscrizione nr. 2 partecipanti. (Fattura nr. 20/06 del 30/05/2023)	3.242,00	07/07/2023
Unione dei comuni Valle del Savio	Iscrizione al corso di formazione e laboratorio per "Managar dei network locali" quota di iscrizione nr. 2 partecipanti. (Fattura nr. 38/06 del 24/10/2022)	2.402,00	17/03/2023
	Iscrizione al corso "Manager dei network locali" quota di iscrizione nr. 1 partecipante e al singolo modulo (16 ore) nr. 1 partecipante. (Fattura nr. 24/06 del 30/06/2023)	1.552,00	25/07/2023
	Iscrizione al corso "Il codice dei contratti pubblici D.LGS. N.36/2023", per nr. 16 partecipanti. (Fattura 34/06 del 29/09/2023)	4.098,32	13/12/2023
Unione Rubicone e Mare	Iscrizione al corso "Manager dei network locali" quota di iscrizione nr. 11 partecipanti. (Fattura nr. 22/06 del 16/06/2023)	5.650,00	31/07/2023
	Iscrizione al corso "Il codice dei contratti pubblici D.LGS. N.36/2023", per nr. 3 partecipanti. (Fattura 32/06 del 29/09/2023)	780,68	31/10/2023
	Iscrizione al corso "Il codice dei contratti pubblici D.LGS. N.36/2023", per nr. 1 partecipante. (Fattura 33/06 del 29/09/2023)	206,92	31/10/2023
Università di Bologna	Contributo alla realizzazione del Progetto Polo Aereonautico in favore degli studenti universitari del Campus di Forlì	200.000,00	11/04/2023
	Contributo alla realizzazione del Progetto Polo Aereonautico in favore degli studenti universitari del Campus di Forlì	150.000,00	11/04/2023
	Contributo gestione CAF cod. 5773 "Linguaggi per l'accessibilità e l'inclusione" a.a. 2021/2022	7.263,48	11/04/2023
	Contributo gestione CAF cod. 5847 "Il controllo di gestione nelle sale operatorie: operating room management" a.a. 2021/2022	25.587,10	09/05/2023
	Contributo gestione SS cod. 5650 - Smart Objects Applications a.a. 2022/2023	1.500,82	09/05/2023

	Contributo gestione Master cod. 810 Fund Raising a.a. 2022/2023 acconto	160.313,83	01/06/2023
	Accordo quadro per implementazione progettualità	4.575,00	01/09/2023
	Contributo gestione Master 5954 "Linguistica Clinica" a.a. 2022/2023	25.599,84	10/10/2023
	Contributo gestione Master cod. 810 Fund Raising a.a. 2011/2022 - saldo	61.808,80	28/11/2023
	Contributo gestione Master cod. 192 City Management a.a. 2021/2022 - saldo	20.182,62	28/11/2023
	Contributo gestione CFP 5851 Assistenza Linguistica per l'Ambito Giudiziario e Socio-Sanitario a.a. 2021/2022	6.066,66	12/12/2023
Università di Bologna - Area servizi	Rimborso spese "Aule Garzanti" in Forlì (fattura nr. 45/06 del 07/12/2022)	873,75	20/06/2023
Università di Bologna - APAT	Rimborso spese "Aule Garzanti" in Forlì	513,14	06/07/2023
Università di Bologna - Campus di Cesena	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 2/06 del 17/01/2023)	1.472,46	15/02/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 5/6 del 10/02/2023)	1.555,00	28/02/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 9/06 del 20/03/2022)	888,64	28/03/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 12/06 del 17/04/2023)	905,67	02/05/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 16/06 del 05/05/2023)	722,47	29/05/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 25/06 del 06/07/2023)	468,05	31/07/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 27/06 del 02/08/2023)	497,90	15/09/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 36/06 del 29/09/2023)	1.280,78	23/10/2023
	Rimborso quota spese sala Alfa destinata alle associazioni studentesche (Fattura nr. 46/06 del 13/11/2023)	1.505,28	05/12/2023
Università di Bologna - Dipartimento di Scienze e Tecnologie Alimentari	Fornitura di servizi di supporto e assistenza rif. Progetto EIT FOOD 2022 Professional Development Advanced (Fattura nr. 47/06 del 21/12/2023)	20.000,00	31/01/2023
Università di Chieti	Contributo alla realizzazione del progetto "Pilot courses in Practice Enterprise to implement the University-Enterprise Cooperation for the development of Caspian Area – PICASP" - I SAL	29.335,80	21/07/2023
Università degli Studi di Milano - Dipartimento di Medicina Veterinaria e Scienze Animali	Iscrizione alla conferenza internazionale FoodOmics 2024 Cesena, 14-16 febbraio 2024 (Fattura nr. 49/06 del 20/11/2023)	204,92	06/12/2023
Università degli Studi di Milano - Dipartimento di Scienze per gli Alimenti, la Nutrizione e l'Ambiente	Iscrizione alla conferenza internazionale FoodOmics 2024 Cesena, 14-16 febbraio 2024 (Fattura nr. 48/06 del 20/11/2023)	204,92	27/11/2023
	Iscrizione alla conferenza internazionale FoodOmics 2024 Cesena, 14-16 febbraio 2024 (Fattura nr. 47/06 del 20/11/2023)	204,92	01/12/2023
Università di Roma La Sapienza - Dipartimento di Scienze Medico-Chirurgiche e di Medicina Traslazionale	Analisi dati mediante il sistema delle reti bayesiane dinamiche nell'ambito della ricerca "Prediction of clinical evolution sequence system" (Fattura nr. 40/06 del 26/10/2023)	7.377,05	31/10/2023
Unione Reno Galliera	Iscrizione al corso "Manager dei network locali" quota di iscrizione al singolo modulo (16 ore) nr. 4 partecipanti. (Fattura nr. 30/06 del 28/09/2023)	1.262,00	20/10/2023
* gli importi degli incarichi retribuiti sono indicati IVA esclusa quando emesse in split payment			

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.580.954	3.227.777	353.177

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	60.125	44.532	15.593
Servizi	2.010.196	1.760.788	249.408
Godimento di beni di terzi	697.461	605.486	91.975
Salari e stipendi	409.948	404.570	5.378
Oneri sociali	123.262	121.430	1.832
Trattamento di fine rapporto	32.246	47.034	(14.788)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.813	4.148	665
Ammortamento immobilizzazioni materiali	57.394	45.789	11.605
Svalutazioni crediti attivo circolante	15.250	6.273	8.977
Accantonamento per rischi	68.450		68.450
Oneri diversi di gestione	101.809	187.727	(85.918)
Totale	3.580.954	3.227.777	353.177

