



G. VERONESI
Centro di Istruzione Scolastica
e di Formazione Professionale

GIUSEPPE VERONESI CENTRO DI ISTRUZIONE SCOLASTICA

E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE

Sede: Rovereto (TN) – Piazzale Orsi n.1

Reg. Provinciale delle Persone Giuridiche n. 69

Repertorio Economico Amministrativo (REA) n. 200670

P. Iva 00476230222

* * *

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CHIUSO IL 31.08.2018

* * *

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2018, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c.1 c.c. corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2427 e 2435 c.c., secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis c.1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. che sono in linea con quelli adottati negli esercizi precedenti. Il bilancio d'esercizio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art 2435 bis C.C. non avendo l'associazione superato per due esercizi consecutivi i parametri ivi previsti ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa (D.lgs 139/2015). Sono stati tenuti in considerazione i principi contabili, applicabili ad una impresa in funzionamento, suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

L'Ente si è avvalso della normativa civilistica, nonché dell'art. 11 dello Statuto, che autorizza la deroga dei termini di approvazione del bilancio.

Le problematiche che hanno portato alla proroga dei termini sono sia esigenze connesse alla chiusura contabile delle varie attività, sia problematiche dovute all'assenza prolungata della Direzione dell'Ente che ha comportato un notevole impegno straordinario da parte della responsabile amministrativa con conseguente ritardo delle operazioni assestamento di bilancio .

Si è altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza anche dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della stesura del bilancio.

1. PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Come espressamente previsto dall'art. 2427 c.1 di seguito si riportano i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore.

Nel corso dell'esercizio 2017/2018 non sono stati modificati i criteri di valutazione adottati nel precedente esercizio. I metodi usati nella valutazione delle varie categorie di beni e nelle rettifiche di valore sono stati quelli dettati dal Codice Civile. In linea di massima è stato adottato il principio base del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi. I criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali. Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dai lavori eseguiti presso la nuova sede, di proprietà di terzi e in locazione al Veronesi, destinata ad ospitare il Liceo STEAM che inizierà la propria attività nell'anno formativo 2018/2019. Sono iscritte al costo

d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti.

Immobilizzazioni Materiali. Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti.

Le spese di manutenzione ordinaria su beni materiali che non comportano un aumento del valore degli stessi, sono imputate al conto economico.

Ammortamenti. Gli ammortamenti dei vari gruppi di Immobilizzazioni Materiali sono calcolati a quote costanti sulla base di aliquote rappresentative della vita utile dei cespiti. I coefficienti adottati sono i seguenti:

Immobilizzazioni Materiali

Voci	%
Impianti generici	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio	20%
Audiovisivi	20%
Automezzi	20%
Attrezzatura	15%
Macchinario	25%

Le aliquote non hanno subito variazioni rispetto l'esercizio precedente.

Oltre a quelli di proprietà dell'Ente sopra indicati, gli immobili, le attrezzature e gli arredi sono messi a disposizione a titolo gratuito dalla P.A.T., per lo svolgimento delle attività formative e dei servizi di sostegno di cui al contratto di servizio per l'affidamento dei servizi di formazione professionale n. 43923 del 17.02.2016.

Immobilizzazioni Finanziarie. Le Partecipazioni sono iscritte al costo

storico d'acquisizione.

Rimanenze - Beni Fungibili. Non sono presenti rimanenze di alcun tipo.

Crediti. I crediti continuano ad essere iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo coincidente con il valore nominale, in quanto non si prevedono inesigibilità trattandosi prevalentemente di crediti verso la Provincia.

I crediti verso la Provincia Autonoma di Trento sono esposti al netto degli anticipi erogati.

Per ulteriori dettagli si rinvia al paragrafo Fondo rischi e oneri.

Fra i crediti viene esposto anche il credito verso la Provincia per il T.F.R. dei dipendenti come da contratto di servizio per l'affidamento dei servizi di formazione professionale n. 43923 del 17.02.2016 allegato A.

Disponibilità Liquide. Trattasi dei depositi dell'Associazione sui conti correnti, intrattenuti presso banche, uffici postali e della liquidità esistente nelle casse dell'Associazione alla chiusura dell'esercizio.

