

BILANCIO CONSUNTIVO 01/01/2023-31/12/2023

Firenze, 21 marzo 2024

INDICE

SOCI	4
CARICHE SOCIALI.....	4
1. RELAZIONE SULLA GESTIONE	5
1.1 INTRODUZIONE	5
1.2 COMMENTI SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE	5
1.2.1 ANDAMENTO ISCRIZIONI.....	5
1.2.2 ATTIVITÀ DIDATTICHE.....	5
1.2.3 PROMOZIONE, EVENTI E AWARD.....	5
1.2.4 SITO WEB E INNOVAZIONE TECNOLOGICA.....	6
1.3 INFORMAZIONI RELATIVE ALLE AZIONI IN CAMPO DI SOSTENIBILITA'	6
1.4 INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RELAZIONI CON IL PERSONALE.....	7
1.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	7
1.6 EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE	7
1.7 PRIVACY	8
1.8 COSTI DELLA SICUREZZA.....	8
1.9 INFORMAZIONI SUI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE	8
1.10 INFORMAZIONI RELATIVE AL MODELLO ORGANIZZATIVO 231/2001	9
1.11 ASPETTI CONTABILI E FINANZIARI	9
2. PROSPETTI CONTABILI DEL BILANCIO	11
3. NOTA INTEGRATIVA	15
3.1 CRITERI APPLICATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO	15
3.2 CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO	15
3.3 CRITERI SEGUITI NEGLI AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI E COMPOSIZIONE DI ALCUNI COSTI PLURIENNALI	16
3.4 STATO PATRIMONIALE.....	17
3.4.1 STATO PATRIMONIALE ATTIVO	17
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	17
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17
CREDITI VERSO SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE	18
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	18
CREDITI VERSO ALTRI.....	18
ATTIVITÀ CORRENTI.....	18
RIMANENZE	18
CREDITI VERSO CLIENTI	18
CREDITI TRIBUTARI	19
CREDITI VERSO ALTRI.....	19
ALTRI TITOLI.....	19
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	19
RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	19
3.4.2 STATO PATRIMONIALE PASSIVO.....	19
PATRIMONIO NETTO	19
FONDI PER RISCHI E ONERI FUTURI.....	20
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.....	20
DEBITI	21
DEBITI VERSO BANCHE	21
DEBITI VERSO FORNITORI.....	21
DEBITI TRIBUTARI	21
DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	21
ALTRI DEBITI	21

<i>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</i>	22
3.4.3 CONTI D'ORDINE.....	22
3.5 CONTO ECONOMICO	22
<i>VALORE DELLA PRODUZIONE</i>	22
<i>COSTI DELLA PRODUZIONE</i>	22
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	22
SERVIZI.....	22
GODIMENTO DI BENI DI TERZI.....	23
COSTO DEL PERSONALE.....	23
AMMORTAMENTI.....	23
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	23
<i>IMPOSTE DI ESERCIZIO</i>	24
<i>RISULTATO DI ESERCIZIO</i>	24
<i>ALLEGATO 1 – RENDICONTO FINANZIARIO</i>	25

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

SOCI

Camera di Commercio di Firenze
Centro di Firenze per la Moda Italiana
Città Metropolitana di Firenze
Comune di Firenze
Comune di Prato
Comune di Scandicci
Confindustria Firenze
Fondazione CR Firenze

CARICHE SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

Presidente

Ferruccio Ferragamo

Vice Presidente

Alessandro Vittorio Sorani

Consiglieri

Paolo Barberis
Riccardo Bianchi
Giacomo Cortesi
Eva Desiderio
Leonardo Lascialfari
Raffaello Napoleone
Carlo Palmieri
Roberta Pecci
Laudomia Pucci di Barsento
Niccolò Ricci
Giuseppe Rogantini Picco
Alberto Scaccioni
Toni Scervino
Iacopo Speranza

Collegio dei revisori

Presidente

Leonardo Focardi

Sindaci effettivi

Sandra Bianchi
Marco Seracini

Società di revisione Baker Tilly Revisa

Organismo di Vigilanza (monocratico) Avv. Marco Pucci

Data Protection Officer Avv. Lorenzo Calucci

1. RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 INTRODUZIONE

Signori Soci,

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, redatto per la prima volta per anno solare, chiude con un avanzo contabile pari a euro 1.275.009, presenta un valore della produzione pari a € 18.997.816, ammortamenti per euro 2.306.777, imposte correnti per euro 487.675 e registra un incremento del patrimonio netto pari a euro 1.465.009.

1.2 COMMENTI SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

1.2.1 ANDAMENTO ISCRIZIONI

Per il periodo gennaio-dicembre 2023, Polimoda conta 1.696 studenti, con un ricavo totale di €17.706.800.

In ragione della variegata composizione geografica della popolazione studentesca, si rileva come le ripercussioni economiche lunghe della pandemia, le difficoltà nell'ottenimento dei visti (soprattutto in Cina e India) e da ultimo il clima di tensione causato dai conflitti internazionali in corso, rappresentino perduranti fattori di interferenza esterna rispetto alla capacità attrattiva della scuola. Si confermano stabili il mercato nordamericano (Stati Uniti e Canada) e quello italiano, mentre mostra segnali di sviluppo il mercato del Centro e Sud-America, soprattutto per quanto concerne il Messico.

Per l'anno accademico 2022/2023, i dati si sono assestati come segue: 42% Europa (di cui 18% Italia), 17% Nord America, 10,5% Cina, 10,5% Centro e Sud America, 5% Russia, 5% India, 10% Altro.

1.2.2 ATTIVITÀ DIDATTICHE

La modalità di erogazione della didattica è tornata ad essere esclusivamente quella frontale, in presenza, con la sola eccezione per comprovati casi di malattia, oppure in caso di ritardi legati all'ottenimento del Visto e comunque per un periodo non superiore ad un mese dall'inizio delle lezioni (tipicamente, non oltre il mese di novembre). Continuano inoltre le consuete attività di supporto alla didattica, che rappresentano l'elemento qualificante dell'offerta formativa: nel periodo di riferimento sono state siglate 15 mentorship, che si confermano uno strumento professionalizzante fondamentale per la carriera, 7 partnership istituzionali nel cui ambito, con selezionati specialisti, vengono sviluppati programmi didattici, laboratori, visite e progetti, 42 workshop, 25 guest lecture con personalità di spicco negli ambiti di riferimento, 41 applied project dedicati ai migliori studenti e 16 shooting didattici realizzati con i più rinomati professionisti della scena internazionale.

1.2.3 PROMOZIONE, EVENTI E AWARD

In ambito marketing, i viaggi di promozione e la partecipazione diretta a eventi e fiere all'estero rimangono tradizionalmente lo strumento più efficace di recruitment e conversione degli studenti, specie se rafforzati dalle diverse attività online, che vanno dai webinar ai colloqui skype individuali.

La promozione e l'orientamento ai corsi sono strutturati in modo ibrido: agli Open Day virtuali sono abbinate le Open Lessons svolte in presenza nella sede di Manifattura Tabacchi per i corsi Undergraduate, Master e Short.

