

# APT SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIALE ALDO MORO 62 40127 BOLOGNA (BO)
<b>Codice Fiscale</b>	01886791209
<b>Numero Rea</b>	BO 396116
<b>P.I.</b>	01886791209
<b>Capitale Sociale Euro</b>	260.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' A Responsabilita' Limitata
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Altre attività dei servizi di informazione nca (63.99.00)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	REGIONE EMILIA ROMAGNA
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	6
7) altre	-	241
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>-</b>	<b>247</b>
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	2.784	4.069
4) altri beni	44.975	52.965
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>47.759</b>	<b>57.034</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>47.759</b>	<b>57.281</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	169.450	822.021
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>169.450</b>	<b>822.021</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.780.702	14.196.105
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>16.780.702</b>	<b>14.196.105</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	646.642	582.965
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>646.642</b>	<b>582.965</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.587	115.493
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>101.587</b>	<b>115.493</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>17.698.381</b>	<b>15.716.584</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	654.742	1.421.929
3) danaro e valori in cassa	496	271
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>655.238</b>	<b>1.422.200</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>18.353.619</b>	<b>17.138.784</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>46.288</b>	<b>19.805</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>18.447.666</b>	<b>17.215.870</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale		
	260.000	260.000
IV - Riserva legale		
	18.786	18.359
V - Riserve statutarie		
	346.640	338.530
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0 <sup>(1)</sup>	(3)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	16.220	8.537
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>641.646</b>	<b>625.423</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.066.261</b>	<b>980.814</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		

esigibili entro l'esercizio successivo	4.380.562	2.548.465
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>4.380.562</b>	<b>2.548.465</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.204	54.530
<b>Totale acconti</b>	<b>41.204</b>	<b>54.530</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.225.759	12.010.822
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>11.225.759</b>	<b>12.010.822</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	125.998	104.424
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>125.998</b>	<b>104.424</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.740	113.824
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>138.740</b>	<b>113.824</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	220.742	209.206
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>220.742</b>	<b>209.206</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	606.415	567.758
<b>Totale altri debiti</b>	<b>606.415</b>	<b>567.758</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>16.739.420</b>	<b>15.609.029</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>339</b>	<b>604</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>18.447.666</b>	<b>17.215.870</b>

(1)

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		(3)
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...		

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.263.149	25.102.369
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	109.549	71.182
altri	20.963	7.034
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>130.512</b>	<b>78.216</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>24.393.661</b>	<b>25.180.585</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.688	2.848
7) per servizi	20.931.541	22.037.985
8) per godimento di beni di terzi	302.358	290.706
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.987.164	1.884.684
b) oneri sociali	557.419	539.873
c) trattamento di fine rapporto	126.981	187.177
e) altri costi	9.214	6.333
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.680.778</b>	<b>2.618.067</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	248	6.993
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.862	20.846
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>21.110</b>	<b>27.839</b>
14) oneri diversi di gestione	114.703	54.752
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>24.053.178</b>	<b>25.032.197</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>340.483</b>	<b>148.388</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	82	136
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>82</b>	<b>136</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>82</b>	<b>136</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	246.161	95.505
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>246.161</b>	<b>95.505</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(246.079)</b>	<b>(95.369)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>94.404</b>	<b>53.019</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	78.184	44.482
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>78.184</b>	<b>44.482</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>16.220</b>	<b>8.537</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	16.220	8.537
Imposte sul reddito	78.184	44.482
Interessi passivi/(attivi)	246.079	95.369
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	340.483	148.388
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	126.981	187.177
Ammortamenti delle immobilizzazioni	21.110	27.839
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(24.414)	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	123.677	215.016
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	464.160	363.404
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	652.571	(11.035.672)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(785.063)	(843.541)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(26.483)	6.689
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(265)	(264)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.597.330)	9.807.766
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.756.570)	(2.065.022)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.292.410)	(1.701.618)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(246.079)	(95.369)
(Imposte sul reddito pagate)	(31.862)	(11.869)
(Utilizzo dei fondi)	(17.120)	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(69.900)
Totale altre rettifiche	(295.061)	(177.138)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.587.471)	(1.878.756)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(11.587)	(35.006)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.587)	(35.006)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.832.097	41.839
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.832.097	41.839
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(766.961)	(1.871.923)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.421.929	3.293.825
Danaro e valori in cassa	271	242
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.422.200	3.294.067
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	654.742	1.421.929
Danaro e valori in cassa	496	271
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	655.238	1.422.200