Ratei e Risconti. Si riconducono a tale voce la quota parte di proventi e di costi di competenza economica dell'esercizio ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi e i costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza economica degli esercizi futuri. I costi e ricavi considerati, che hanno comunque competenza estesa su due o più esercizi, vengono imputati per competenza in ragione del tempo.

Fondi per Rischi e Oneri. I Fondi sono stati costituiti per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di

sopravvenienza.

Tra i fondi per rischi ed oneri è ricompreso il Fondo Rischi e Controversie e il Fondo Svalutazione Crediti

Trattamento Fine Rapporto. Il Trattamento di Fine Rapporto è stato calcolato secondo quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, dei contratti di lavoro e dei rapporti aziendali e copre l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti.

Debiti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Debiti per imposte dell'esercizio. Le imposte dell'esercizio comprendono gli accantonamenti necessari a fronteggiare gli oneri fiscali per imposte prudenzialmente prevedibili sulla base delle norme tributarie in vigore.

I crediti verso l'Erario per gli anticipi versati sulle imposte sono esposti nell'attivo patrimoniale tra i Crediti verso altri.

Si puntualizza che l'Associazione ha determinato il debito per imposte IRES e IRAP in base alla normativa vigente degli enti commerciali.

Valore della Produzione. I ricavi, proventi, costi ed oneri sono stati rilevati in bilancio secondo il principio della competenza.

Conti d'ordine. I conti d'ordine non sono più presenti nello schema di bilancio.

2. INFORMAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE

Sono riassunti nei seguenti prospetti le variazioni subite nel periodo dalle Immobilizzazioni Immateriali, Immobilizzazioni Materiali e dalle Immobilizzazioni Finanziarie:

Immobilizzazioni immateriali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del

2017/2018:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2017	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2018
Immobilizzazioni					
immateriali	155.589	0	155.589	0	155.589
	155.589	0	155.589	0	155.589

Nel 2017/2018 non è stato calcolato nessun ammortamento in quanto l'attività del Liceo STEAM, relativa agli investimenti immateriali, inizia con settembre 2018. Le immobilizzazioni saranno ammortizzate in 6 anni come da durata del contratto d'affitto a partire dall'anno 2018/2019.

Immobilizzazioni materiali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del 2017/2018:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2017	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2018
Macchinario	184.258	184.252	6	6	0
Attrezzatura	84.073	42.768	41.305	1.431	39.874
Impianti generici	16.434	5.865	10.569	2.265	8.304
Automezzi	9.100	9.100	0	0	0
Mobili e arredi	39.518	16.766	22.752	0	22.752
Macchine Ufficio	40.967	40.231	736	238	498
Audiovisivi	144.492	140.602	3.890	3.639	251
Patrimonio artistico	930	0	930	0	930
	519.772	439.584	80.188	7.579	72.609

Si precisa che l'Associazione non ha in corso alcun contratto di Leasing e non esistono in patrimonio beni riscattati da contratti di Leasing aventi apprezzabile valore. Si evidenzia inoltre la destinazione di euro 335.772 di

contributo relativo alla Parità Formativa in conto impianti direttamente a decurtazione del costo dei cespiti, tale operazione è stata eseguita secondo il dettato normativo consigliato dall'OIC 16, punto 82.

L'ammortamento relativo alle attrezzature e gli arredi del nuovo Liceo STEAM, in analogia a quanto avvenuto per le immobilizzazioni immateriali, sarà imputato a costo a partire dall'anno 2018/2019.

Immobilizzazioni finanziarie:

L'Associazione possiede n. 1 quota azionaria della Cassa Rurale di Rovereto Banca di Credito Cooperativo S.c.a.r.l. pari ad euro 160 e n. 3 quote sociali del Distretto Tecnologico Trentino S.c.a.r.l. acquisite in data 3 luglio 2014.