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Materie prime e di consumo

Tipologia	Anno 2023	Anno 2022
CESENALAB idee per crescere	374	312
ATTIVITÀ CORSUALI E NON:	43.913	38.049
Progetti Campus degli Alimenti	2.502	736
Gestione Aule Ex Macello in Cesena	76	76
Realizzazione convegni, corsi e ricerche	9.216	14.318
Gestione Rocca delle Caminate	2.863	211
Progetto Gestione del Tecnopolo Forlì-Cesena	0	198
Attività di formazione universitaria	29.256	1.064
Progetto Romagna Salute istituzione corso di Medicina e Chirurgia	0	21.446
ANTARES FORLÌ	362	177
CRIAD	567	186
ISAERS ACADEMY FORLÌ AVIOLAB	0	0
CREAS	2.051	0
CONTRATTO CASA	4.846	423
GENERALI SOCIETÀ	8.012	5.385
TOTALE	60.125	44.532

Costi per servizi

Nella tabella sottostante si riepilogano i costi per servizi sopra indicati:

Tipologia	Anno 2023	Anno 2022
CESENALAB idee per crescere	132.837	134.649
SERVIZI INERENTI ALLE ATTIVITÀ CORSUALI E NON:	1..168.663	873.909
Finanziamento alla didattica	36.008	32.847
Progetti Campus degli Alimenti	13.050	18.128
Gestione Aule Ex Macello in Cesena	24.927	24.964

Realizzazione convegni, corsi e ricerche	178.951	316.255
Gestione Rocca delle Caminate	42.409	53.955
Progetto Gestione del Tecnopolo Forlì-Cesena	144.226	47.771
Attività di formazione universitaria	315.884	366.678
Progetto Romagna Salute istituzione corso di Medicina e Chirurgia	398.354	304
Progetto Polo Aeronautico per gli studenti del campus di Forlì	14.854	13.007
ANTARES FORLÌ	21.663	27.603
CRIAD	8.982	10.526
ISAERS ACADEMY FORLÌ AVIOLAB	30.680	34.792
CENTRO LERICI	157	1.108
FORUM ROMAGNA DIGITALE	680	
CREAS	111.384	2.663
CONTRATTO CASA	317.662	317.308
GENERALI SOCIETÀ	217.488	358.230
TOTALE	2.010.196	1.760.788

La voce per servizi, riepilogati per singole categorie, comprende tra l'altro: costi per utenze, servizi di pulizia, spese di pubblicità, manutenzioni, assicurazioni, servizi di portierato, compensi per ogni tipo di consulenze prestate da terzi nonché servizi bancari.

Sempre ai fini di una migliore chiarezza di bilancio sono stati inseriti in questa voce i rimborsi spese ai dipendenti ed ai collaboratori.

Costi per godimento beni di terzi

Si tratta dei costi sostenuti per l'acquisizione in affitto delle sedi istituzionali di Forlì e Cesena, della sala studio destinata agli studenti universitari, degli appartamenti per la gestione del contratto casa e degli spazi destinati alla formazione, alle attività del CRIAD, di Forum Romagna Digitale e del Tecnopolo. Inoltre, questa voce comprende l'affitto di spazi ed il noleggio di attrezzature per la realizzazione di incontri, presentazioni, fiere, mostre e lezioni.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022
Affitti	686.335	596.755
Affitti riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab	4.000	4.000
Noleggi	7.126	2.168
Manutenzioni su beni di terzi	0	2.563
TOTALE	697.461	605.486

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, omaggi natalizi e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni 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.

Accantonamento per rischi

Gli accantonamenti pari a complessivi € 125.657 sono stati classificati, in conformità all'OIC 12 punto 79, secondo il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Gli accantonamenti per spese di manutenzione € 2.097, riferiti al patrimonio dedicato al progetto "CesenaLab: idee per crescere"; per rimborsi spesa € 47.000 riferiti al budget destinato al bando per borse di studio a sostegno di periodi di permanenza all'estero finalizzati alla realizzazione di tesi e/o svolgimento di tirocini a seguito della delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 settembre 2023 e del contributo deliberato dal Comune di Forlì; per il finanziamento della Scuola diplomatica e delle carriere internazionali a seguito della delibera di impegno del Consiglio di Amministrazione del 15 giugno 2023, € 8.110, destinati al finanziamento sono stati classificati nella voce B7. € 68.450,02 riferiti al progetto "Pilot courses in Practice Enterprise to implement the University-Enterprise Cooperation for the development of Caspian Area – PICASP" tenuto conto dell'incertezza del buon esito della rendicontazione sono stati classificati alla voce B12 "accantonamenti per rischi".

Oneri diversi di gestione

La voce "Oneri diversi di gestione" comprende tutti quei costi non precedentemente classificabili con distinzione di quelli riferiti al patrimonio dedicato CesenaLab.

TIPOLOGIA	Anno 2023	Anno 2022
ONERI DIVERSI DI GESTIONE INERENTI ALLE ATTIVITÀ CORSUALI E NON	9.735	2.035
Imposta di registro per contratti di locazione	2.040	1.220
Progetti Campus degli Alimenti	32	32
Realizzazione convegni e corsi	7.607	147
Attività di formazione universitaria	3	296
Progetto Tecnopolo Forlì-Cesena	0	24
Progetto Polo Aeronautico per gli studenti del campus di Forlì	0	271
Rocca delle Caminate	53	45
CESENALAB: IDEE PER CRESCERE	802	815
ISAERS FORLÌ ACADEMY AVIOLAB	116	36
ANTARES	83	0
CRIAD	1.950	0
CREAS	327	4
CONTRATTO CASA	15.040	15.145
GENERALI SOCIETÀ	25.937	74.144
CONTRIBUTI EROGATI	47.819	95.548
TOTALE	101.809	187.727

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
35.043	(166)	35.209

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	7.786		7.786
Proventi diversi dai precedenti	28.742	1.626	27.116
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.484)	(1.793)	309
Utili (perdite) su cambi	(1)	1	(2)
Totale	35.043	(166)	35.209

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Importo e natura dei singoli elementi di costo di incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che non vi sono costi di entità o incidenza eccezionali.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Il risultato prima delle Imposte ammonta a positivi € 59.292,74.

In presenza di una diversità di trattamento delle voci contabili civilistiche rispetto a quelle fiscali, in considerazione sia dei costi ritenuti non detraibili che dei costi dei precedenti esercizi da detrarre fiscalmente in sede di presentazione della Dichiarazione dei Redditi relativa all'esercizio, la situazione impositiva è la seguente: IRES pari ad € 4.145, di cui € 1.152 riferita al patrimonio dedicato CesenaLab; IRAP pari a € 18.711, di cui € 487 riferita a CesenaLab.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Sono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile.

Nel mese di novembre è stato trasformato a tempo indeterminato il contratto con una dipendente assunta al III livello ed impiegata in amministrazione.

Alla data di chiusura del bilancio la società aveva in forza n. 10 dipendenti così suddivisi: n. 1 quadro a tempo indeterminato e n. 9 impiegate/i di concetto a tempo indeterminato.

Dato medio complessivo 10 (9,61).