## **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, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio pari ad Euro 16.220

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa

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

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

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

### **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;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c e fatto salvo quanto di seguito riportato.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso 31/12/. tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti

a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- non si è derogato agli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, fatte salve eventuali variazioni riportate negli specifici dettagli;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;
- non si sono verificati casi di cui ai commi 3,4 e 5 dell'art. 2423 del codice.

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

### Stato Patrimoniale Attivo

#### B) Immobilizzazioni

##### B) I - Immobilizzazioni Immateriali

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

A riguardo, si precisa che:

B11) costi di impianto ed avviamento risultano competamente ammortizzati

B 1 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno che comprende in particolare i costi relativi all'acquisto a titolo di proprietà, a titolo di licenza d'uso del software applicativo, ammortizzati con aliquota 33,33%

B 1 7 ) Altre immobilizzazioni immateriali comprende in particolare il costo sostenuto per le migliorie di beni di terzi riguardanti l'immobile sede della Società di proprietà del Comune di Rimini. L'ammortamento viene calcolato in base alla durata residua del contratto di locazione. Tutte le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate sulla base della residua utilità futura degli oneri sostenuti e, qualora previsto dall'art. 2426, con il consenso del Collegio Sindacale.

##### B) II - Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi. Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le predette quote sono ridotte del 50 per cento, in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio

I costi delle manutenzioni ritenute incrementative della vita utile del bene, sono stati considerati incrementativi di valore del cespite medesimo.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti	15 %
Attrezzatura	15 %
Mobili e arredi	15 %
Macchine Ufficio ordinaria	10 %
Macchine ufficio elettroniche	20 %
Telefoni cellulari	25 %



### C) Attivo Circolante

#### C) II - Crediti

I Crediti sono iscritti ad un valore pari alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive a cui si riferiscono, al fine di riportare il valore dei crediti al loro presunto valore di effettivo realizzo. Non sono stati rilevati in bilancio crediti secondo il criterio del costo ammortizzato in quanto i crediti presenti, registrati per competenza, diventano esigibili solo dopo la presentazione alla Regione delle rendicontazioni e della relativa fattura. Pertanto i crediti sono esposti al presunto valore di realizzo. Non sono presenti alla chiusura dell'esercizio crediti espressi originariamente in valuta estera.

#### C) IV - Disponibilita

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale e consistono in depositi bancari e denaro e valori in cassa.

#### D) Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## Stato Patrimoniale Passivo

### A) Patrimonio Netto

#### A I - Capitale

Questa voce rappresenta il valore attribuito al Capitale Sociale.

#### A IV - Riserva legale

La riserva legale, esposta in questa voce, viene costituita mediante deduzione dagli utili annuali di un importo non inferiore al 5 % degli utili stessi, fino a che la stessa non ha raggiunto il quinto del capitale sociale.

#### A V- Riserve Statutarie

Il valore esposto e' rappresentato dal Fondo di Dotazione che rappresenta la somma degli utili di esercizio destinati annualmente da Apt Servizi all'incremento delle risorse per il finanziamento dei progetti di promozione e di commercializzazione turistica (comma 1 lettera d) dell'art. 10 della Legge Regionale n. 4 del 25 marzo 2016.