3. VARIAZIONE DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Si riportano, di seguito, i prospetti relativi alle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo:

Rimanenze: non sono presenti nessun tipo di rimanenza

Crediti entro/oltre l'esercizio successivo: nella tabella seguente si evidenziano le variazioni dei crediti nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2017	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2018
c) Attivo Circolante:				
<u>II – Crediti entro/oltre l'esercizio success.</u>				
1) verso clienti, esig. entro l'eserc. success.	1.185.413	0	581.708	603.705
verso clienti, esig. oltre l'eserc. success.	990.897	0	37.304	953.593
2) verso controllate, esig. entro l'eserc.suc.	0	0	0	0
verso controllate esig. oltre l'es. succes.	0	0	0	0
3) verso collegate, esig. entro l'eserc. suc.	0	0	0	0

verso collegate, esig. oltre l'eserc. suc.	0	0	0	0
4) verso controllante, esig. entro l'eserc. success.	0	0	0	0
verso controllante esig. oltre l'es.success.	0	0	0	0
5) verso altri, esig. entro l'eserc. success.	105.412	0	2.637	102.775
verso altri, esig. oltre l'eserc. success.	0	0	0	0
Tot. crediti entro/oltre l'es. succ.	2.281.722	0	621.649	1.660.073

I crediti verso clienti sono comprensivi delle fatture da emettere e al netto delle eventuali note di credito da emettere.

I crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio sono costituiti dal credito verso la Provincia per il T.F.R. e dal credito verso l'INPS sempre per TFR, che è stato spostato dai conti d'ordine a crediti e debiti oltre l'esercizio.

I crediti verso altri sono composti dalle seguenti voci:

Descrizione	2016/2017	2017/2018
Erario c/ritenute acconto subite	724	894
Erario c/acconto IRAP	10.691	7.161
Erario c/acconto IRES	16.657	17.381
Erario c/crediti vari	77.340	77.339
Erario c/IVA	0	0
Altri crediti d'imposta	0	0
Totale	105.412	102.775

Attività Finanziarie

L'Associazione non detiene attività finanziarie.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2017	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2018
c) Attivo Circolante:				
IV – Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali	687.389	426.700	0	1.114.089

3) denaro e valori in cassa	616	580	0	1.196
Totale disponibilità liquide	688.005	427.280	0	1.115.285

I Depositi Bancari e Postali comprendono le giacenze sui conti correnti mentre la Cassa contiene il denaro presso la sede, necessario per la copertura delle spese immediate.

Ratei e Risconti Attivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2017	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2018
D) Ratei e Risconti attivi				
Ratei Attivi	95	63	0	32
Risconti Attivi	5.271	708	0	4.563
Totale ratei e risconti attivi	5.366	771	0	4.595

Per maggiori informazioni sulla composizione dei ratei e dei risconti attivi si rinvia al successivo punto 5 della presente Nota Integrativa.

Patrimonio Netto

Descrizione	Bilancio Al 31.08.2017	Assegnaz. Risultato	Altre Variazioni	Utile/ Perdita esercizio	Bilancio Al 31.08.2018
I – Capitale	0				0
III - Riserve di rivalutazione					
IV – Riserva legale	0	0	0	0	0
VII - Altre Riserve (Straordinaria)	483.329	0	0	0	483.329
VIII - Utili (perd.) riportate		31.192	0	0	31.192
IX - Utile (perd.) dell'esercizio		0	0	20.131	20.131
Totale patrimonio netto	483.329	31.192	0	20.131	534.652

L'utile di esercizio 2016/2017 di Euro 31.192 è stato interamente accantonato a riserva straordinaria.

Fondi per Rischi ed Oneri

Descrizione	Valori a Bilancio 31.08.2017	Utilizzo Esercizio 2017/2018	Incremento Esercizio 2017/2018	Valori a Bilancio 31.08.2018
2) per imposte:				

- per Imposte differite	0	0	0	0
3) Altri:				
- Fondo rischi e controversie	320.183	0	0	320.183
- Fondo Rischi su crediti	24.941	3.601	0	21.340
Totale Fondi Rischi e Oneri	345.124	3.601	0	341.523

Tra i Fondi Rischi ed Oneri è compreso un fondo rischi e controversie di euro 320.183.

La costituzione del fondo è finalizzata a coprire le rettifiche relative alla gestione dei corsi di base dell'anno 2007/2008, in attesa delle sentenze definitive riguardanti sia il Centro che l'ex direttore si ritiene che un accantonamento pari ad euro 240.000 sia congruo e prudente anche alla luce degli interessi che possono maturare sugli importi da restituire alla Provincia.