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	1	1	
Impiegati	9	9	
Totale	10	10	

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

I costi a bilancio per i compensi spettanti per l'esercizio 2023 agli amministratori e ai sindaci per i gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione ammontano rispettivamente ad euro 1.844,18 e ad euro 2.313,12, il compenso al

Collegio Sindacale ammonta ad euro 11.941,08, il compenso al Revisore Legale ammonta ad € 6.310,68.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	1.844	14.254

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge (rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.) si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.311
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.311

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura Garanzie prestate

Le fidejussioni e altre garanzie personali ammontano complessivamente a euro 111.000 e così composte:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Garanzie c/polizze fideiussorie prestate	111.000	111.000

L'importo rappresenta la somma di: a) polizza fideiussoria rilasciata dalla società alla Provincia di Forlì Cesena per la concessione d'uso di Rocca delle Caminate ed in particolare a garanzia degli obblighi derivanti dalla predetta concessione compresa la perfetta esecuzione a regola d'arte di tutte le opere di manutenzione ordinaria, nonché di ogni altro obbligo previsto dalla concessione stessa, pari ad € 100.000; b) polizza fideiussoria, € 8.000, rilasciata dalla società al Comune di Cesena con riferimento a n. 4 appartamenti in concessione ovvero all'adempimento di tutti gli obblighi contrattuali ed in particolare della restituzione del bene nelle condizioni di integrità; c) polizza fideiussoria, € 3.000, rilasciata dalla società al Comune di Cesena, nell'ambito del patrimonio dedicato CesenaLab: idee per crescere, con riferimento alla concessione dell'immobile in via Martiri della Libertà nr. 14 in Cesena per il potenziamento dell'offerta di spazi di coworking e laboratoriali e di servizi.

Beni ceduti presso terzi in comodato

Rappresenta il valore netto dell'attrezzatura, presso Rocca delle Caminate (€ 1.304,62), ceduta in comodato all'Associazione Educatori Scout "La Traccia" con riferimento ai contratti stipulati rispettivamente in data 22.06.2020 e 06.07.2021.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Beni ceduti in comodato presso terzi	1.305	1.717

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società ha provveduto alla destinazione di un patrimonio vincolato in via esclusiva al perseguimento di uno specifico affare; il 2023 è la seconda annualità del quadriennio del progetto. Si riportano di seguito le informazioni così come richieste dall'art. 2447-septies, comma 3 del codice civile in riferimento al valore, alla tipologia dei beni e dei rapporti giuridici compresi nel patrimonio destinato, ai criteri adottati per l'imputazione degli elementi comuni di costo e di ricavo, nonché il corrispondente regime previsto a livello di responsabilità societaria.

a) Tipologia di beni e/o rapporti giuridici destinati allo specifico affare

La società ha destinato al Patrimonio € 65.000 del proprio patrimonio netto in liquidità. Il patrimonio netto al 31.12.2023, comprensivo dell'utile di esercizio, ammonta ad € 67.167.

b) Criteri di imputazione dei costi e dei ricavi

I costi diretti relativi al Patrimonio Destinato sono stati imputati sulla base della loro inerenza al progetto.

I costi amministrativi e generali sono stati imputati nella misura prevista nel piano economico finanziario approvato in sede di costituzione del patrimonio destinato al singolo affare.

I ricavi relativi a "CesenaLab: idee per crescere" sono stati imputati sulla base della loro inerenza al progetto.

c) Regime di responsabilità

La società, già in sede di costituzione del Patrimonio Destinato ha assunto una responsabilità limitata in relazione alle obbligazioni sorte in relazione allo specifico affare.

Di seguito si illustra lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota di commento del solo patrimonio destinato:

SER.IN.AR. SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI PATRIMONIO DEDICATO CESENALAB: IDEE PER CRESCERE Capitale sociale 65.000 BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023

Stato Patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
I – Immobilizzazioni immateriali		
7) Altri costi pluriennali	4.175	6.262
II – Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	0	0
Totale immobilizzazioni	4.175	6.262
C) Attivo circolante		
II – Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.928	
Totale crediti verso clienti	2.928	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.803	0
Totale crediti tributari	5.803	0
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	30.750	32.837
Totale crediti verso altri	30.750	32.837
Totale crediti	39.481	32.837
IV – Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	72.382	44.298
Totale disponibilità liquide	72.382	44.298
Totale attivo circolante (C)	111.863	77.135
D) Ratei e risconti	4.918	2.367
Totale attivo	120.956	85.764
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Capitale	65.000	65.000
IV – Riserva Legale	857	0
IX – Riserva Ordinaria		0
IX – Utile (perdita) dell'esercizio	1.310	856
Totale patrimonio netto	67.167	65.856
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	6.291	4.194
D) Debiti		
6) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.499	12.188
Totale debiti verso fornitori	35.499	12.188
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	857	735
Totale debiti tributari	857	735
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	599
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	599
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.947	2.157
Totale altri debiti	1.947	2.157
Totale debiti	38.303	15.679
E) Ratei e risconti	9.195	35
Totale passivo	120.956	85.764
Conto Economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.268	32.048
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	126.097	125.088
altri	1.965	86
Totale altri ricavi e proventi	128.063	125.174
Totale valore della produzione	154.330	157.222
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	374	312
7) per servizi	142.837	144.649
8) per godimento di beni di terzi	4.000	4.000
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.088	2.087
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0
d) svalutazione crediti	1.220	488
14) oneri diversi di gestione	802	815
Totale costi della produzione	151.321	152.351
Differenza tra valore e costi della produzione (A – B)	3.009	4.871
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
e) da altri	-60	-46
Totale interessi e altri oneri finanziari	-60	-46

Risultato prima delle imposte (A – B +C +D)	2.949	4.825
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	1.639	3.969
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.310	856

Il Patrimonio Destinato in commento è stato costituito, su richiesta del Socio Comune di Cesena, in particolare per valorizzare giovani talenti intenzionati ad avviare un'attività imprenditoriale e proseguire nel percorso di strutturazione dell'incubatore Cesenalab connotato da sempre maggiore autonomia organizzativa e auto sostenibilità economica, finanziaria e patrimoniale, che verrà perseguita anche attraverso le azioni progettuali di cui alla Convenzione PGN 85829 del 18/6/2021 sottoscritta tra la Regione Emilia-Romagna e il Comune di Cesena per il progetto di *"Riqualificazione di un immobile di proprietà comunale in zona Stazione Ferroviaria da destinare a nuova sede dell'incubatore d'impresa"*. Il progetto ha l'obiettivo di potenziare l'offerta di spazi di coworking e laboratoriali e l'offerta di servizi a domanda di CesenaLab, con fruitori privilegiati i team di giovani, gli studenti universitari e delle scuole superiori che intendono sviluppare progetti nel campo dell'innovation technology e dell'innovation research. CesenaLab è un incubatore e acceleratore d'impresa incentrato principalmente sul modo digital, web e new media e ha l'obiettivo di avviare e sviluppare nuove imprese innovative, con particolare riferimento, non esclusivo, al settore informatico e tecnologico. In particolare l'attenzione è focalizzata nei confronti delle start-up ad alto contenuto innovativo, inteso come approccio creativo ed evolutivo finalizzato alla realizzazione di prodotti o servizi che rappresentino caratteristiche di novità ed originalità.