#### A IX - Utile (perdita) dell'esercizio

In questa voce viene evidenziato il risultato netto dell'esercizio emergente dalla differenza tra i costi ed i ricavi imputati al Conto Economico.

### B) Fondi per rischi e oneri

Per tale posta nell'esercizio non risulta iscritto alcun valore.

### C) Trattamento di fine rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

#### D) Debiti

Non sono stati rilevati in bilancio debiti secondo il criterio del costo ammortizzato poiché non vi sono debiti rilevanti con scadenza superiore a 12 mesi, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Non sono presenti alla chiusura dell'esercizio debiti di valore significativo espressi originariamente in valuta estera.

##### D 4 - Debiti verso Banche

In questa voce sono esposti i debiti esistenti nei confronti degli istituti di credito quali ad esempio: le anticipazioni e gli scoperti di conto corrente bancario.

##### D 6 - Acconti

In questa voce sono esposti gli anticipi e le caparre ricevute dai clienti per forniture di servizi.

##### D 7 - Debiti verso Fornitori

La voce ricomprende i debiti verso fornitori che derivano dalla acquisizione di beni e servizi: fornitori nazionali, internazionali e fatture da ricevere.

##### D 11 - Debiti verso controllanti

La voce ricomprende i debiti verso la Regione Emilia Romagna che derivano dalla acquisizione di beni e servizi.

##### D 12 - Debiti Tributari

Sono indicati i debiti certi verso l'erario quali ad esempio: Imposte Dirette, Imposta sul Valore, Aggiunto, ritenute da versare, ecc.

I debiti tributari sono iscritti al netto di acconti, di ritenute d'acconto subite e crediti d'imposta, se compensabili in base a quanto stabilito dalla legislazione fiscale, tranne nel caso in cui ne sia richiesto il rimborso.

##### D 13 - Debiti Vs. ist. di previdenza e sicurezza sociale

Questa voce raccoglie i debiti che la Società ha nei confronti degli istituti Previdenziali quali ad esempio : Inps e Inail.

##### D 14 - Altri Debiti

La Voce ricomprende in particolare i debiti verso Personale Dipendente e Collaboratori nonché Ritenute Sindacali trattenute ai dipendenti da riversare.

#### E) Ratei e risconti passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### Conto Economico

#### A) Valore della Produzione

##### A 1 - Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni

In questa voce sono iscritti i proventi derivanti dalla gestione caratteristica della impresa contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

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

In questa voce sono iscritti i contributi in conto esercizio e i ricavi conseguiti dalla Società di carattere residuale.

#### B) Costi della Produzione

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

##### B 6 - Materie prime, suss.,di consumo e merci

In questa voce sono iscritti i costi relativi all'acquisizione di: materiale di consumo, cancelleria e piccola attrezzatura.

#### B 7 - Servizi

In questa voce sono iscritti i costi relativi all'acquisizione di servizi necessari allo svolgimento della attività di impresa.

#### B 8 - Per godimento di beni di terzi

In questa voce sono iscritti i costi alla locazione per l'immobile ad uso uffici sito in Rimini, di proprietà del Comune di Rimini, della porzione di immobile ad uso uffici sita in Bologna locata da Unioncamere Emilia Romagna Servizi s.r.l., da canoni di noleggio di beni mobili e del costo annuo delle licenze d'uso dei software.

#### B 9 - Per il personale

La Voce ricomprende i costi del personale quali salari e stipendi, oneri sociali, trattamento di fine rapporto e altri vari costi sostenuti per il personale

#### B 10 - Ammortamenti e svalutazioni

##### B 10 a - Ammortamento beni immateriali

In questa voce vengono esposti gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

##### B 10 b - Ammortamento beni materiali

In questa voce vengono esposti gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

#### B 14 - oneri diversi di gestione

In questa voce residuale vengono inseriti i costi non rientranti nelle altre poste del Bilancio.

### C Proventi e Oneri finanziari

#### C 16 d - Altri proventi finanziari

La voce ricomprende i proventi finanziari derivanti da crediti verso Clienti e depositi bancari.