Il Fondo rischi e oneri è finalizzato anche alla copertura delle perdite che dovrebbero derivare dalla chiusura definitiva dell'Associazione Assoform Trentina di cui il nostro Centro è socio assieme ad altri Centri di Formazione. Il conteggio relativo al presunto disavanzo a carico di ogni socio dovrebbe aggirarsi sui 45.000 euro.

Il Fondo Rischi e Oneri equivalente ad euro 320.183 è inoltre finalizzato alla copertura di eventuali oneri e altri rischi nonché per spese legali, professionali e di giudizio inerenti le controversie legate all'attività svolta dall'Ente per un importo di circa 35.183 (320.183 meno 240.000 euro per gestione corsi di base 2007/2008, meno euro 45.000 per Assoform).

L'Associazione ha costituito inoltre un Fondo Rischi su Crediti.

Nel corso del 2017/2018 il fondo è stato utilizzato per coprire perdite relative a crediti esposti a bilancio 16/17 per totali euro 3.601,00. Nello specifico le perdite sono relative a progetti di Fondazione Caritro (1.944),

F.S.E. (1.352), AGL apprendisti (205) e soci inadempienti (100).

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di euro 21.340, di cui euro 10.057 (deducibile ai fini fiscali) e euro 11.283 oltre il 5 per mille (non deducibile ai fini fiscali).

Dettaglio TFR Lavoro Subordinato

Categoria	Valori di Bilancio al 31.08.2017	Utilizzo	Acc.to	Valori di Bilancio al 31.08.2018
Personale Insegnante	201.324	13.936	4.159	191.547
Personale Educatore	140	43	3	100
Personale Amministrativo	160.458	35.859	2.905	127.504
Personale di Servizio	71.706	0	1.636	73.342
Totale Fondo Indennità di Fine Rapporto	433.628	49.838	8.703	392.493

Il fondo iscritto in bilancio copre interamente i diritti maturati dal personale dipendente nei confronti del Centro Veronesi per il trattamento di fine rapporto fino al 31 agosto 2018. Nel corso del 2017/2018 il fondo risulta incrementato di Euro 8.703 per gli accantonamenti effettuati a seguito della rivalutazione del Fondo TFR maturato. Quest'anno il Fondo è stato utilizzato per la liquidazione di due accantonamenti relativi al personale docente e per una anticipazione di TFR per totali euro 49.838. Si precisa che da gennaio 2007 per effetto delle disposizioni di legge il Fondo TFR viene incrementato per la sola rivalutazione.

Debiti entro/oltre l'esercizio successivo:

Descrizione	Bilancio al 31.08.2017	Incrementi	Decrementi	Bilancio al 31.08.2018
D) Debiti esigibili entro/oltre l'eserc. suc.:				
3) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	321	4.505	0	4.826

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
4) debiti verso altri finanziatori				
esigibili entro l'esercizio successivo				
esigibili oltre l'esercizio successivo				
5) acconti da clienti	0	0	0	0
6) debiti v/fornitori esigibili entro l'es. suc.	455.702	142.805	0	598.507
8) verso Controllate esigibili entro l'es. suc.	0	0	0	0
9) verso Collegate esigibili entro l'es. suc.	0	0	0	0
11) debiti tributari				
esigibili entro l'esercizio successivo	44.148	1.191	0	45.339
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
12) debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo	60.033	0	851	59.182
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
13) altri debiti				
- verso dipendenti entro l'es. suc.	360.516	0	140.544	219.972
- altri debiti entro l'es. suc.	124.008	21.619	0	145.627
- altri debiti oltre l'es. suc.	581.306	3.832	0	585.138
Totale debiti entro/oltre esercizio successivo	1.626.034	173.952	141.395	1.658.591

I debiti verso fornitori sono tutti entro i 12 mesi e sono comprensivi anche di fatture da ricevere e al netto delle note di accredito da ricevere.

I debiti oltre i 12 mesi sono costituiti dal debito nei confronti dei dipendenti per il TFR versato alla Tesoreria dell'INPS.