Gli eventi e le attività di comunicazione correlate rappresentano un'area "core" per la Scuola, che si svolge in maniera pressoché continua; tra le iniziative più rilevanti realizzate dagli studenti, si segnalano l'exhibition "THreSH(h)öld" (a cura degli studenti del terzo anno del corso Undergraduate in Fashion Art Direction) e il fashion show di fine anno "Anthos", celebrato in occasione della 104esima edizione di Pitti Immagine Uomo (cui prende parte una selezione dei migliori studenti dell'area Design). Particolare gradimento ha suscitato negli studenti neo-iscritti l'evento "Welcome to school", una serata dedicata in via esclusiva a loro nella sede di Villa Favard, all'inizio del mese di ottobre.

Parallelamente a queste attività, di carattere più rituale, ha preso vita un progetto totalmente inedito che ha coinciso con l'acquisto di una nuova sede nell'edificio B4 in Manifattura Tabacchi: un intero piano del fabbricato sarà infatti riservato ad AN/ARCHIVE, un innovativo hub di ricerca dedicato agli studi di moda.

Il lancio del progetto è stato illustrato nel corso di una conferenza stampa a Villa Favard nel mese di marzo.

Nel corso dell'anno, Polimoda ha partecipato per la seconda edizione consecutiva all'evento "Future for Fashion" organizzato da Confindustria, in collaborazione con Comune di Firenze e Camera della Moda, prendendo parte ad un panel composto tra gli altri da Clémentine Deliss, Curatrice e Storica della Cultura, e Simone Marchetti, Direttore Editoriale Europa Vanity Fair e Direttore Vanity Fair Italia.

Di grande prestigio è stata anche la collaborazione con Archivio Giorgini e Gruppo Editoriale per la pubblicazione del volume "G.B. Giorgini and the origins of Made in Italy" la biografia completa dell'imprenditore toscano che dedicò tutta la sua vita alla promozione dell'artigianato artistico nel mondo.

Infine, anche per l'anno 2023, Polimoda si attesta brillantemente nella Top ranking internazionale, classificandosi al quinto posto tra i migliori istituti di moda al mondo secondo CEO World.

1.2.4 SITO WEB E INNOVAZIONE TECNOLOGICA

Nel periodo di riferimento, Polimoda ha continuato la riprogettazione del sito web, sia in termini di grafica sia di user experience e contenuti. L'Ufficio IT ha supportato l'Ufficio Comunicazione nello sviluppo delle integrazioni fra il nuovo sito web ed il CRM ed ha implementato i test sui pagamenti online tramite piattaforma Stripe.

Nella sede di Villa Favard sono state aggiornate le postazioni di lavoro a disposizione degli studenti nei laboratori, in biblioteca e nei corridoi, allineandole a livello di performance a quelle già presenti in Manifattura Tabacchi. Con l'occasione è stato avviato un sistema per l'aggiornamento centralizzato dei software presenti nelle postazioni di lavoro di aula, di laboratorio nonché dei dipendenti.

Con l'obiettivo di consolidare sulla piattaforma Microsoft il sistema di gestione aziendale, è stata effettuata la mappatura dei processi dell'Area Finanza e Controllo esistenti e dei processi per il budgeting dei corsi. I documenti scaturiti da tali attività rappresentano la base su cui è stata costruita la richiesta di implementazione a tre diversi fornitori. L'indagine e la connessa analisi si protrarranno nell'esercizio successivo.

È stata conclusa la trattativa con Microsoft ed a partire dal prossimo esercizio le licenze Office 365 verranno fornite agli studenti gratuitamente.

Per quanto riguarda infine la sicurezza informatica, sono stati svolti un Penetration Test e un Vulnerability Assessment dall'interno (dall'esterno l'operazione viene effettuata tutti i mesi) che non hanno evidenziato criticità. Il sistema MS Defender è stato valutato come il migliore per aumentare l'efficacia nella difesa da malware ed attacchi alla sicurezza informatica e verrà installato nei primi mesi del prossimo esercizio sostituendo il software Kaspersky.

1.3 INFORMAZIONI RELATIVE ALLE AZIONI IN CAMPO DI SOSTENIBILITA'

L'istituto persegue politiche di smaltimento volte al riciclaggio dei rifiuti, adottando modalità operative codificate per garantire il rispetto degli obblighi derivanti dai dettami normativi. Si adopera quotidianamente per accrescere la sensibilità sulle tematiche ambientali, sia tra gli studenti che tra i propri dipendenti.

Sono stati inseriti fontanelli di acqua potabile in tutte le sedi e fornite borracce ai frequentatori abituali delle sedi, al fine di ridurre l'utilizzo della plastica.

Grande attenzione viene posta sull'utilizzo degli impianti di riscaldamento e condizionamento, nell'ottica di contenere i consumi energetici delle sedi che ospitano i laboratori (Manifattura Tabacchi e Design Lab) e viene effettuato il recupero delle acque piovane.

Tale impegno nella gestione delle risorse ambientali si traduce anche in un risparmio di costi aziendali.

In linea con una sempre crescente sensibilità sul tema della tutela ambientale, e nella consapevolezza delle connesse ricadute sociali, per il 2024 Polimoda conferma il proprio impegno a monitorare, rendicontare e comunicare il processo di gestione responsabile già intrapreso. L'obiettivo è rendere visibili e misurabili le performance ambientali, sociali ed economiche dell'organizzazione, con la predisposizione di un primo Report sulla

sostenibilità.

1.4 INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RELAZIONI CON IL PERSONALE

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati incidenti che abbiano determinato infortuni gravi sul lavoro o che abbiano comportato lesioni al personale, né sono stati registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti.

Nell'esercizio in commento l'Associazione ha effettuato investimenti in materia di sicurezza del personale in ottemperanza al decreto legislativo 81/08, continuando la formazione di tutto il personale dipendente e dei preposti, nonché lo svolgimento di corsi di aggiornamento per gli addetti al primo soccorso e per gli addetti alla squadra antincendio.

Nell'ambito del piano di welfare aziendale, Polimoda ha garantito anche per l'esercizio in commento l'erogazione di Flexible Benefits attraverso la piattaforma della società Aon (con la quale è stata confermata la collaborazione già in essere). I dipendenti hanno avuto la possibilità di utilizzare l'importo del premio per usufruire dei beni e servizi messi a disposizione, beneficiando così dei vantaggi fiscali previsti dalla legge.

Con l'attivazione di questo progetto di welfare, Polimoda, oltre a confermare ai dipendenti un servizio che negli anni si è consolidato, ha ottenuto anche un risparmio sui costi del personale migliorandone al contempo la produttività, per effetto della maggiore motivazione.

1.5 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

A gennaio 2024, facendo seguito al lancio del progetto AN/ARCHIVE, ha avuto luogo "Event One", l'evento di lancio del progetto AN/ARCHIVE, presso il nuovo edificio B4 in Manifattura Tabacchi. L'evento, realizzato in occasione della 105esima edizione di Pitti Immagine Uomo, è stato progettato come un'esperienza multidisciplinare incentrata sul tema del corpo umano e della sua relazione con la moda. La mostra è stata realizzata in collaborazione con A.N.G.E.L.O. Vintage Archive (considerato un punto di riferimento per l'archivio e la proposta di abbigliamento vintage in Europa), William Forsythe (ballerino e coreografo newyorkese tra i più influenti della scena contemporanea, la cui biografia spicca in Treccani), Minna Palmqvist (stilista e artista svedese che spazia tra moda e arte, mettendo in discussione gli standard di bellezza e i modi normativi in cui definiamo le donne) e Sissel Tolaas (artista norvegese che applicando le proprie conoscenze chimiche e matematiche all'arte, nel 2004 ha dato vita al laboratorio Smell Research Lab Berlin con cui ha firmato progetti di studio di sociologia degli odori, tra cui City SmellScape, la definizione olfattiva di città e metropoli di tutto il mondo).