#### C 17 - Interessi ed altri oneri finanziari

In questa voce vengono esposti anche gli interessi maturati nell'esercizio e le spese, commissioni e oneri bancari.

#### C 17 bis - Utili e perdite su cambi

Come previsto dalla riforma del diritto societario in questa voce vengono evidenziati gli utili su cambi e le perdite su cambi rilevati nell'esercizio.

### E 20 - Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sono imputate in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio e sono determinate in base ad una prudentiale interpretazione delle vigenti norme tributarie.

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

Gli utili e le perdite che derivano dalla conversione dei crediti e dei debiti sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi. Non sono presenti in bilancio immobilizzazioni, espresse originariamente al momento della loro acquisizione in valuta estera.

### **ATTIVITA' SVOLTA**

L'attività principale della società è l'attuazione e la gestione tecnico-manageriale dei programmi e dei progetti elaborati in ambito turistico dalla Regione Emilia-Romagna, e dal sistema regionale delle camere di commercio, attraverso gli strumenti della programmazione regionale e nello svolgimento delle funzioni ad essa attribuite dalla legge.

In particolare la società attua e gestisce le attività relative al marketing, alla promozione all'estero del turismo, ai progetti speciali, alle attività di comunicazione, alle attività, che, in genere, sono connesse con la promozione di progetti ed iniziative turistiche, sia in Italia che all'Estero, della Regione Emilia-Romagna.

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

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
	247	(247)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	6.377	258.188	651.270	915.835
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.377	258.182	651.029	915.588
Valore di bilancio	-	6	241	247
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	-	6	241	248
Totale variazioni	-	(6)	(241)	(247)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	6.377	258.188	651.270	915.835
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.377	258.188	651.270	915.835

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

A riguardo, si precisa che:

B11) costi di impianto ed avviamento risultano competamente ammortizzati.

B13) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno che comprende in particolare i costi relativi all'acquisto a titolo di proprietà, a titolo di licenza d'uso del software applicativo, ammortizzati con aliquota 33,33%.

B17) Altre immobilizzazioni immateriali comprende in particolare il costo sostenuto per le migliorie di beni di terzi riguardanti l'immobile sede della Società di proprietà del Comune di Rimini. L'ammortamento viene calcolato in base alla durata residua del contratto di locazione.

Tutte le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate sulla base della residua utilità futura degli oneri sostenuti e, qualora previsto dall'art. 2426, con il consenso del Collegio Sindacale.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
47.759	57.034	(9.275)

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	196.859	466.002	662.861
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	192.790	413.037	605.827
<b>Valore di bilancio</b>	4.069	52.965	57.034
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	11.587	11.587
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.285	19.577	20.862
<b>Totale variazioni</b>	(1.285)	(7.990)	(9.275)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	196.859	477.588	674.447
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	194.075	432.613	626.688
<b>Valore di bilancio</b>	2.784	44.975	47.759

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi. Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le predette quote sono ridotte del 50 per cento, in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

I costi delle manutenzioni ritenute incrementative della vita utile del bene, sono stati considerati incrementativi di valore del cespite medesimo.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	822.021	(652.571)	169.450	169.450
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	14.196.105	2.584.597	16.780.702	16.780.702
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	582.965	63.677	646.642	646.642
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	115.493	(13.906)	101.587	101.587
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	15.716.584	1.981.797	17.698.381	17.698.381

I Crediti sono iscritti ad un valore pari alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive a cui si riferiscono, al fine di riportare il valore dei crediti al loro presunto valore di effettivo realizzo.

Non sono stati rilevati in bilancio crediti secondo il criterio del costo ammortizzato in quanto i crediti presenti, registrati per competenza, diventano esigibili solo dopo la presentazione alla Regione delle rendicontazioni e della relativa fattura. Pertanto i crediti sono esposti al presunto valore di realizzo.