La costituzione del patrimonio destinato mira a porre le fondamenta affinché CesenaLab possa potenziare la propria esperienza allargandone il campo di attività a tutti i settori economici al fine di dare sostegno alle nuove imprese creando una regia unica rispetto ai numerosi strumenti agevolativi esistenti, anche mettendo a sistema gli incubatori pubblici e privati presenti sul territorio e degli strumenti agevolativi esistenti e divenire un "progetto con una propria identità ed autonomia economica e finanziaria".

Il Progetto intende promuovere il potenziamento di CesenaLab connotato dagli obiettivi di ampliamento delle collaborazioni finalizzate a mettere a sistema gli incubatori pubblici e privati del territorio e la creazione di una regia unica rispetto ai numerosi strumenti agevolativi esistenti nonché all'ulteriore autonomia organizzativa e auto sostenibilità economica, finanziaria e patrimoniale.

Il suddetto Patrimonio Destinato, è stato costituito, tramite Assemblea Straordinaria del 26 ottobre 2021, a ministero del Notaio De Simone, Rep. N. 59385, Raccolta n. 32154. Sulla base di quanto previsto dall'art. 2447-quarter, secondo comma del codice civile, la delibera di costituzione del Patrimonio Destinato assume rilevanza decorsi sessanta giorni dal deposito della stessa presso il Registro delle Imprese, in assenza di opposizione dei creditori sociali anteriori all'iscrizione stessa. La delibera di costituzione del Patrimonio Destinato è stata iscritta presso il Registro delle Imprese di Forlì-Cesena in data 2 novembre 2021 e, non essendosi rilevata alcuna opposizione da parte dei creditori anteriori all'iscrizione, ha assunto efficacia entro l'avvio del progetto fissato nel 17 gennaio 2022. Il Patrimonio Separato, in questo secondo anno di attività, ha generato un utile pari ad € 1.310 al netto delle imposte.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali. Nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile contenute nella nota integrativa del bilancio della società sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile e, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed esposte al netto dei rispettivi Fondi Ammortamento. La capitalizzazione di tali oneri è stata effettuata con il consenso del Collegio Sindacale ove dovuto.

Qualora, durante il periodo di ammortamento, non si riscontri più l'utilità futura dei costi capitalizzati, questi ultimi sono imputati al Conto Economico.

Le migliorie apportate su immobili di terzi sono state ammortizzate per il periodo della concessione d'uso dei locali.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo di Stato Patrimoniale al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

La vita utile dei beni acquistati è valutata pari alla durata del progetto stesso.

Attivo circolante: crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Passivo: debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni. Si specifica che all'interno della voce risultano iscritti € 23,34 relativi a debiti verso la società per rapporti reciproci.

Conto Economico

I ricavi, proventi, costi ed oneri sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 242- bis del codice civile. La loro analisi è dettagliata nella nota integrativa del bilancio della società.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza e si riferiscono principalmente: a) ai contributi straordinari sul fondo consortile erogati dal Comune di Cesena; b) alle prestazioni di servizio per i quali i relativi ricavi sono iscritti con riferimento al momento di ultimazione della prestazione.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

I costi generali amministrativi per la gestione del patrimonio sono pari ad € 10.000, come da piano economico approvato, e sono classificati tra i costi per servizi.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Imposte sul reddito

La voce è costituita dall'IRAP pari ad € 487 e dall'IRES pari ad € 1.152.

Informazioni di cui all'art. 2447-septies, 3° comma c.c.

L'art. 2447-septies, comma 2, stabilisce che "per ciascun patrimonio destinato gli amministratori redigono un separato rendiconto, allegato al bilancio, secondo quanto previsto dagli art. 2443 e seguenti. Dato il richiamo alle disposizioni degli artt. 2443 e seguenti, il rendiconto dello specifico affare è costituito da uno stato patrimoniale, da un conto economico e da una nota di commento nella quale, in relazione a ciascuna voce dello stato patrimoniale e del conto economico sarà svolta una breve spiegazione delle principali movimentazioni.

Nota di commento

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni immateriali

Nel corso del 2023 non sono stati sostenuti costi, la variazione in diminuzione si riferisce alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Nel corso del 2023 non sono stati fatti acquisti.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Il valore indicato a bilancio corrisponde al valore presumibile di realizzo.

Crediti	Al 31/12/2023			Al 31/12/2022		
	entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale	entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale
Crediti verso clienti	2.928	0	2.928	0	0	0
Crediti vs. imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Crediti Tributari	5.803	0	5.803	0	0	0
Crediti verso altri	30.750	0	30.750	32.837	0	32.837
TOTALE CREDITI	39.481	0	39.481	32.837	0	32.837

I crediti verso clienti sono indicati al netto del Fondo svalutazione Crediti pari ad € 1.708.

I crediti verso altri, pari ad € 30.750, sono rappresentati dalla quota a saldo del contributo da ricevere, per l'esercizio 2023, da parte del Comune di Cesena, per il funzionamento dell'incubatore.

Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta la disponibilità liquida e l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. In particolare misurano i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

RISCONTI ATTIVI	31/12/2023	31/12/2022
Commissioni su fidejussioni CesenaLab	15	15
Manutenzioni e assistenza tecnica CesenaLab	4.903	2.352
TOTALE	4.918	2.367

Patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	65.000				65.000
Riserve	857				857
Utile (perdita d'esercizio)				1.310	
Totale patrimonio netto	65.857			1.310	67.167

Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale, modificato solo in occasione di rettifiche di fatturazione ed è ritenuto rappresentativo del valore di estinzione.

Debiti	AL 31/12/2023			AL 31/12/2022		
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	35.499	0	35.499	12.188	0	83.186
Debiti tributari	857	0	857	735	0	2449
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0	0	599	0	599
Altri debiti	1.947	0	1.947	2.157	0	6.051
TOTALE DEBITI	38.303	0	38.303	15.679	0	15.679

I debiti tributari sono rappresentati dal debito verso Erario per IVA pari ad € 370,43 e per IRAP pari ad € 487,00.

Gli altri debiti si riferiscono a:

- depositi cauzionali incassati a fronte della sottoscrizione dei contratti di coworking per complessivi € 1.900,00;
- Imposta di bollo su contratto € 24,00;
- rimborso a Ser.In.Ar. per complessivi € 23,34.

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. In particolare misurano i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione

numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

RATEI PASSIVI	31/12/2023	31/12/2022
Utenze	27	35
RISCONTI PASSIVI	31/12/2023	31/12/2022
Contributo straordinario Comune di Cesena a CesenaLab	4.815	0
Progetto Accademia delle Idee - CesenaLab	4.353	0
TOTALE	9.195	97

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

I ricavi, pari ad € 26.267,67 si riferiscono a prestazioni di servizi. Altri ricavi e proventi si riferiscono: a) ai contributi in conto esercizio pari a complessivi € 126.097,50 di cui € 123.000 contributi straordinari sul fondo consortile da parte del Comune di Cesena ed € 3.097,50 quale quota di competenza dell'esercizio del contributo destinato al finanziamento delle spese di manutenzione straordinaria e interventi di riparazione, da parte del Comune di Cesena; b) altri ricavi e proventi per € 1.964,95.

Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Si tratta dei costi sostenuti per cancelleria, materiale di consumo e minuterie.