Altro fatto di assoluto rilievo è rappresentato dall'avvio dell'iter finalizzato all'accreditamento dei due Corsi Undergraduate, Fashion Design Management e Fashion Marketing Management, nel sistema della formazione universitaria nazionale, previa istanza depositata al MUR per il riconoscimento di Polimoda nell'alveo delle Istituzioni AFAM (Alta Formazione Artistica e Musicale). L'istanza è stata depositata il 30 gennaio 2024 e i tempi medi di istruttoria, caratterizzata da una serie di sub-procedimenti, potrà richiedere un tempo in ipotesi anche superiore all'avvio dell'a.a. 2024/2025.

Alla data di presentazione del presente bilancio, si precisa che il debito bancario è stato ridotto da euro 19,3 milioni a euro 14,8 milioni.

1.6 EVOLUZIONE PREDIBILE DELLA GESTIONE

L'economia internazionale ha continuato a crescere nel 2023, in moderata decelerazione rispetto all'anno precedente, e le più recenti previsioni del Fondo Monetario Europeo mostrano un rallentamento del Pil mondiale nell'orizzonte di previsione 2024 (+2,9%, contro il 3,1% del 2023 e 3,3% del 2022). Le prospettive economiche internazionali restano caratterizzate da elevata incertezza e rischi al ribasso legati principalmente all'acuirsi e al diffondersi delle tensioni geo-politiche e a condizioni finanziarie meno favorevoli. Va anche detto che, sotto il peso di un'inflazione elevata e di alti tassi d'interesse, le principali economie mondiali stanno seguendo tracciati

divergenti. Gli analisti segnalano una forte capacità di ripresa di Stati Uniti, Giappone e India, mentre continuano ad arrivare segnali di debolezza da Europa e Cina.

In questo scenario, la stessa economia italiana presenta una prospettiva di crescita molto contenuta: le indagini sul clima di fiducia di consumatori e imprese mostrano risultati contrastanti. Per i consumatori si registra un aumento dell'indice per la prima volta da luglio, diffuso a tutte le componenti, e in particolare al clima personale, quello corrente e seppure più contenuto, per il clima futuro ed economico, in controtendenza con gli stessi indici, registrati in calo per le imprese.

In considerazione di un quadro di riferimento così frastagliato non è possibile fare delle previsioni oggettive sull'andamento del prossimo esercizio. Alla data di redazione del presente bilancio, in continuità con l'esercizio precedente, si ritiene che il fatturato 2024 possa consolidarsi al livello indicato nel Bilancio di previsione, pari a circa 20,2 milioni di euro. Questo andamento è comunque fisiologicamente soggetto a variazioni, in ipotesi di intervento di fattori esogeni imprevedibili alla data di redazione del presente rapporto.

1.7 PRIVACY

In materia di privacy, prosegue il processo di costante adeguamento alla normativa in vigore intrapreso dall'Associazione a seguito dell'entrata in vigore del GDPR – General Data Protection Regulation n. 679/2018, con crescente attenzione ai temi della compliance integrata come meglio descritti al successivo punto 1.10.

1.8 COSTI DELLA SICUREZZA

Polimoda ha correttamente adempiuto alle disposizioni del D. Lgs. 81/2008 effettuando un costante monitoraggio delle attività svolte e garantendo un'adeguata attività informativa e di formazione rivolta a dipendenti (si veda in proposito il Par. 1.4) e studenti. Nell'esercizio in commento sono stati sostenuti anche oneri relativi ai presidi e dispositivi sanitari, ai materiali igienizzanti e alle attività di sanificazione previste dai protocolli anti Covid.

La seguente tabella riporta i costi sostenuti per il sistema di gestione della sicurezza.

DESCRIZIONE SPESE SICUREZZA	IMPORTO
Attività RSPP	€ 15.268,00
Formazione in materia di sicurezza	€ 27.156,00
Prove evacuazione	€ 1.000,00
Manutenzione allarmi	€ 1.639,00
Manutenzione ascensori	€ 1.430,00
Manutenzione caldaie e impianti meccanici	€ 5.740,00
DPI	€ 1.200,00
Manutenzione dispositivi di sicurezza	€ 3.600,00
Manutenzione impianto elettrico	€ 5.100,00
Visite mediche	€ 2.490,00
Verifica annuale e biennale linee vita / messa a terra	€ 3.110,00
Verifica biennale ascensori	€ 762,00
Smaltimento rifiuti con formulario	€ 3.110,00
TOTALE	€ 71.605,00

1.9 INFORMAZIONI SUI PRINCIPALI RISCHI ED INCERTEZZE

Si riportano di seguito i principali rischi ed incertezze cui l'istituto è sottoposto.

Per quanto riguarda il rischio finanziario sono state utilizzate tutte le procedure necessarie al monitoraggio dei tassi di interesse in base anche alla Policy Aziendale adottata dall'Associazione.

In merito al generico rischio di credito si segnala l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalla clientela. Tale esposizione è costantemente monitorata con riferimento alla prevedibile evoluzione ed i rischi meritevoli di rilievo sono opportunamente affrontati e prudenzialmente quantificati ai fini della loro rilevazione in apposite svalutazioni in bilancio. In merito al rischio paese si rileva che solo una modesta parte dei clienti è proveniente da paesi ad alto rischio di insolvenza. Si segnala al riguardo che non si registrano morosità tra gli studenti che hanno regolarmente frequentato l'anno accademico in commento.

Per quanto riguarda i rischi connessi al tasso di cambio, l'azienda, nell'ambito della propria operatività internazionale utilizza per le vendite e per la maggior parte degli acquisti la valuta domestica (Euro) quale valuta contrattuale riducendo significativamente il rischio di cambio.

In merito ai rischi non finanziari, per quanto attiene in particolare l'area Information Technology, l'istituto è dotato di un backup interno con doppia destinazione per tutti gli ambienti applicativi e un backup giornaliero su storage esterno all'organizzazione per gli ambienti critici, in particolare per quelli indispensabili per la continuità dell'operatività. In merito ai rischi legati alla compliance e al rispetto delle normative aziendali ed esterne, l'Associazione è dotata di procedure e presidi a tale scopo costituiti e si avvale anche di consulenze esterne per l'implementazione, il monitoraggio e il continuo aggiornamento degli stessi.

Relativamente al rischio di mercato, l'Associazione opera in un contesto globale contraddistinto da una accesa concorrenza. A seguito della pandemia Covid le leve e i programmi relativi al miglioramento del posizionamento e allo sviluppo futuro sono in fase di aggiornamento.