I debiti tributari entro i 12 mesi invece sono formati dalle seguenti voci:

Descrizione	2016/2017	2017/2018
IRPEF lavoro dipendenti	33.501	13.079
IRPEF lavoro autonomo	317	3.115
IRPEF co.co.co e progetto	600	1.167
IRPEF su TFR	0	0
Imposta sost. 11% su rivalutazione TFR	2.994	3.579
IVA a debito	3.037	18.968
Erario	0	0
Erario c/IRES	0	0
Erarioc/IRAP	3.699	5.431
Totale Debiti Tributari entro l'esercizio successivo	44.148	45.339

I debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale entro i 12 mesi

invece sono formati dalle seguenti voci:

Descrizione	2016/2017	2017/2018
INPS lavoro dipendenti	5.394	5.788
INPDAP lavoro dipendenti	45.384	44.027
INPS co.co.co e progetto	906	1.093
INAIL co.co.co	0	0
LABORFONDS lavoro dipendenti	8.108	8.026
INPS Fondo Tesoreria TFR	0	0
Assicurazioni Previdenza Integrativa	241	248
Tot. Debiti v/istituti previdenz.li entro l'eserciz. successivo	60.033	59.182

La voce "Altri debiti" comprende debiti verso dipendenti e collaboratori; da gennaio 2017 gli stipendi (dipendenti e co.co.co) sono erogati entro il giorno 10 del mese successivo, perciò al 31 agosto 2018 esiste un debito di 88.944 euro relativo alle retribuzioni nette di agosto che è stato pagato i primi giorni di settembre, inoltre a seguito del finanziamento assegnato al nostro ente da parte della Provincia finalizzato alla copertura degli aumenti contrattuali, si sono erogati arretrati ai dipendenti nel mese di gennaio per circa 90.307, oltre alle normali competenze arretrate (banca ore/straordinari, viaggi 17/18) che sono state liquidate nei primi mesi dell'esercizio finanziario successivo per euro 40.721:

Descrizione	2016/2017	2017/2018
Debiti v/dipendenti per competenze maturate e non liquidate	356.075	215.351
Debiti v/collaboratori	4.441	4.621
Totale altri debiti entro l'esercizio successivo	360.516	219.972

Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2017	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2018
E) Ratei e Risconti Passivi				
Ratei Passivi	2.960	1.598	0	1.362
Risconti Passivi	103.070	0	7.419	110.489
Totale Ratei e Risconti	106.030	1.598	7.419	111.851

Per il dettaglio sulla composizione dei ratei e risconti passivi si rinvia al successivo punto 5 della presente Nota Integrativa.

4. CREDITI E DEBITI CON DURATA SUPERIORE A 5 ANNI

I crediti di durata residua oltre ai cinque anni sono il credito verso la Provincia per il T.F.R. dei dipendenti, mentre si trova sia nei crediti che nei debiti il TFR dei dipendenti accantonato alla Tesoreria dell'INPS.

5. RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE

I Ratei e Risconti Attivi e Passivi sono stati assunti e rilevati nel rispetto del principio della competenza e sono relativi ai componenti reddituali dettagliati in seguito:

Descrizione	Valore al 31/08/2017	Valore al 31/08/2018
Risconti attivi	5.271	4.563
Ratei attivi	95	32
Totale ratei e risconti attivi	5.366	4.595
Risconti passivi	103.070	110.489
Ratei passivi	2.960	1.362
Totale ratei e risconti passivi	106.030	111.851

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti per il periodo luglio-agosto, ma non ancora liquidati. I risconti attivi si riferiscono prevalentemente a costi di pubblicità per attività che si svolgeranno nel 2018/2019. I risconti passivi riguardano le quote materiale didattico e DPI relative agli iscritti della Parità Formativa all'anno scolastico 2018/2019, le iscrizioni al nuovo Liceo Steam sempre per l'anno 2018/2019, la quota di entrate relativa a progetti di Fondimpresa svolti a cavallo degli anni formativi 2017/2018 e 2018/2019 per la parte di competenza dell'esercizio 2018/2019 ed infine quota parte del corrispettivo relativo al Fondo Miglioramenti per la parte che sarà realizzata nel 2018/2019. I ratei passivi invece si riferiscono a interessi passivi, ritenuta su

interessi attivi e spese bancarie maturate nel periodo luglio-agosto, ma non ancora addebitate.