Non sono presenti alla chiusura dell'esercizio crediti espressi originariamente in valuta estera.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso Clienti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che nel corso dell'esercizio non ha subito movimentazione.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenziano di seguito gli importi lordi dei crediti e dei debiti tributari che sono stati tra loro compensati nel corso dell'esercizio, in applicazione delle normative fiscali vigenti:

Descrizione	Importo
Versamenti inerenti lavoro dipendente , acconto Irap e varie compensato con Credito Ires Unico 2023	109.497
Versamenti inerente lavoro dipendente compensate con Iva anno 2022	5.000
Irap compensata con Credito imposta investimenti pubblicitari	16.434
Irap compensata con Credito Imposta investimenti	521
Versamenti inerenti lavoro dipendente compensati con Credito Imposta Investimenti pubblicitari	106.502
Versamenti inerenti lavoro dipendente compensati con tributi rimborsati o di modica cifra per un totale	15.763

### Prospetti dettaglio

<b>Codice Bilancio</b>	<b>C II 1) verso clienti</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Crediti Vs Clienti	3.053	68.295
Fatture da emettere	200.651	787.980
F/do rischi su crediti	-34.254	-34.254
<b>Totale</b>	<b>169.450</b>	<b>822.021</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>C II 4) verso controllanti</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Crediti Vs Regione Emilia Romagna	0	0
Fatture da emettere Vs Regione Emilia Romagna	16.780.702	14.196.105
<b>Totale</b>	<b>16.780.702</b>	<b>14.196.105</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>Fondo rischi su crediti</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Saldo inizio esercizio	34.254	34.254
Utilizzo	0	0
Accantonamenti	0	0
<b>Saldo a fine esercizio</b>	<b>34.254</b>	<b>34.254</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>C II 5) bis crediti tributari</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Erario c/IVA 2022	347.875	376.112
Altri crediti tributari	7.091	29.172
Erario c/ritenute da scomputare	21	127.095
Erario C/imp sost TFR	11.731	
Erario c/IVA 2023	279.925	
Credito Ires		50.586
<b>Totale</b>	<b>646.642</b>	<b>582.965</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>C II 5) quater verso altri</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Crediti diversi	72.308	86.215
Crediti vs fornitori	0	
Fornitori c/anticipi	29.279	29.279
<b>Totale</b>	<b>101.587</b>	<b>115.493</b>

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).



Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	169.450	169.450
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	16.780.702	16.780.702
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	646.642	646.642
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	101.587	101.587
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>17.698.381</b>	<b>17.698.381</b>

Non sono presenti crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine (Articolo 2427 comma 1, n 6 ter c.c.);

Non sono presenti crediti di durata superiore a 5 anni (Articolo 2427 comma 1, n 6 c.c.);

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
655.238	1.422.200	(766.962)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.421.929	(767.187)	654.742
Denaro e altri valori in cassa	271	225	496
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.422.200</b>	<b>(766.962)</b>	<b>655.238</b>

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

### **Ratei e risconti attivi**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
46.288	19.805	26.483

Misurano proventi e 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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	19.805	26.483	46.288
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	19.805	26.483	46.288

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

Descrizione	Importo
Assicurazioni	7.213
Canone locazione	4.209
Costi Fiera Stoccarda 2024	18.181
Prestazione servizi	10.279
Altri di ammontare non apprezzabile	6.406
<b>Totale</b>	<b>46.288</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	260.000	-		260.000
Riserva legale	18.359	427		18.786
Riserve statutarie	338.530	8.110		346.640
Altre riserve				
Varie altre riserve	(3)	3		0
Totale altre riserve	(3)	3		-
Utile (perdita) dell'esercizio	8.537	(8.537)	16.220	16.220
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>625.423</b>	<b>3</b>	<b>16.220</b>	<b>641.646</b>