Sul fronte dei rischi operativi si segnala la normativa internazionale che regola i flussi in entrata dei cittadini stranieri. L'Associazione non può agire per ridurre il rischio di non ottenimento del visto da parte degli studenti stranieri ma opera limitandone l'esposizione, che si riferisce solo a una parziale quota del mercato di riferimento. A fianco di questo rischio generico presente a regime, si è aggiunto quello della limitazione alla libera circolazione delle persone che dipende dalla legislazione dei singoli paesi.

1.10 INFORMAZIONI RELATIVE AL MODELLO ORGANIZZATIVO 231/2001

L'Associazione applica un Modello di organizzazione ex D. Lgs. 231/2001 e, in conformità alle prescrizioni in esso contenute, ha nominato il proprio Organismo di Vigilanza, quale soggetto responsabile di sorvegliare e verificare regolarmente l'efficacia del Modello; aggiornare il Modello in caso di modifiche normative o organizzative; adempiere all'obbligo di informazione nei confronti del Consiglio di Amministrazione, organizzare la formazione sulle attività sensibili e rilevanti ai fini del Decreto.

L'Organismo di Vigilanza ha riferito che nel corso dell'esercizio non sono emersi indici di anomalia, fatti censurabili o situazioni di non conformità tali da integrare una violazione del Modello 231. La gestione delle attività e delle risorse finanziarie è avvenuta secondo criteri prudenziali e sotto l'osservanza di rigide procedure, nel rispetto dei dettami del Codice Etico contenuto nel predetto Modello.

Si segnala che a partire dal 17 dicembre 2023 è entrata in vigore la nuova disciplina del Whistleblowing, che ha modificato la normativa previgente in materia di protezione dei soggetti che segnalano condotte illecite in violazione di disposizioni europee e nazionali. Nel rispetto delle nuove previsioni, è stata sostituita la piattaforma per le segnalazioni che è raggiungibile dal sito polimoda.com, sezione Governance, o direttamente da webapp. Le prescrizioni sulla gestione delle segnalazioni sono state condivise dall'ODV e dal DPO incaricati.

Un'ulteriore revisione del Modello, in funzione della razionalizzazione e riorganizzazione dei processi in corso, in ottica di compliance integrata, che contemperi le prescrizioni privacy e ISO, è programmata nel corso del 2024.

1.11 ASPETTI CONTABILI E FINANZIARI

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, presenta un valore della produzione pari a euro 18.997.816 a fronte di un totale dei costi della produzione pari a euro 17.175.377; per quel che riguarda la marginalità operativa, si assiste ad

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

un EBITDA di euro 4.140.258, pari al 21,8% sul totale del fatturato; mentre la Posizione Finanziaria Netta al 31 dicembre del 2023 è pari a euro 11.392.343.

Prendendo a riferimento la Posizione Finanziaria Netta al 31 dicembre 2022, pari a circa euro 31 milioni, la differenza è giustificata, al netto del cash flow generato dalla gestione corrente, dall'acquisizione del nuovo edificio B.4 presso Manifattura Tabacchi, che ha comportato oneri per complessivi 23,4 milioni, così come meglio dettagliato in Nota Integrativa.

Sul fronte della gestione finanziaria, le disponibilità liquide sono state diversificate e impegnate in strumenti finanziari di breve periodo.

Per una più approfondita analisi dei flussi di cassa generati si rimanda al Rendiconto Finanziario (All. 1).

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Ferruccio Ferragamo

2. PROSPETTI CONTABILI DEL BILANCIO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	variazioni	variazioni %
A) CREDITI VERSO SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE	20.000	460.000	-440.000	-95,7%
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<u>I - Immobilizzazioni immateriali:</u>				
1) Costi di impianto e di ampliamento	1.234	3.351	-2.116	-63,2%
4) concessioni, licenze, marchi, software e simili	9.989.652	10.572.635	-582.983	-5,5%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	
7) altre (manutenzioni su beni di terzi)	47.873	42.620	5.253	12,3%
Totale (I)	10.038.759	10.618.605	(579.846)	-5,5%
<u>II - Immobilizzazioni materiali:</u>				
1) terreni e fabbricati	36.991.021	14.646.669	22.344.352	152,6%
2) impianti	46.741	69.121	-22.380	-32,4%
3) attrezzature ind.li e commerciali	406.393	561.599	-155.207	-27,6%
4) altri beni	353.180	404.719	-51.540	-12,7%
Totale (II)	37.797.334	15.682.108	22.115.226	141,0%
<u>III - Immobilizzazioni finanziarie:</u>				
2) crediti:				
d) verso altri	18.239	30.545	-12.306	-40,3%
3) altri titoli e investimenti	0	13.005.143	-13.005.143	-100,0%
Totale (III)	18.239	13.035.688	(13.017.449)	-99,9%
Totale immobilizzazioni (B)	47.854.332	39.336.401	8.517.930	21,7%
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<u>I - Rimanenze</u>				
4) prodotti finiti e merci	200.718	211.962	-11.244	-5,3%
Totale (I)	200.718	211.962	(11.244)	-5,3%
<u>II - Crediti</u>				
1) verso clienti	2.162.412	1.500.662	661.750	44,1%
(meno) fondo svalutazione crediti	(41.245)	(80.336)	39.091	-48,7%
Totale crediti verso clienti	2.121.167	1.420.325	700.842	49,3%
5 bis) crediti tributari	723.578	415.701	307.877	74,1%
5 quater) crediti verso altri	99.513	196.937	-97.423	-49,5%
Totale (II)	2.944.259	2.032.964	911.295	44,8%
<u>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>				
6) Altri titoli	23.543.618	16.676.500	6.867.118	41,2%
Totale (III)	23.543.618	16.676.500	6.867.118	41,2%
<u>IV - Disponibilità liquide:</u>				
1) depositi bancari e postali	7.190.087	6.323.863	866.224	13,7%

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

3) danaro e valori in cassa	6.522	3.735	2.787	74,6%
Totale (IV)	7.196.609	6.327.598	869.011	13,7%
Totale attivo circolante (C)	33.885.204	25.249.024	8.636.180	34,2%
D) RATEI E RISCONTI:				
- ratei attivi	98.253	0	98.253	
- risconti attivi	308.643	558.210	-249.567	-44,7%
Totale (D)	406.895	558.210	(151.315)	-27,1%
TOTALE ATTIVO	82.166.431	65.603.635	16.562.796	25,2%

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	variazioni	variazioni %
A) PATRIMONIO NETTO				
I - Fondo di dotazione	332.786	332.786	0	0,0%
III - Riserve di Rivalutazione	9.540.000	9.540.000	0	0,0%
VI - Altre riserve	30.158.264	29.484.885	673.379	2,3%
VII - Fondo quote assoc accantonate	4.205.997	4.015.997	190.000	4,7%
IX - Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	1.275.009	673.379	601.630	89,3%
Totale (A)	45.512.056	44.047.047	1.465.009	3,3%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
4) altri	864.955	1.125.755	-260.800	-23,2%
Totale (B)	864.955	1.125.755	-260.800	-23,2%
C) TRATT. DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUB.	1.493.646	1.410.317	83.329	5,9%
D) DEBITI:				
4) debiti verso banche	19.347.884	4.969.659	14.378.225	289,3%
- di cui entro 12 mesi	19.347.884	515.756	18.832.128	3651,4%
- di cui oltre 12 mesi	0	4.453.903	-4.453.903	-100,0%
7) debiti verso fornitori	1.203.081	1.355.719	-152.638	-11,3%
12) debiti tributari	99.719	862.548	-762.829	-88,4%
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	193.054	206.288	-13.235	-6,4%
14) altri debiti	475.776	419.439	56.337	13,4%
- di cui entro 12 mesi	475.776	419.439	56.337	13,4%
- di cui oltre 12 mesi	-	-	0	
Totale (D)	21.319.514	7.813.653	13.505.861	172,8%
E) RATEI E RISCONTI				
- ratei passivi	371.252	3.736	367.517	9838,4%
- risconti passivi	12.605.008	11.203.128	1.401.881	12,5%
Totale (E)	12.976.261	11.206.863	1.769.397	15,8%
TOTALE PASSIVO	82.166.431	65.603.635	16.562.797	25,2%