Costi per servizi

La voce per servizi comprende tra l'altro: costi per utenze, servizi di pulizia, spese di pubblicità, manutenzioni, assicurazioni, compensi per ogni tipo di consulenze prestate da terzi nonché servizi bancari.

Costi per godimento beni di terzi

Si tratta dei costi sostenuti per l'acquisizione in concessione della nuova palazzina del Comune di Cesena pari ad € 4.000.

Oneri diversi di gestione

La voce "oneri diversi di gestione" racchiude tutti quei costi non precedentemente classificabili.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del codice civile, non si rilevano "operazioni fuori bilancio".

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

Nell'ambito dell'accordo di collaborazione istituzionale con l'Ateneo la società è stata impegnata per la gestione dei corsi professionalizzanti di diversi docenti, in numero sempre maggiore rispetto agli anni precedenti, hanno presentato progetti riconoscendo l'efficacia del ruolo di ente gestore svolto da Ser.In.Ar. Le attività che potranno essere gestite, a seguito del raggiungimento del numero minimo previsto per ciascuna iniziativa sono:

- Master di I livello: *“City Management”* - Direttore: Prof. Luca Mazzara, *“Fundraising per il Nonprofit e gli Enti pubblici”* - Direttore: Prof. Valerio Melandri – *“New media, linguaggi e società”* - Direttrice Prof.ssa Francesca Gatta; *“Acquacoltura e Ittiopatologia”* – Direttore: Prof. Oliviero Mordenti; *“Linguistica clinica”* Direttrice Prof.ssa Gloria Gagliardi;
- Corsi di Formazione Permanente: *“Assistenza linguistica in ambito giuridico e socio-sanitario”* - docente proponente: Prof. Christopher Garwood
- Corso di Alta Formazione: *“Il Controllo di Gestione nelle Sale Operatorie: Operating Room Management”* – docente proponente: Prof. Giorgio Ercolani -
- Summer School: International Summer School in *“Smart Objects and Application”* – docente proponente: Prof.ssa Silvia Mirri.

In data 17 gennaio 2024 l'immobile in via Cicognani a Forlì, destinato alle attività di didattica e di ricerca in ambito aeronautico volte alla formazione degli studenti del Campus di Forlì, è stato concesso in comodato ad uso gratuito all'Università di Bologna sino al 31.12.2050.

La società ha presentato, entro i termini, la domanda di mantenimento dell'accreditamento regionale per la formazione superiore. In questo primo quadrimestre ha sostenuto la visita audit ricevendo un primo riscontro positivo. A tal fine si sono avviati i processi per ottenere la certificazione ISO9001, requisito necessario per l'accreditamento.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, si precisa che la società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La società non riveste tale qualifica.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il risultato nell'esercizio 2023 è pari a € 36.436,74; il Consiglio di Amministrazione propone di destinare il 5% a riserva legale ed i restanti euro a riserva di utili.

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	36.437
5% a riserva legale	Euro	1.822
a riserva ordinaria	Euro	34.615

Nota Integrativa parte finale

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

Forlì, 05 aprile 2024

Firmato

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Prof. Dario Maio



SER.IN.AR. FORLÌ-CESENA SOCIETÀ CONSORTILE PER AZIONI

Relazione sul governo societario di cui all'art. 6, quarto
comma, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175

ESERCIZIO 2023

Forlì, 5 aprile 2024

La società

Ser.In.Ar. è una società costituita nel 1988 dai comuni di Forlì e di Cesena, dalla Provincia di Forlì-Cesena, dalla Camera di Commercio, Industria, Artigianato ed Agricoltura della Romagna Forlì-Cesena e Rimini e dalle Casse di Risparmio di Forlì e di Cesena (oggi Fondazioni), allo scopo di promuovere, sostenere e qualificare i Corsi di Laurea e le altre iniziative di cui l'Università di Bologna ha previsto la realizzazione o l'attivazione o il decentramento nelle città di Forlì e Cesena.

La compagine sociale ha visto l'ingresso della Regione Emilia Romagna nel 1992 e del Comune di Bertinoro nel 1995, poi successivamente usciti dalla compagine sociale rispettivamente nel 2004 e nel 2015; nel 2003 è entrata a far parte della compagine sociale il Comune di Predappio. I rapporti generali fra Ser.In.Ar. e l'Università di Bologna sono regolati da una convenzione quadro. La collaborazione di Ser.In.Ar. verso l'Università di Bologna ha assunto nei vari anni le seguenti forme: predisposizione delle sedi dei Corsi di laurea (costruzione, ristrutturazione, arredo, dotazioni tecnologiche e di laboratorio); fornitura di servizi quali segreteria e sorveglianza; promozione ed orientamento dei Corsi di laurea e master attivati nelle sedi decentrate; organizzazione di eventi collegati alle aree scientifiche coinvolte dai corsi (convegni, seminari, dibattiti); gestione, in collaborazione con l'Azienda regionale per il diritto allo studio ed i Comuni di Forlì e di Cesena, degli interventi per il diritto allo studio relativi ai servizi abitativi, di mensa ed informativi; organizzazione di corsi di formazione prevalentemente superiore, permanente e continua (post-laurea e post-diploma) nell'ambito del sistema regionale, nazionale e comunitario della formazione professionale, perseguendo in particolare un'integrazione con l'Università e con il sistema scolastico del territorio.

La Società consortile per azioni concorre alla promozione e alla realizzazione di servizi integrati d'area, quale strumento di programmazione degli Enti pubblici promotori per lo sviluppo socio-economico e culturale prevalentemente dell'area provinciale forlivese e cesenate; la società non persegue scopi di lucro.

In particolare la Società opera per:

1. l'introduzione delle tecnologie avanzate in ogni campo, pubblico e privato, produttivo e di servizio;
2. lo sviluppo, nel territorio, della ricerca scientifica e sua conseguente applicazione, in accordo ed in stretta collaborazione con le Università degli Studi, e prevalentemente con l'Università di Bologna, con Istituti di ricerca pubblici e privati, anche nell'ambito della gestione di Tecnopoli, incubatori di imprese

o strutture similari;

3. la predisposizione e, ove necessario, gestione di strutture e servizi volti ad agevolare l'insediamento e il consolidamento di iniziative di ricerca, di insegnamenti superiori, universitari e post-universitari, culturali, ivi compreso, a titolo esemplificativo ma non esaustivo, la ricerca, sistemazione e gestione di strutture scolastiche e/o ricettive, studentati, foresterie, laboratori, musei e sale, anche mediante la stipula di contratti di locazione e/o gestione di durata annuale e/o ultrannuale, relativi ad immobili e strutture da destinare alla accoglienza degli studenti, dei professori e per lo svolgimento delle attività della società; la messa a disposizione, senza alcun ritorno finanziario, a favore di istituti, corsi, professori, insegnanti, ricercatori e studenti, di mezzi finanziari per lo sviluppo di progetti, con la formula della borsa di studio, prestito d'onore o formule similari;
4. lo studio e realizzazione di altre iniziative di terziario qualificato al servizio della società locale;
5. la formazione professionale, prevalentemente superiore, permanente e continua, nell'ambito del sistema regionale, nazionale e comunitario, perseguendo in particolare l'integrazione con l'Università e con il sistema scolastico del territorio.