6. ONERI CAPITALIZZATI

L' Associazione non ha capitalizzato oneri finanziari.

7. CONTI D'ORDINE E ALTRI IMPEGNI

Ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. n. 139/2015 non si riportano più nello schema di Bilancio i Conti d'ordine; pertanto si riportano gli impegni assunti dall'Ente e i beni di terzi presso di noi:

- materiali di consumo e piccola attrezzatura di proprietà della Provincia Autonoma di Trento il cui costo risulta già rendicontato euro 10.022,83;
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di Fondimpresa € 373.362,00
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di For.Agri. € 63.920,00.

8. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.

Ripartizione dei ricavi e dei costi

Il Valore della Produzione è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	2016/2017	2017/2018	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa PAT	4.023.073	4.310.434	+ 287.361
Ricavi per altre attività P.F.(Alta.For)	89.024	201.928	+ 112.904
Ricavi per attività FSE PAT	309.693	164.926	- 144.767
Ricavi per attività Agenzia Lavoro	77.934	68.319	- 9.615
Ricavi per attività Fondimpresa	248.119	378.605	+ 130.486
Ricavi per attività For.Agri.	125.617	77.683	- 47.934
Ricavi per altre attività con PAT	- 182.787	- 209.318	- 26.531
Ricavi per altre attività	52.804	27.342	- 25.462

Ricavi per quote associative	37.725	33.575	-	4.150
Totale ricavi delle vendita e delle prest.	4.781.202	5.053.494	+	272.292
A5) Altri Ricavi e Proventi				
Altri Ricavi e Proventi Parità Form.	885	1.079	+	194
Altri Ricavi e Proventi	5.524	13.679	+	8.155
Totale altri Ricavi e Proventi	6.409	14.758	+	8.349
Totale Valore della produzione	4.787.611	5.068.252	+	280.641

Il totale “Ricavi delle Vendite e Prestazioni” è aumentato, rispetto l’esercizio 2016/2017, per l’importo pari ad Euro 280.641 (+ 5,9%). Si rileva che l’aumento è dovuto alle attività relative alla Parità Formativa che sono in costante aumento sul triennio (2.941 ore in più rispetto a 16/17) e alle due edizioni dei percorsi di Alta Formazione.

Si precisa che tra i ricavi non compaiono i contributi in conto impianti per totali euro 335.772 registrati a decurtazione del costo dei cespiti, come già specificato nel capitolo immobilizzazioni materiali.

Relativamente alle attività corsuali si evidenzia un’ulteriore flessione dei corsi per disoccupati realizzati con l’Agenzia del Lavoro compensati in parte con i corsi per apprendisti.

Il Fondo Sociale Europeo ha subito una notevole diminuzione dovuta all’interruzione dei corsi di Garanzia Giovani tra la conclusione di un bando e l’inizio del successivo, oltre al numero ridotto di corsi avviati rispetto al passato.

I corsi realizzati con i fondi interprofessionali di Fondimpresa sono ancora aumentati, mentre sono diminuiti i corsi realizzati con i fondi di For.Agri..

Si precisa che tutti i ricavi sono stati conseguiti sul territorio Provinciale.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non vi sono stati proventi da partecipazioni.

Costi della produzione

La seguente tabella illustra la suddivisione dei costi di produzione sostenuti nell'esercizio:

Descrizione	2016/2017	2017/2018	Variazione
Per materie prime, sussidiarie di consumo	149.782	179.818	+ 30.036
Per servizi	1.511.386	1.693.217	+ 181.831
Per godimento beni di terzi	11.419	31.634	+ 20.215
Per il personale	2.940.738	3.015.501	+ 74.763
Ammortamenti e svalutazioni	8.105	7.580	- 525
Variazione rimanenze	0	0	0
Accantonamenti per rischi	25.629	0	- 25.629
Oneri diversi di gestione	101.996	114.335	+ 12.339
Totale Valore della produzione	4.749.055	5.042.085	+ 293.030

L'aumento dei costi è in relazione all'incremento delle attività soprattutto relative ai corsi di base e all'Alta Formazione. Da rilevare anche i costi per l'avvio del nuovo Liceo Steam sia per pubblicità che per consulenze.