#### 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	Quota disponibile
Capitale	260.000	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	18.786	A,B	18.786
Riserve statutarie	346.640	A,B,C,D	346.640
Altre riserve			
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	0		-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>625.426</b>		<b>365.426</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>			<b>365.426</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Non sono presenti in bilancio fondi per rischi e oneri

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.066.261	980.814	85.447

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	980.814
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	126.981
Utilizzo nell'esercizio	17.120
Altre variazioni	(24.414)
<b>Totale variazioni</b>	<b>85.447</b>
Valore di fine esercizio	1.066.261

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti 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
<b>Debiti verso banche</b>	2.548.465	1.832.097	4.380.562	4.380.562
<b>Acconti</b>	54.530	(13.326)	41.204	41.204
<b>Debiti verso fornitori</b>	12.010.822	(785.063)	11.225.759	11.225.759
<b>Debiti verso controllanti</b>	104.424	21.574	125.998	125.998
<b>Debiti tributari</b>	113.824	24.916	138.740	138.740
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	209.206	11.536	220.742	220.742
<b>Altri debiti</b>	567.758	38.657	606.415	606.415
<b>Totale debiti</b>	<b>15.609.029</b>	<b>1.130.391</b>	<b>16.739.420</b>	<b>16.739.420</b>

I debiti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

<b>Codice Bilancio</b>	<b>D 4 debiti verso banche</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banche	4.380.562	2.548.465
<b>Totale</b>	<b>4.380.562</b>	<b>2.548.465</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>D6 acconti</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Clienti c.anticipi	41.204	54.530
<b>Totale</b>	<b>41.204</b>	<b>54.530</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>D7 debiti verso fornitori</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Note di credito da ricevere	0	-265.983
Debiti verso fornitori	7.174.350	6.296.015
Fatture e note da ricevere	4.051.409	5.980.790
<b>Totale</b>	<b>11.225.759</b>	<b>12.010.822</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>D11 debito verso controllanti</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Debiti verso Regione Emilia Romagna	125.998	104.424
<b>Totale</b>	<b>125.998</b>	<b>104.424</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>D12 debiti tributari</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Erario c/ritenute lav dipendente	110.052	97.027
Erario c/ritenute lav aut.e coll	0	0
Erario c/imposta sostitutiva	0	8.477
Ires a debito	26.491	0
Irap a debito	2.197	8.320
<b>Totale</b>	<b>138.740</b>	<b>113.824</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>D13 debiti verso istituti di previdenza</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Inps e altri Enti contribuiti da versare	117.856	95.606
Inps e altri Enti c/contributi da versare ferie da liq	86.735	105.617
Inail c/contributi	685	1.714
Fondo previdenza da versare	15.466	6.269
<b>Totale</b>	<b>220.742</b>	<b>209.206</b>

<b>Codice Bilancio</b>	<b>D14 altri debiti</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Dipendenti c/retribuzioni	136.571	127.110
Dipendenti c/ferie da liquidare	292.167	361.853
Ritenute sindacali	682	437
Collaboratori c/compensi	7.218	7.219
Debiti diversi	169.777	71.139
<b>Totale</b>	<b>606.415</b>	<b>567.758</b>

Non sono stati rilevati in bilancio debiti secondo il criterio del costo ammortizzato poiché non vi sono debiti rilevanti con scadenza superiore a 12 mesi, pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 4.380.562 esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di servizi non ancora effettuate;

Non sono presenti debiti di durata superiore a 5 anni (Articolo 2427 comma 1, n.6 c.c..)