Nel mese di marzo dell'anno 2019 i soci pubblici di Ser.In.Ar. hanno trasformato la società partecipata in società a controllo pubblico congiunto. La società, pertanto, sebbene controllata a maggioranza da soggetti pubblici, rimane un soggetto di diritto privato nella forma della società consortile per azioni e non emergono elementi per l'inquadramento della stessa tra i soggetti affidatari in House.

Finalità

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art. 6, c, 2, 3, 4 e 5 del D.L.gs. 175/2016 e ss.

In particolare, l'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 prescrive, ai commi 2, 3, 4 e 5:

2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.
3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

- a) **regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza**, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;
- b) **un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale**, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;
- c) **codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;**
- d) **programmi di responsabilità sociale d'impresa**, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.

Va segnalato tuttavia che il D.Lgs. 175/2016, pur entrato in vigore nel 2016, è stato successivamente oggetto di una pronuncia della Corte Costituzionale che ha determinato la riapertura della discussione circa i suoi contenuti. Il Decreto Legislativo correttivo nr. 100 del 16 giugno 2017, recante "Disposizioni integrative e correttive al Decreto Legislativo 19 agosto 2019, n.175, testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" di seguito T.U., è stato pubblicato in GU n. 147 del 26/06/2017 ed è entrato in vigore il 27 giugno 2017.

La presente relazione sul Governo Societario viene, quindi, predisposta in attuazione della norma sopra riportata e sarà sottoposta all'Assemblea dei Soci.

La governance di Ser.In.Ar. Forlì-Cesena Società Consortile per Azioni

Ser.In.Ar. ha modificato il proprio Statuto nel rispetto di quanto previsto dal T.U. con riferimento alla composizione dell'organo amministrativo e dell'organo di revisione e controllo.

In base alla normativa applicabile, la governance della società è articolata come segue:

- Assemblea dei Soci
- Consiglio di Amministrazione
- Collegio Sindacale
- Revisore Legale
- Organismo di Vigilanza MOG231
- Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

Programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale

Lo scopo dei “programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale” prescritti dal Testo Unico Partecipate, consiste nel contribuire a prevenire potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei Soci e delle loro società, nonché nel favorire la trasparenza dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio nei confronti dei Soci, ponendo in capo all’organo di amministrazione ed a quello di controllo obblighi informativi sull’andamento della Società.

Il nuovo obbligo di legge non è corredato da ulteriori precisazioni in merito alla concreta formulazione dei citati programmi di misurazione del rischio di crisi.

La società Ser.In.Ar. utilizza strumenti di valutazione economico-finanziario di tipo previsionale. In particolare la società redige un bilancio preventivo pluriennale, un bilancio preventivo dell’esercizio successivo, che recepisce eventuali aggiornamenti rispetto al documento pluriennale, contenente le attività e gli obiettivi che si intendono perseguire valorizzandone l’impatto economico e la previsione del risultato economico.

Inoltre l’organo amministrativo redige semestralmente una relazione sull’andamento della gestione dell’esercizio sociale in corso completa del dettaglio delle attività svolte anche con riferimento allo stato di avanzamento delle attività deliberate nel periodo in esame ed un resoconto sui provvedimenti assunti in attuazione delle eventuali deliberazioni dell’Assemblea dei Soci.

La società approva a consuntivo, annualmente, un bilancio in conformità alle norme civilistiche e fiscali ad essa applicabili.

ANALISI DELLA REDDITIVITÀ OPERATIVA	2023	2022
ROI – Redditività del capitale investito Risultato operativo complessivo/capitale investito medio	0,49%	2,003%
ROE – redditività del capitale proprio Risultato d’esercizio / Patrimonio netto	2,32%	3,73%
ROS – redditività operativa ROGC/ricavi	4,55%	6,49%
ANALISI DELLA SITUAZIONE DI LIQUIDITÀ		
Liquidità generale Attività a breve / passività a breve	1,31%	1,47%
Capitale circolante netto Attività a breve - passività a breve	820.081	950.591
ANALISI DELLA SOLIDITÀ PATRIMONIALE		
Grado di indebitamento globale (passività a breve + passività a medio lungo termine)/Patrimonio Netto	2,13%	1,75%
Indice di struttura finanziaria (patrimonio netto + debiti a medio lungo termine)/attivo immobilizzato)	1,56%	1,76%
INCIDENZA ONERI FINANZIARI		
Oneri finanziari / valore della produzione	0%	0,00054%

Gli indici di liquidità si basano sul rapporto tra impieghi e fonti a breve termine ed esprimono la capacità dell’impresa ad adempiere alle proprie obbligazioni finanziarie correnti.

L’indice di liquidità generale è il rapporto tra attività correnti e passività correnti ed esprime la solvibilità dell’azienda. Quando tale indice è maggiore o uguale ad 1 l’impresa può considerarsi in una situazione di equilibrio finanziario. Tale indice può essere visto anche come differenza tra attività correnti e passività correnti [Capitale Circolante Netto (CCN)].

Il CCN esprime in termini assoluti l’eccedenza positiva o negativa del raffronto delle attività e delle passività di breve periodo della società: quando esso è positivo esprime una situazione di equilibrio, in quanto il CCN sta ad indicare quanto in più delle risorse si trasformerà nel breve periodo rispetto agli impegni in scadenza nello stesso periodo, mentre quando esso è negativo si rileva la copertura di investimenti fissi con fonti di

finanziamento a breve termine. Nel caso in esame l'indice di liquidità generale, pari a 1,31 ed il CCN, pari ad € 820.081, indicano una condizione di equilibrio finanziario della società. Un valore ampiamente superiore delle attività circolanti rispetto alle passività correnti costituisce per i creditori a breve termine una garanzia maggiore in quanto il loro credito è coperto da valori prontamente disponibili, cosa che non avviene nell'ipotesi in cui le attività correnti fossero inferiori alle passività correnti, poiché a garanzia del loro credito ci sarebbero valori di più difficile realizzo, come le immobilizzazioni.

Tali indici di liquidità includono al loro interno le rimanenze relative alle attività in corso, pari ad € 674.853.

La società può pertanto considerarsi in una condizione di equilibrio finanziario.

Passando all'analisi degli indici di solidità patrimoniale si sottolinea che l'obiettivo di tali indici è quello di verificare se la struttura finanziaria e patrimoniale dell'impresa presenti caratteristiche di solidità, per fronteggiare le mutevoli condizioni interne ed esterne del mercato in cui la stessa opera.

Il primo indice che qui viene preso in considerazione è il grado di indebitamento globale (rapporto di indebitamento), il quale esprime il rapporto tra i mezzi di terzi ed il capitale proprio, ossia quanto sia il grado di indebitamento della società (Mezzi di terzi/Mezzi propri).

Il rapporto, pari a 2,13 indica che la società copre le esigenze finanziarie utilizzando il proprio capitale, senza aver quindi la necessità di indebitarsi con istituti di credito o altre forme di finanziamento.