CONTI D'ORDINE DELL'ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	variazioni	variazioni %
ALTRI CONTI D'ORDINE				
- Terzi per fidejussioni ricevute	93.702	84.926	8.776	10,3%

Totale	93.702	84.926	8.776	10,3%
CONTI D'ORDINE DEL PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	variazioni	variazioni %
ALTRI CONTI D'ORDINE				
- Fidejussioni di terzi	93.702	84.926	8.776	10,3%
Totale	93.702	84.926	8.776	10,3%

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/07/2022	variazioni	variazioni %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.706.800	19.728.377	-2.021.577	-10,2%
5) altri ricavi e proventi	1.291.016	611.652	679.364	111,1%
Totale valore della produzione (A)	18.997.816	20.340.029	-1.342.213	-6,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci	378.198	301.849	76.349	25,3%
7) per servizi	8.684.890	8.196.649	488.241	6,0%
8) per godimento beni di terzi	1.464.034	1.154.119	309.915	26,9%
9) per il personale				
a) salari e stipendi	2.669.174	2.743.088	-73.914	-2,7%
b) oneri sociali	851.066	897.694	-46.628	-5,2%
c) trattamento di fine rapporto	215.793	301.371	-85.578	-28,4%
e) altri costi	109.829	223.147	-113.318	-50,8%
Totale (9)	3.845.862	4.165.300	-319.438	-7,7%
10) ammortamenti, svalutazioni				
a) ammort. immobilizzazioni immateriali	1.011.486	1.015.154	-3.668	-0,4%
b) ammort. immobilizzazioni materiali	1.295.292	859.004	436.288	50,8%
Totale (10)	2.306.777	1.874.158	432.619	23,1%
11) Variazione rimanenze materie prime, prodotti finiti e merci	11.244	26.242	-14.998	-57,2%
12) accantonamenti per rischi	11.041	200.000	-188.959	-94,5%
14) oneri diversi di gestione	473.330	385.777	87.553	22,7%
Totale costi della produzione (B)	17.175.377	16.304.094	871.283	5,3%
Diff. val. e costi prod. (A-B)	1.822.440	4.035.935	-2.213.495	-54,8%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16) altri proventi finanziari				
b) da titoli e investimenti iscritti nelle immobilizzazioni	25.882	343.776	-317.894	-92,5%
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	1.276.812	197.348	1.079.464	547,0%
d) proventi diversi dai precedenti				
- ii) interessi attivi bancari	130.868	18.187	112.681	619,6%
- iii) altri proventi finanziari		136.601	-136.601	-100,0%
Totale (16)	1.433.562	695.912	737.650	106,0%
17) interessi ed altri oneri finanziari:				
- a) oneri finanziari diversi	1.016.206	257.055	759.151	295,3%
- b) interessi passivi diversi	475.634	15.664	459.970	2936,5%

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

17 bis) utili e perdite su cambi	1.478	173	1.305	754,5%
Totale (17)	1.493.317	272.892	1.220.425	447,2%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	(59.755)	423.020	-482.775	-114,1%
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE				
D18) Rivalutazioni	0	0		
D19) Svalutazioni	0	(312.771)	312.771	-100,0%
Totale Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D)	0	(312.771)	312.771	-100,0%
Risultato prima delle imposte	1.762.684	4.146.184	-2.383.500	-57,5%
20) imposte sul reddito dell'esercizio:				
- IRES	382.958	1.152.436	-769.478	-66,8%
- IRAP	104.717	226.105	-121.388	-53,7%
Totale (20)	487.675	1.378.541	-890.866	-64,6%
21) avanzo (disavanzo) dell'esercizio	1.275.009	2.767.643	-1.492.634	-53,9%

3. NOTA INTEGRATIVA

3.1 CRITERI APPLICATI NELLA REDAZIONE DEL BILANCIO

Polimoda non rientra nella disciplina prevista dal D.L. n.127/91 che ha recepito la IV Direttiva CEE in tema di bilanci. La stessa direttiva è stata comunque presa come riferimento per quanto riguarda i criteri di redazione e la forma del presente documento in modo da favorire la trasparenza ed il confronto con i passati esercizi.

Occorre sottolineare, come già indicato nella Relazione sulla Gestione, che il presente bilancio viene redatto per la prima volta per anno solare, dal 01/01/2023 al 31/12/2023, in virtù della modifica della decorrenza dell'esercizio contabile, così come previsto dal nuovo Statuto dell'Ente.

Questa modifica statutaria ha caratterizzato la redazione del bilancio, vista la straordinarietà della situazione, attraverso il confronto dello stato patrimoniale con l'esercizio chiuso al 31/12/2022, mentre il conto economico è stato confrontato con lo stesso dato del bilancio chiuso al 31/07/2022.

Il bilancio di esercizio è stato redatto con riferimento ai dettami del Codice Civile (artt. 2423, 2423 bis, 2424, 2425 2423-bis, 2423-ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter, 2426 e 2427 e 2427 bis) come modificato dal D.Lgs. 139/2015.

Sono stati effettuati, in continuità con gli esercizi precedenti, alcuni adattamenti dovuti alla natura dell'Ente e sono state applicate alcune deroghe allo scopo di favorire la chiarezza e l'intelligibilità del rendiconto. Ugualmente sono stati presi come riferimento i Principi Contabili nazionali, nonché le leggi speciali e le norme fiscali che hanno in concreto determinato i criteri di valutazione adottati e l'osservanza dei principi della prudenza dell'inerenza e della competenza nelle rilevazioni ed imputazioni dei costi e dei ricavi.

È stato evidenziato il fondo svalutazione crediti portato direttamente in diminuzione dei crediti verso clienti.

Infine la Nota Integrativa, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'articolo 16, comma 8, del D.Lgs. n. 213/98 e dall'articolo 2423, quinto comma, del Codice Civile e tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a € 0,5 e all'unità superiore se pari o superiori a € 0,5.

Il bilancio consuntivo di Polimoda è soggetto a revisione dei conti da parte di Baker Tilly Revisa di Firenze.

3.2 CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

I criteri applicati nelle valutazioni sono stati scelti al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'esercizio, risultando conformi ai principi contenuti nel Codice Civile nonché in altre disposizioni normative.

Proprio per l'eccezionalità della situazione, tutti gli ammortamenti sono stati calcolati in base al periodo dei cinque mesi considerati per la redazione del bilancio, pertanto è stata utilizzata l'aliquota annua, opportunamente ridotta in proporzione alla durata del periodo considerato.

Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al loro costo di acquisto, comprensivo di IVA (per la quota parte indeducibile in base alla percentuale del pro rata applicata), degli oneri accessori di diretta imputazione, del costo di eventuali lavori incrementativi, nonché delle rivalutazioni espressamente indicate, al netto delle quote di ammortamento accantonate. Il costo di acquisto come sopra identificato, delle immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato in proporzione al deperimento e al consumo, in modo da adeguare il valore dei beni alla residua possibilità di utilizzazione. Le quote di ammortamento sono state imputate in base ai coefficienti tabellari di cui al D.M. 31.12.1988 nella misura massima ivi stabilita, ridotta alla metà per i beni entrati in funzione nell'esercizio. I beni di valore unitario non superiore a € 516,46 sono stati dedotti integralmente. Si rileva che i coefficienti da applicare per il calcolo degli ammortamenti sono quelli che qui di seguito riportiamo:

- fabbricati 3%
- macchine elettroniche 20%
- mobili e arredi 12%

- automezzi 25%
- impianti 15%
- impianto luce e riscaldamento 15%
- impianto di allarme 30%
- centro documentazione 15%
- attrezzature ufficio 20%
- attrezzature didattiche 15%

I costi di impianto e di ampliamento, i marchi, le manutenzioni su beni di terzi, il software nonché gli altri costi pluriennali, sono stati valutati al costo sostenuto al netto delle quote di ammortamento imputate, secondo quanto previsto dall'art. 2426 n. 5) del Codice Civile.

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate secondo la loro natura in base ai principi contabili di riferimento. I depositi cauzionali e il credito verso i dipendenti per l'anticipo delle imposte sulla rivalutazione del TFR sono stati valutati al costo.

I titoli non immobilizzati sono stati prudenzialmente valutati al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato. Le rimanenze di merci di magazzino sono valutate al costo ultimo di acquisto senza variazioni significative rispetto alla valutazione al costo corrente alla data di bilancio.

I crediti e i debiti sono valutati in base al criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, tenendo conto del valore di presumibile realizzo.

Le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio.

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è calcolato in base all'anzianità raggiunta alla data del 31/12/2023, da ogni singolo dipendente in conformità alle disposizioni di legge e ai contratti di lavoro vigenti alla stessa data. Comprende le indennità da corrispondere al personale dipendente alla cessazione del rapporto, al netto della percentuale a carico del dipendente versata all'INPS, nel corso dell'esercizio, a titolo contributivo.

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza, della competenza e della sostanza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei relativi abbuoni. Per il riconoscimento dei ricavi è adottato il principio della percentuale di completamento.

Gli impegni, le garanzie, i rischi e i beni in comodato d'uso, sono indicati nei Conti d'Ordine al loro valore nominale.

3.3 CRITERI SEGUITI NEGLI AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI E COMPOSIZIONE DI ALCUNI COSTI PLURIENNALI

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate con il metodo diretto, senza quindi che vi sia l'esposizione del fondo ammortamento.

Si rileva, inoltre, quanto segue, anche in ossequio a quanto previsto all'art. 2427 n.3) del Codice Civile:

- i siti internet, il sistema ERP SAGE e il software in generale sono stati ammortizzati per il 33,33% e riclassificati in bilancio nella voce delle immobilizzazioni immateriali "Software";
- I marchi sono stati ammortizzati per 1/18 del loro valore.
- Le manutenzioni e riparazioni su beni di terzi sono state ammortizzate stanziando una quota proporzionale al periodo di durata residua dei contratti di locazione degli immobili cui si riferiscono.

Tutto ciò in osservanza delle disposizioni del Codice Civile e delle norme tributarie vigenti.

3.4 STATO PATRIMONIALE

3.4.1 STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Di seguito, viene esposto un prospetto riepilogativo contenente le informazioni richieste dall'art. 2427, primo comma, punto 2), del Codice Civile, sulle movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle quote di ammortamento accantonate.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Categoria	Valore netto 31/12/2022	Incrementi /Rivalutazione	Decrementi/Riclassifiche	Ammortamenti	Valore netto 31/12/2023
Spese impianto e ampliamento	3.351		-	2.116	1.235
Software	349.845	389.110		360.952	378.003
Marchi	10.222.789	6.862		618.003	9.611.648
Immobilizzazioni in corso e acconti					
Manutenzioni su beni di terzi	42.620	35.667		30.414	47.873
Totale	10.618.606	431.639	0	1.011.486	10.038.759

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Categoria	Costo storico 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Costo storico 31/12/2023
Terreni e Fabbricati	15.659.448	23.311.261		38.970.709
Impianti	499.196	2.107		501.303
Macchine elettroniche	621.464	15.328		636.792
Attrezzature didattiche	1.643.828	19.488		1.663.316
Attrezzature d'ufficio	35.128			35.128
Attrezzature tecniche	22.010			22.010
Centro documentazione	758.045	45.401	-	803.446
Automezzi	45.707			45.707
Mobili e arredi	597.679	0		597.679
Beni Inf.516,46	958.047	16.932	0	974.979
Beni di pregio	44.852			44.852
Totale	20.885.404	23.410.517	0	44.295.921

Categoria	Fondo ammortamento 31/12/2022	Incrementi	Decrementi	Fondo ammortamento 31/12/2023
Fabbricati	1.012.780	966.909		1.979.689
Impianti	430.075	24.487	0	454.562
Macchine elettroniche	472.653	55.211	0	527.864
Attrezzature didattiche	1.088.220	170.254		1.258.474
Attrezzature d'ufficio	31.152	3.670	-	34.822
Attrezzature tecniche	19.995	771	-	20.766
Centro documentazione	604.461	45.462	-	649.923
Automezzi	45.707		-	45.707

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

Mobili e arredi	540.208	11.596	-	551.804
Beni Inf.516,46	958.047	16.932	0	974.979
Totale	5.203.298	1.295.292	0	6.498.590

Categoria	Valore netto 31/12/2022	Variazioni nette	Valore netto 31/12/2023
Fabbricati	14.646.668	22.344.352	36.991.020
Impianti	69.121	- 22.380	46.741
Macchine elettroniche	148.811	- 39.883	108.928
Attrezzature didattiche	555.608	- 150.766	404.842
Attrezzature da ufficio	3.976	- 3.670	306
Attrezzature tecniche	2.014	- 771	1.243
Centro documentazione	153.584	- 61	153.523
Automezzi	- 0	- -	0
Mobili e arredi	57.472	- 11.596	45.876
Beni Inf.516,46	0	-	0
Beni di pregio	44.852	-	44.852
Totale	15.682.108	22.115.226	37.797.334

La voce delle immobilizzazioni materiali risente in maniera importante dell'acquisto dell'edificio B.4 dell'ex area "Manifattura Tabacchi". L'acquisto, avvenuto nel corso dell'esercizio, ha comportato l'iscrizione fra terreni e i fabbricati di un importo pari ad € 23.311.261, comprensivo fra gli altri, di imponibile, IVA ed altri oneri direttamente capitalizzati al cespite.