Per quanto riguarda il personale interno l'incremento è dovuto principalmente agli aumenti contrattuali concessi in base agli accordi sindacali firmati per l'erogazione dell'innalzamento del parametro concesso dalla Provincia e finalizzato a tale scopo.

Le attività corsuali hanno contribuito anche quest'anno alla copertura dei costi fissi e alla realizzazione dell'utile di esercizio

Interessi ed altri oneri finanziari

La composizione degli altri proventi finanziari iscritti alla voce C.16) del Conto Economico è la seguente:

Descrizione	2016/2017	2017/2018
16 Altri proventi finanziari		
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0

Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
Da proventi diversi dai precedenti	221	165
Totale Altri proventi finanziari	221	165

Dall'inizio del 2003 il C.F.P. Veronesi gode dello stesso trattamento della Tesoreria della Provincia Autonoma di Trento sul conto corrente della gestione Parità Formativa presso Unicredit. Il nuovo servizio di Tesoreria comporta le seguenti condizioni: interessi passivi euribor più 2,625, interessi attivi euribor "secco". La composizione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti alla voce C.17) del Conto Economico è la seguente:

Descrizione	2016/2017	2017/2018
17 <u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>		
Interessi bancari	1.317	770
Interessi per anticipaz.finanziamento PAT	0	0
Totale interessi	1.317	770
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	1.317	770

Proventi e oneri straordinari

Ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. n. 139/2015 sono state abrogate le voci E20 (proventi straordinari) e E21 (oneri straordinari) del Bilancio economico. I proventi sono stati aggiunti alla voce A5, mentre gli oneri alla voce B14 .

I proventi straordinari sono costituiti prevalentemente ad un credito verso un ex dipendente iscritto a bilancio per un importo inferiore a quanto incassato, di un rimborso dall'INPS non previsto, da IRAP accantonata in più e da storno di costi per fidejussioni svincolate prima del previsto.

Gli oneri straordinari riguardano principalmente la richiesta di restituzione di somme a Fondazione Caritro relative ad un progetto non conclusi

positivamente.

Ripartizione costi e ricavi per Centro di Costo ai sensi dell'art. 4 del contratto di servizio e con le modalità di cui agli articoli 10 e 11 (allegato 1 “Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo”):

I criteri di ripartizione adottati sono i seguenti:

- ◆ **costi diretti:** imputati direttamente al centro di costo “Attività Paritarie” nel momento della loro iscrizione in contabilità generale.
- ◆ **Costi indiretti e promiscui :** imputati “pro quota” a fine anno formativo in base alle ore corso relative a tutte le filiere formative realizzate nell'anno dall'Associazione e in base alla sede di svolgimento dei corsi per i costi relativi alla struttura formativa.
- ◆ **Prevalenza:** si attesta la prevalenza delle attività relative alla Parità Formativa svolte a favore della Provincia autonoma di Trento regolate da contratto di servizio n. di racc. 43923 del 17 febbraio 2016 (80,94%) rispetto alle altre attività svolte dall'Associazione (19,06% compresa l'Alta Formazione), come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	Descrizione Conto Economico	Attività Parità Formativa	Altre attività Associazione	Totale a Bilancio
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.115.134	938.360	5.053.494
A5	Vari	1.079	13.679	14.758
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.116.213	952.039	5.068.252
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	169.632	10.186	179.818

B7	Per Servizi	1.132.240	560.977	1.693.217
B8	Per godimento beni di terzi	13.780	17.854	31.634
B9	Personale	2.706.356	309.145	3.015.501
B10	Ammortamenti e svalutazioni	2.265	5.315	7.580
B12	Accantonamenti	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	91.940	22.395	114.335
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.116.213	925.872	5.042.085
	Differenza tra valore e costi della produzione	0	26.167	26.167
C16	Proventi finanziari	0	165	165
C17	Oneri Finanziari	0	770	770
	Totale proventi e oneri finanziari	0	- 605	- 605
	Risultato prima delle Imposte	0	25.562	25.562
	Imposte	0	- 5.431	- 5.431
	Utile/Perdita d'esercizio	0	20.131	20.131