Il secondo indice analizzato è l'indice di copertura delle immobilizzazioni (Patrimonio netto/Immobilizzazioni) e consente di accertare l'esistenza di un equilibrio strutturale tra i finanziamenti consolidati e le attività fisse, inteso come l'attitudine della società a finanziare gli investimenti in immobilizzazioni mediante fonti di finanziamento con carattere di stabilità e a provvedere alla copertura del fabbisogno finanziario connesso con le attività correnti mediante fonti di finanziamento a breve termine (passività correnti). Un'impresa può considerarsi in una situazione ottimale quando tale indice è maggiore o uguale a 1.

Nel caso in esame l'indice è pari a 1,56 e ciò indica che la società ha finanziato integralmente e con ampio margine le proprie immobilizzazioni grazie al proprio patrimonio netto.

In definitiva la società manifesta una situazione di equilibrio patrimoniale ottimale.

Prendendo in considerazione anche i valori emergenti da Conto Economico ed integrandoli con quelli di Stato Patrimoniale è possibile ricavare i principali indici di redditività.

Il ROE esprime la redditività del capitale proprio ed è dato dal rapporto che pone al numeratore l'utile di esercizio risultante dal conto economico e al denominatore il capitale proprio. Questo indice evidenzia la

capacità della gestione aziendale di remunerare il capitale proprio. Valori positivi si hanno quando l'esercizio chiude con un utile, mentre valori negativi si hanno quando si rileva una perdita.

I valori accettabili sono quelli positivi in generale, anche se per poterli considerare buoni dovrebbero essere almeno pari a quelli che renderebbero investimenti alternativi privi di rischio (ad esempio quelli di stato). Si ricorda in proposito che statutariamente *gli eventuali utili netti dell'esercizio, detratti il 5% (cinque per cento) per la riserva legale fino al raggiungimento dei limiti di legge e una percentuale per il fondo di riserva straordinario, saranno destinati secondo deliberazioni dell'Assemblea e comunque per finalità rispondenti agli scopi statutari, non perseguendo la società fini di lucro.*

Il ROI esprime invece il tasso di redditività del capitale investito; il numeratore è dato dal risultato operativo complessivo (gestione caratteristica e accessoria) e il denominatore dal capitale investito medio. Come rappresentato anche nella relazione sulla gestione, nell'elaborazione si ritiene opportuno discostarsi dai principi civilistici includendo nel computo dei ricavi anche i contributi in conto esercizio classificati ai fini civilistici nella voce di bilancio A5 "Altri ricavi e proventi", parimenti, nel computo dei costi includendo anche gli oneri diversi caratterizzanti classificati ai fini civilistici nella voce di bilancio B14 "Oneri diversi di gestione". Lo stesso criterio è stato applicato nel calcolo relativo agli anni precedenti. Il valore nel 2023 è pari a 0,49.

Tra gli indici economici si espone anche l'indice di redditività operativa ROS (redditività delle vendite). Il valore è pari al 4,55%.

Ai fini di quanto disposto dall'art. 6 comma 5 D.Lgs. 175/2017 l'esame degli indici suesposti rappresenta una situazione finanziaria ed economica della società da cui non si mostra necessario predisporre uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale.

Allo stato attuale non si riscontrano criticità per quanto riguarda il rischio di credito, in quanto si tratta principalmente di crediti relativi ai contributi erogati dai vari Enti soci (Comune di Cesena, Comune di Forlì e Provincia di Forlì-Cesena), dall'Università di Bologna e dalla Regione Emilia Romagna.

Per quanto riguarda la gestione dei rischi finanziari, la società non ha debiti verso il sistema bancario per mutui e sostiene oneri finanziari che incidono in maniera assolutamente non significativa sul valore della produzione; è caratterizzata da un accettabile livello di indebitamento, con risorse liquide proprie tali da garantire una condizione di equilibrio finanziario. Anche gli indici di redditività, inevitabilmente modesti, sono tutti positivi.

Nel merito, l'analisi del bilancio 2023 sottoposto all'Assemblea dei Soci, evidenzia parametri e condizioni tali da rispettare quei valori ritenuti dalla società indicativi di una situazione economico finanziaria della società Ser.In.Ar. Forlì-Cesena Società Consortile per Azioni in equilibrio, tale da non richiedere pertanto l'attivazione da parte dell'organo amministrativo della società provvedimenti di cui all'art. 14 c. 2,3,4 D.Lgs. 175/2016.

Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario adottati da Ser.In.Ar. Forlì-Cesena Soc.Cons.p.A.

Le valutazioni vengono di seguito esposte richiamando i singoli commi.

Art. 6 comma 3 T.U. lettera a) *regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quella in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale.*

In ordine alla tematica in oggetto, in data 28.11.2019 è stato approvato il "Regolamento di contratti di acquisto per le forniture di beni e servizi".

Non si rilevano rischi per la concorrenza tali da richiedere ulteriori regolamentazioni volte a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza.

Con riferimento alla tutela della proprietà industriale e intellettuale, Ser.In.Ar. ha contemplato tale fattispecie nelle previsioni di cui al Modello 231. Le procedure aziendali vigenti prevedono il rispetto da parte di ogni dipendente e collaboratore delle politiche di sicurezza delle informazioni e di riservatezza in merito ad informazioni e documenti aziendali riservati.

Art. 6 comma 3 T.U. lettera b) *un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione.*

In ordine alla tematica in oggetto, vista la dimensione e le attività dell'impresa sociale Ser.In.Ar. non necessita di un vero e proprio ufficio di controllo interno. Le funzioni di controllo vengono svolte da un Collegio Sindacale composto da n. 3 membri effettivi, a cui compete la funzione prevista dalla normativa in materia; inoltre, come statutariamente previsto, la società ha nominato il Revisore Legale dei conti.

La società dispone di un ufficio amministrativo che fornisce tempestivamente sia al Collegio Sindacale sia al Revisore Legale tutte le informazioni richieste nel corso delle visite periodiche e nell'espletamento del mandato degli stessi organi di controllo. Si evidenzia in proposito che gli organi di controllo valutano

periodicamente l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze postulate dall'andamento della gestione. L'Ufficio Amministrativo relaziona con regolarità al Direttore in ordine all'attività di competenza svolta e, costui, a sua volta, relaziona all'organo amministrativo e agli organi statutari. Si ritiene, al momento, non necessaria l'integrazione, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta.

Art. 6 comma 3 T.U. lettera c) *codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società.*

In ordine alla tematica in oggetto si rappresenta che il Consiglio di Amministrazione di Ser.In.Ar., nella seduta del 3 aprile 2023, ha rinnovato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e il Piano Triennale per la trasparenza 2022-2024, in ottemperanza a quanto disposto dal D. Lgs. N. 231.