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Emirati Arabi	Austria	Canada	Svizzera	Germania	Danimarca	Francia
Debiti verso banche	4.380.562	-	-	-	-	-	-	-
Acconti	41.204	-	-	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	10.962.569	5.000	3.500	32.500	4.000	63.109	231	9.161
Debiti verso imprese controllanti	125.998	-	-	-	-	-	-	-
Debiti tributari	138.740	-	-	-	-	-	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	220.742	-	-	-	-	-	-	-
Altri debiti	606.415	-	-	-	-	-	-	-
<b>Debiti</b>	<b>16.476.230</b>	<b>5.000</b>	<b>3.500</b>	<b>32.500</b>	<b>4.000</b>	<b>63.109</b>	<b>231</b>	<b>9.161</b>

Area geografica	Gran Bretagna	Irlanda	Giappone	Lussemburgo	Malta	Polonia	Russia Federazione	San Marino
Debiti verso fornitori	9.750	244	44.000	454	264	6.798	23.821	35.650
<b>Debiti</b>	<b>9.750</b>	<b>244</b>	<b>44.000</b>	<b>454</b>	<b>264</b>	<b>6.798</b>	<b>23.821</b>	<b>35.650</b>

Area geografica	Stati Uniti	Serbia	Totale
Debiti verso banche	-	-	4.380.562
Acconti	-	-	41.204
Debiti verso fornitori	16.708	8.000	11.225.759
Debiti verso imprese controllanti	-	-	125.998
Debiti tributari	-	-	138.740
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	220.742
Altri debiti	-	-	606.415
<b>Debiti</b>	<b>16.708</b>	<b>8.000</b>	<b>16.739.420</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti in bilancio debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine







## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
24.393.661	25.180.585	(786.924)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	24.263.149	25.102.369	(839.220)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	130.512	78.216	52.296
<b>Totale</b>	<b>24.393.661</b>	<b>25.180.585</b>	<b>(786.924)</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	24.263.149
<b>Totale</b>	<b>24.263.149</b>

### Prospetto dettaglio

Descrizione	2023
Prestazioni servizi verso Regione Emilia Romagna	23.138.200
Prestazioni servizi verso Unioncamere	405.399
Prestazioni quote fiere	105.100
Altre prestazioni	614.450
<b>Totale</b>	<b>24.263.149</b>

Non si segnalano ricavi di entità o incidenza eccezionali (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	24.208.149
San Marino	55.000
<b>Totale</b>	<b>24.263.149</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
24.053.178	25.032.197	(979.019)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.688	2.848	(160)
Servizi	20.931.541	22.037.985	(1.106.444)
Godimento di beni di terzi	302.358	290.706	11.652
Salari e stipendi	1.987.164	1.884.684	102.480
Oneri sociali	557.419	539.873	17.546
Trattamento di fine rapporto	126.981	187.177	(60.196)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	9.214	6.333	2.881
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	248	6.993	(6.745)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	20.862	20.846	16
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	114.703	54.752	59.951
<b>Totale</b>	<b>24.053.178</b>	<b>25.032.197</b>	<b>(979.019)</b>

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

Si riferiscono al materiale di consumo per gli uffici.

### Servizi

La voce ricomprende perlopiù i costi relativi alle attività poste in essere dalla Società per conto della Regione Emilia Romagna.

### Godimento di beni e servizi

La voce ricomprende i canoni di locazione immobili e noleggio attrezzature utilizzati dalla Società.

### 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, costo delle ferie non godute 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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Non si segnalano costi di entità o incidenza eccezionale (Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	246.161
<b>Totale</b>	<b>246.161</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					246.161	246.161
Interessi fornitori						
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>246.161</b>	<b>246.161</b>

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
78.184	44.482	33.702

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	78.184	44.482	33.702
IRES	52.445	20.940	31.505
IRAP	25.739	23.542	2.197
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>78.184</b>	<b>44.482</b>	<b>33.702</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

## Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	94.404	
Onere fiscale teorico (%)	24	22.657
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		





## Nota integrativa, altre informazioni

Art. 2427 comma 1, n 3 bis c.c.

Non si sono manifestati i presupposti per la riduzione di valore da applicare alle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Art. 2427 comma 1, n 5 c.c.

La Società non detiene partecipazioni.