CREDITI VERSO SOCI PER QUOTE ASSOCIATIVE

Alla data di chiusura di bilancio, si evidenziano € 20.000 di crediti verso soci per il versamento delle quote associative annuali. Detta quota risulta regolarmente versata nel corso dell'esercizio 2024.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano a € 18.239 e sono costituite da crediti a medio lungo periodo.

CREDITI VERSO ALTRI

I crediti, pari a complessivi € 18.239, si riferiscono a depositi cauzionali.

ATTIVITA' CORRENTI

Le attività correnti ammontano a € 33.885.204 (+34,2%) e sono illustrate nei successivi paragrafi.

RIMANENZE

Si tratta delle rimanenze di magazzino, relative ai negozi interni, valutate in base al costo ultimo di acquisto. Il saldo è pari a € 200.718.

CREDITI VERSO CLIENTI

La voce rappresenta le somme da incassare da studenti, istituti e aziende clienti e il valore nominale è pari a € 2.162.412. Il totale è rettificato dal fondo svalutazione crediti pari a € 41.245, composto dal residuo dell'esercizio precedente al netto degli utilizzi in corso d'anno, pari a € 50.132, ed all'accantonamento pari a € 11.041. Di seguito la movimentazione del fondo svalutazione:

Saldo al 31/12/22	Incrementi	Utilizzi	Saldo al 31/12/23
80.336	11.041	(50.132)	41.245

CREDITI TRIBUTARI

I crediti tributari pari a € 723.578, sono relativi ai crediti derivanti dal versamento degli acconti per IRES e IRAP, già dedotti dai rispettivi debiti scaturenti dalle imposte per l'esercizio corrente (debito IRES pari a € 382.958 e debito IRAP pari a € 104.717), ed al credito IVA per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come indicato dalla seguente tabella:

DESCRIZIONE	IMPORTO
ERARIO C/ACC. IRES	605.252
ERARIO C/ACC. IRAP	81.220
CREDITO IVA	37.106
TOTALE	726.275

CREDITI VERSO ALTRI

I crediti verso altri pari a € 99.513 sono per la maggior parte costituiti da crediti verso la Regione Toscana, pari a € 84.000, per progetti finanziati.

ALTRI TITOLI

In questa voce sono iscritte le gestioni patrimoniali per un importo pari a € 23.543.618.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono pari a € 7.196.609, con un decremento di € 869.011 (-13,7%) rispetto al precedente esercizio.

Le giacenze presso gli Istituti di credito ammontano a € 7.190.087 e la liquidità di cassa è pari a € 6.522.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi, pari a € 98.253, rappresentano la quota di interessi maturati sui conti correnti a fine esercizio.

I risconti attivi rappresentano quote di costi di competenza del prossimo esercizio contabilizzati nell'esercizio in commento e presentano un saldo di € 308.643; si riferiscono principalmente a costi per affitti e a costi per licenze.

3.4.2 STATO PATRIMONIALE PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Ente è composto dal fondo di dotazione iniziale, dal fondo quote associative accantonate unitamente alle sue variazioni dovute ai versamenti annuali, dagli avanzi o disavanzi accumulati e dalle altre riserve. Le quote associative annuali dei soci, versate durante l'esercizio a fondo perduto, sono precipuamente finalizzate al conseguimento degli scopi statutari quali l'erogazione dei corsi pluriennali e dei master delle aree Fashion Design e Fashion Business. Tali quote, non costituendo proventi della gestione, non sono imputate a ricavo. Sono quindi direttamente iscritte nel patrimonio netto, incrementando il relativo fondo.

Le quote di competenza dell'esercizio ammontano a € 190.000 e il loro dettaglio è illustrato nel prospetto che segue:

SOCIO	QUOTA ASSOCIATIVA
FONDAZIONE CR FIRENZE	50.000
CENTRO MODA	50.000

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

CAMERA DI COMMERCIO DI FIRENZE	30.000
COMUNE DI FIRENZE	20.000
CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE	10.000
COMUNE DI SCANDICCI	10.000
CONFINDUSTRIA FIRENZE	10.000
COMUNE DI PRATO	10.000
TOTALE	190.000

L'importo complessivo del patrimonio netto alla data di chiusura è pari a € 45.512.056 ed è formato dal saldo tra fondo di dotazione (€ 332.786), riserve di rivalutazione (€ 9.540.000), altre riserve (€ 30.158.264), fondo quote associative accantonate (€ 4.205.997) e avanzo di esercizio (€ 1.275.009).

Il seguente prospetto mette in luce i movimenti globalmente intervenuti nei conti di patrimonio nel corso dell'esercizio:

Descrizione	Saldo 31/12/2022	Destinaz. Risultato	Incrementi Decrementi	Saldo 31/12/2023
Fondo di dotazione	332.786			332.786
Riserve di Rivalutazione	9.540.000			9.540.000
Altre riserve	29.484.885	673.379		30.158.264
Fondo Quote Ass. accantonate	4.015.997	190.000		4.205.997
Utili (perdite)	673.379	(673.379)	1.275.009	1.275.009
Totale	44.047.047	190.000	1.275.009	45.512.056

FONDI PER RISCHI E ONERI FUTURI

I fondi per rischi e oneri futuri, frutto di accantonamenti effettuati in precedenti esercizi, sono complessivamente iscritti per € 864.955. A questo proposito, si ricorda che era stato effettuato un accantonamento specifico a fronte di mancati versamenti di quote associative non versate da un socio: la vicenda si è conclusa positivamente, per cui questo accantonamento viene liberato.

Nel corso del 2013 il fondo per rischi e oneri futuri presenta la seguente movimentazione:

Consistenza 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Consistenza 31/12/23
1.125.755		(260.800)	864.955

Gli accantonamenti già effettuati sono stati utilizzati a fronte di iscrizioni non confermate e rinunce da parte di studenti e per perdite di valore del patrimonio finanziario derivanti dalle oscillazioni dei tassi di interesse già emerse nel corso dell'esercizio 2022.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il Trattamento di fine rapporto rappresenta quanto dovuto ai dipendenti alla data del 31/12/2023 secondo le vigenti norme legislative e contrattuali.

Il saldo è pari a € 1.493.646 e la movimentazione di esercizio è riportata di seguito:

Consistenza 31/12/22	Incrementi	Decrementi	Consistenza 31/12/23
1.410.317	186.550	(103.221)	1.493.646

DEBITI

Il totale dei debiti è pari a € 21.319.514 con un incremento di € 13.505.861 rispetto al 31/12/2022. Il dettaglio è illustrato nei successivi paragrafi.

DEBITI VERSO BANCHE

Il debito verso le banche è pari ad € 19.347.884, con un incremento di € 14.378.225 rispetto al precedente esercizio e si riferisce, per la maggior parte, ad un anticipo di conto corrente, garantito da pegno su titoli, utilizzato per l'operazione relativa all'acquisto dell'ex area "Manifattura Tabacchi" edificio B.4 e debiti per utilizzo carte di credito aziendali.

DEBITI VERSO FORNITORI

Il saldo risulta pari a € 1.203.081, con un decremento rispetto al 31/12/2022 di € 152.638.

DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari, pari a € 99.719, sono dettagliati nella tabella seguente.