La società ha, inoltre, adottato un proprio Modello di Organizzazione Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. 231/2001 e s.m.i. che include anche il Codice Etico e di comportamento. Il MOGC è stato, inoltre, aggiornato nel 2021 a seguito dell'introduzione dei reati tributari nel novero dei reati contemplati nel D. Lgs. 231/2001 e nel mese di febbraio 2024 a seguito dell'introduzione di nuovi reati, tra i quali: l'indebito utilizzo e falsificazione di strumenti di pagamento diversi dai contanti; reati contro il patrimonio culturale e paesaggistico; turbata libertà degli incanti; turbata libertà del procedimento di scelta del contraente; trasferimento fraudolento di valori; revisione e aggiornamento della "Procedura di segnalazione" ex "Policy Whistleblowing" come da Direttiva UE 2019/1937 e da D. Lgs. 24/2023.

Ser.In.Ar., intende perseguire l'affermazione di un codice etico del comportamento imprenditoriale e deontologico per gli associati, i dirigenti, i dipendenti del Ser.In.Ar. e tutti i portatori d'interesse.

In tal senso Ser.In.Ar. si pone come espressione di un'identità etica collettiva e impegna sé stessa e le sue componenti: a) gli imprenditori associati; b) i responsabili e tutti coloro che rivestono incarichi associativi; c) i dipendenti di Ser.In.Ar.; d) i rappresentanti, agenti e tutti i collaboratori autonomi di Ser.In.Ar. ad adottare modelli di comportamento ispirati all'autonomia, integrità, eticità, all'interesse generale del sistema consortile e a sviluppare le azioni coerenti.

Ser.In.Ar. nello svolgimento della propria attività d'impresa fa quindi riferimento a valori etici ricavabili da un patrimonio di valori individuali e societari. Tali valori, cui deve essere improntata la condotta di tutti coloro che, ai vari livelli di responsabilità, concorrono con i propri atti allo svolgimento della complessiva attività

della società, compresi i Consulenti e gli altri Collaboratori esterni comunque denominati. Il Codice Etico si applica sia ai dipendenti sia, per gli aspetti compatibili, a tutti coloro che, a qualsiasi titolo, forniscono il proprio contributo nello svolgimento delle attività d'impresa di Ser.In.Ar.

Inoltre è designato e operante l'Organismo di Vigilanza MOG231, che ha lo scopo di monitorare l'applicazione del predetto Modello ed il suo costante aggiornamento.

La Società ha, altresì, adottato una serie di regolamentazioni e di procedure anch'esse finalizzate, tra l'altro, a disciplinare i comportamenti imprenditoriali nei confronti dei fornitori e dei collaboratori (es. Regolamento per il reclutamento del personale dipendente e per il conferimento di incarichi di collaborazione aggiornato nella seduta di Consiglio di Amministrazione del 25 novembre 2019).

Infine, la Società ha adeguato il proprio sito nel rispetto delle norme che regolano la prevenzione della corruzione e, nel mese di dicembre 2023, tutti i dipendenti della Società hanno partecipato ad un corso di aggiornamento in merito alle Segnalazioni (Whistleblowing) svolto dall'Organismo di Vigilanza.

Art. 6 c. 3 T.U. lettera d) *programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea.*

La società, con periodicità non costante nel tempo, redige e pubblica il Bilancio Sociale quale strumento di rendicontazione e comunicazione atto ad informare i portatori di interesse (stakeholder) sul comportamento, sui risultati e sulle responsabilità di natura economica e sociale della società.

Il Presidente del C.d.A.

Prof. Dario Maio

Dott. Nicola M. Baccharini

dottore commercialista - revisore legale

RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39

All'Assemblea dei Soci di
Ser.In.Ar. Forli-Cesena Soc. Consortile per Azioni
Viale Filippo Corridoni, n. 18
47121 FORLI' (FC)

Relazione sul bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023.

Premessa

A decorrere dalla data del 28.06.2021 di nomina quale revisore legale della società, ho proceduto a svolgere le funzioni previste dall'art. 2409-*bis* c.c., predisponendo la presente Relazione del revisore indipendente ex art. 14 D.lgs. 27/01/10 n. 39 sul bilancio chiuso al 31.12.2023.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio di Ser.In.Ar. Forli-Cesena Società Consortile per Azioni (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 e dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione "*Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio*" della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.



Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono altresì responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi del Revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che includa il proprio giudizio, dando così informazione, come richiesto dai principi di Revisione, dei risultati ottenuti. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art.14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione - la cui responsabilità compente agli amministratori di Ser.In.Ar. Forlì-Cesena Società Consortile per Azioni (la Società)- con il bilancio d'esercizio della Società.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31.12.2023.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione



Dott. Nicola M. Baccarini
dottore commercialista - revisore legale

dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Il Revisore

Dott. Nicola Maria Baccarini



Forlì, li 10 aprile 2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

All'Assemblea degli Azionisti della Società SER.IN.AR. FORLI'-CESENA SOC. CONSORTILE PER AZIONI

Redatta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile

All'Assemblea degli Azionisti della società SER.IN.AR. FORLI'-CESENA SOC. CONSORTILE PER AZIONI

La presente Relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha reso disponibili i seguenti documenti in data 5 aprile 2024:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa e rendiconto finanziario;
- relazione sulla gestione;
- relazione sul governo societario di cui all'art. 6, 4° comma, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto della conoscenza che il collegio sindacale ha acquisito in merito alla società e, per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenuto anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, attestiamo che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza – in occasione della quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati – è stata attuata mediante il positivo riscontro di quanto già assunto in precedenza in ragione delle informazioni acquisite nel tempo. E' quindi possibile confermare che:

- l'attività tipicamente svolta dalla società non è sostanzialmente mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati rispetto al precedente esercizio;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono conformi all'attività svolta;

- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2023) e quello precedente (2022).

È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2023 in termini sostanzialmente confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, le attività di controllo del collegio sindacale hanno avuto luogo su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente Relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio d'esercizio;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte degli Azionisti di cui all'art. 2408 c.c.

Le attività svolte dal collegio sindacale hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio 2023 e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio sindacale ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione anche alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché agli eventuali rischi, tenuti monitorati con costante periodicità.

Il collegio sindacale ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo anche previamente chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica risulta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.

Stante la struttura dell'organigramma direzionale, le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5 c.c., sono state fornite con periodicità anche superiore al minimo fissato di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con i membri del Consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- abbiamo partecipato alle Assemblee degli Azionisti ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, possiamo attestare che le decisioni assunte dagli Azionisti e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimoniale sociale;
- abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di rilevanza;
- abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;

- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea degli Azionisti o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio e alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito da conto economico, situazione patrimoniale, rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la Relazione sulla gestione e la relazione sul governo societario di cui all'art. 6, 4° comma, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175.

Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, ai sensi dell'art. 2429, comma 1, c.c.

La revisione legale è affidata al Dott. Nicola M. Baccarini che ha rilasciato, in data 10 aprile 2024, la relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, per il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023. Relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.

E' stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della Relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- per quanto di nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea degli Azionisti.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per Euro 36.437.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, e in considerazione del giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione dei conti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 e alla proposta di destinazione del risultato di esercizio così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Forlì, 10 aprile 2024

Per il Collegio Sindacale
Mario Scala - Presidente