Art. 2427 comma 1, n 6-bis c.c

Non si evidenziano effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Art. 2427 comma 1, n 8 c.c

Non sono stati imputati nell'esercizio oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Art. 2427 comma 1, n 18 c.c

La Società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili.

Art. 2427 comma 1, n 19-bis c.c

Non sono presenti finanziamenti effettuati dai soci alla società'.

Art. 2427 comma 1, n 22 c.c

La Società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria.

## Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	3	2	1
Impiegati	32	33	(1)
Operai			
Altri			
<b>Totale</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore commercio



	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	32
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>36</b>

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	48.728	19.033

## Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>9.000</b>

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La Società non ha emesso strumenti finanziari

## Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha in essere patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 22 bis), c.c. si indica che la società è in house providing rispetto alla Regione Emilia Romagna. La società è soggetta alla Direzione e al Coordinamento della Regione Emilia Romagna e realizza con essa la parte più importante della propria attività. La società è inoltre assoggettata al controllo analogo a quello esercitato dalla Regione Emilia Romagna sulle proprie strutture organizzative.

La Società pone in essere anche prestazioni anche a favore dell'altro socio UNIONCAMERE Emilia Romagna che detiene il restante 49% del Capitale Sociale.

Ciò premesso con riferimento agli obblighi informativi in tema di trasparenza per le operazioni con parti correlate, si indica quanto segue:

Soggetto	Valore prestazioni anno 2023 Euro	Crediti vantati da APT Servizi al 31.12.2023	Debiti di APT Servizi nei confronti della Regione ER al 31.12.2023 Euro
Regione Emilia Romagna	23.138.200	16.780.702	125.998
Unioncamere Emilia Romagna	405.399	0	740

### Rapporti con la Regione Emilia Romagna

I crediti si riferiscono agli importi relativi alle prestazioni svolte nei confronti della Regione.

I debiti si riferiscono agli importi relativi al rimborso dei costi 2022 per il personale comandato.

### Rapporti con Unioncamere Emilia Romagna

I crediti si riferiscono agli importi relativi alle prestazioni svolte nei confronti della Unioncamere.

I debiti si riferiscono agli importi relativi al rimborso di costi per utenze relative agli uffici siti in Bologna locati da Unioncamere ad APT Servizi Srl

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La Società non ha accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, di cui i rischi e i benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

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

Non si segnalano particolari fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

## D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa)

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

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

La Società non ha in essere strumenti finanziari derivati

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

La Società è sottoposta ad attività di direzione e coordinamento, ai sensi dell'art. 2497 del Cod.Civ da parte della Regione Emilia Romagna. Di seguito sono indicati i dati essenziali dell'ultimo rendiconto approvato da parte della Regione:

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	1.201.932.220	1.139.313.872
C) Attivo circolante	5.041.556.869	4.910.933.975
Totale attivo	6.243.489.089	6.050.247.847
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	92.525.049	(63.170.533)
Totale patrimonio netto	92.525.049	(63.170.533)
B) Fondi per rischi e oneri	113.884.702	102.472.130
D) Debiti	4.893.953.503	4.907.096.143
E) Ratei e risconti passivi	1.143.125.826	1.103.850.107
Totale passivo	6.243.489.080	6.050.247.847

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	13.556.294.717	12.499.882.352
B) Costi della produzione	13.357.709.615	12.230.431.751
C) Proventi e oneri finanziari	(37.081.821)	(43.961.539)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(120.599)	(7.184.253)
Imposte sul reddito dell'esercizio	11.455.881	11.503.610
Utile (perdita) dell'esercizio	149.926.801	206.801.199

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Come sotto specificate:

Euro 109.549 Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari incrementali.

### Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	16.220
5% a riserva legale	Euro	811
a Riserva per incremento risorse per il finanziamento dei progetti di promozione e commercializzazione turistica	Euro	15.409

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Cassani Davide ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, \_\_/\_\_/\_\_\_\_ 