DESCRIZIONE	IMPORTO
ADDIZIONALI COMUNALI E REG.	3.370
RITENUTE REDDITI LAV DIP	83.590
RITENUTE REDDITI LAV AUT	12.759
TOTALE	99.719

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

Il saldo, pari a € 193.054, ed è così composto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
INPS C/CONTRIBUTI	122.291
INAIL C/CONTRIBUTI	16.921
INPS C/CONTRIBUTI COLL.	9.694
DEBITI V/FONDI INTEGRATIVI	44.148
TOTALE	193.054

ALTRI DEBITI

Il saldo, pari a € 475.776, è così composto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
DEBITI DIVERSI	329.528
NOTE DI CREDITO DA EMETTERE	60.800
DIPEND C/FERIE MATURATE	85.447
TOTALE	475.776

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi pari a € 371.253, si riferiscono ad interessi passivi di competenza dell'esercizio.

I risconti passivi, pari a € 12.605.008 rappresentano storni di ricavi per rette di competenza di esercizi futuri.

3.4.3 CONTI D'ORDINE

Sono aperti sia nell'attivo sia nel passivo per un totale di € 93.702 e si riferiscono a fidejussioni concesse a garanzia di corsi finanziati.

3.5 CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.706.800
Altri ricavi e proventi	1.291.016
Totale valore della produzione	18.997.816

I ricavi delle vendite e prestazioni sono relativi alle rette dei corsi core business delle aree Fashion Business e Fashion Design.

Tra gli altri ricavi e proventi sono iscritti il fatturato dei progetti finanziati, delle lezioni private e dei corsi aziendali, i ricavi e i recuperi spese per i corsi svolti dal FIT, i rimborsi spese ricevuti dalle caffetterie interne, i proventi della vendita delle merci degli shop, le sopravvenienze e insussistenze attive e i recuperi spese generici.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente a 17.175.377. Di seguito se ne illustra la composizione.

MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Rappresentano la cancelleria, i materiali e i sussidi didattici, i supporti cartacei, i materiali pubblicitari, i materiali acquistati per gli shop interni e i carburanti. Il costo sostenuto nell'esercizio è pari a € 378.198.

DESCRIZIONE	IMPORTO
MATERIALI DIDATTICI	82.357
CANCELLERIA	53.587
MATERIALI CONSUMO	127.580
CARBURANTE	2.787
MERCI C/ACQUISTI	111.887
Totale	378.198

SERVIZI

Le spese per servizi, pari a € 8.684.890, data la natura dell'attività, costituiscono l'importo più rilevante di tutti i costi di esercizio. Rappresentano la remunerazione dei docenti, le spese di manutenzione, le utenze, i trasporti, i servizi di ristorazione, le pubbliche relazioni e la pubblicità, le spese tipografiche. Includono anche i costi sostenuti e poi recuperati per lo svolgimento dei corsi FIT e i compensi per i collaboratori.

Tra i servizi non didattici di maggior peso economico si annoverano i servizi di pulizia, le utenze, le riparazioni e manutenzioni, le pubbliche relazioni, la comunicazione e la promozione. In questa voce sono compresi anche i compensi per il consulente del lavoro, per il collegio sindacale (€ 21.601) e per i consulenti legali e tributari. Si precisa che nessun compenso è previsto per i membri del Consiglio di Amministrazione.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Il saldo, iscritto per un totale di € 1.464.034, include gli affitti degli immobili, il noleggio di attrezzature varie tra cui i laboratori tecnologici, nonché le licenze annuali software. La tabella a pagina seguente ne riporta il dettaglio.

DESCRIZIONE	IMPORTO
LICENZE ANNUALI SOFTWARE	354.527
LOCAZIONE IMMOBILI	741.655
CONCESSIONE IMMOBILI	98.158
LOCAZIONE BENI DI TERZI	269.694
TOTALE	1.464.034

COSTO DEL PERSONALE

Il costo del personale è pari a € 3.845.862, ed al 31/12/2023 lo staff di Polimoda è composto da 85 impiegati e 4 dirigenti, per un totale di 89 dipendenti.

Numero medio dipendenti per categoria

Impiegati	85
Dirigenti	4

AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali ammontano a € 1.011.486, mentre gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.295.292, per un totale pari a € 2.306.777.

Lo schema relativo ai fondi e ai cespiti è riportato nell'apposita sezione alle pagg. 16 e 17.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

L'importo iscritto in bilancio è pari a € 473.330 e il dettaglio delle voci maggiormente rappresentative è riportato nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	1.869
COMMISSIONI DI INCASSO E SPESE BANCARIE	240.249
QUOTE ASSOCIATIVE	11.392
SOPRAVV E INSUSS PASSIVE	73.778
IMU	33.839
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	69.110
IMPOSTA DI REGISTRO	9.166
IMPOSTA DI BOLLO	25.636
TOTALE	465.039

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria presenta complessivamente un saldo negativo di € 59.755. A fronte di proventi su titoli pari a euro 1,4 milioni, sono stati contabilizzati oneri su titoli pari a circa 1 milione. Tali differenze contabili sono emerse in quanto le precedenti gestioni patrimoniali sono state liquidate, affinché il patrimonio finanziario fosse concesso in pegno per l'apertura di credito in conto corrente, utilizzata per l'acquisto dell'immobile B.4. Sono stati inoltre contabilizzati interessi passivi per il debito bancario pari a circa euro 475.000.

IMPOSTE DI ESERCIZIO

L'IRES di esercizio è pari a € 382.958 e l'IRAP di esercizio è pari a € 104.717 per un totale di € 487.675.

RISULTATO DI ESERCIZIO

La differenza tra costi e ricavi di esercizio produce un avanzo di € 1.275.009, che il Consiglio di Amministrazione propone di destinare a riserva.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, 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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Ferruccio Ferragamo

Firenze, 21 marzo 2024

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

ALLEGATO 1 – RENDICONTO FINANZIARIO

A. Flussi finanziari derivanti dell'attività operativa	31/12/2023
Utile (perdita) dell'esercizio	1.275.009
Imposte sul reddito	487.675
Interessi passivi/(interessi attivi)	59.755
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi	1.822.439
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel ccn	
Accantonamenti ai fondi	11.041
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.306.777
Altre rettifiche per elementi non monetari	215.793
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	4.356.050
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	11.244
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	(700.842)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(152.638)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	151.315
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	1.769.397
Incremento/(decremento) altri debiti	56.337
Decremento/(incremento) altri crediti	97.423
Altre variazioni del capitale circolante netto	(84.478)
(Decremento) debiti erario c/IVA	66.144
(Decremento) debiti v/enti previdenziali	(13.235)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	5.556.717
Altre rettifiche	
(Imposte sul reddito pagate)	(1.271.000)
(Utilizzo dei fondi)	(260.800)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.024.917
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	(23.410.517)
Disinvestimenti	
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	(431.639)
Disinvestimenti	
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	
Disinvestimenti	13.005.143
Attività finanziarie non immobilizzate	
(Investimenti)	(6.867.118)
Disinvestimenti	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(17.704.131)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Incremento (decremento) debiti verso banche	14.378.225
Quote associative incassate	170.000
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	14.548.225

POLIMODA

Sede legale: Via Curtatone, n.1 - 50123 Firenze

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	869.011
Disponibilità liquide al 31/12/2022	6.327.598
Disponibilità liquide al 31/12/2023	7.196.609