9. ALTRE INFORMAZIONI: NUMERO DIPENDENTI

Il totale dei dipendenti, al 31 agosto 2018 è di 51 unità, ed è aumentato di quattro unità rispetto al 31 agosto 2017. Nel corso del 2017/2018 si sono registrate una assunzione a tempo indeterminato e due assunzioni a tempo determinato tra gli insegnanti che si sono trasformate in tempo indeterminato a settembre 2018 a seguito di concorso; quattro assunzioni a tempo determinato tra gli amministrativi e una tra il personale ausiliario. Le diminuzioni sono avvenute a seguito di dimissioni volontarie tre nel personale docente e una nel il personale educatore. La ripartizione e la movimentazione dei dipendenti, suddivise per categoria, sono mostrate nel prospetto seguente:

Numero dei Dipendenti

Descrizione	Personale Insegnante	Personale Amministr.	Personale Educatore	Personale di servizio	Totale Dipendenti
Valori assoluti:					
Organico 31.08.2017	26	15	2	4	47
(+) Assunzioni	3	4	0	1	+ 8
(-) Dimissioni	3	0	1	0	- 4
Organico 31/08/2018	26	19	1	5	51

10. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI

L'Associazione ha erogato compensi agli Amministratori per Euro 34.492,42 oltre oneri previdenziali per 3.368,62, mentre per quanto riguarda l'emolumento percepito dai Revisori per l'attività di vigilanza e controllo nonché di revisione legale del Bilancio ammonta a Euro 11.573,79 oltre oneri previdenziali per euro 462,95 e IVA per euro 2.648,08, mentre per l'attività di certificazione del rendiconto delle attività relative alla Parità Formativa e all'Alta Formazione ammonta ad euro 7.097,49 oltre oneri previdenziali per euro 283,89 e IVA per euro 1.623,90 .

11. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Non esiste capitale sociale, peraltro il patrimonio netto ammonta a euro 514.521.

12. TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ

L'Associazione non ha emesso nessun titolo quali azioni di godimento, obbligazioni e/o obbligazioni convertibili.

13. AZIONI PROPRIE, AZIONI E QUOTE SOCIETÀ CONTROLLANTI

L'Associazione informa che ai sensi dell'art. 2428 n. 3 e n. 4 C.C. non possiede né azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti. La

stessa non ha acquistato né ceduto azioni proprie ed azioni o quote di società controllanti.

**14. PROSPETTO DELLE RIVALUTAZIONI DEI BENI ART.10
LEGGE 10.03.83, N.72.**

Le immobilizzazioni non hanno subito rivalutazioni ai sensi dell'art.10 L.n.72/83. L'Associazione non ha in passato operato alcuna rivalutazione dei beni esistenti nel patrimonio della società. Si fa presente, inoltre, che l'Associazione non ha effettuato alcuna rivalutazione volontaria dei beni ai sensi della L. 31.12.1990 n. 408, nonché ai sensi della L. 21.12.2000 n. 342.

15. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

Si puntualizza che l'Associazione ha determinato il debito per imposte IRES e IRAP in base alla normativa vigente per gli enti commerciali.

La posizione verso l'erario per imposte IRES ed IRAP è stata evidenziata per un ammontare corrispondente alla bozza della dichiarazione dei redditi che l'Associazione dovrà presentare, dalla quale si rileva che l'imposta IRES a carico dell'esercizio è pari a Euro 0 risultando la dichiarazione in perdita fiscale, mentre l'IRAP ammonta a Euro 5.431.

Si evidenzia un saldo finale a credito IRAP di Euro 1.730, dopo aver dedotto dal credito residuo della precedente dichiarazione di euro 7.160 gli acconti per 17/18 pari ad euro 3.531 (euro 3.530 compensati e euro 1 pagato) e il saldo pari a 1.900.

Per quanto concerne l'imposta IRES, il saldo finale risulta a credito per Euro 18.275, composto dalle ritenute di acconto del 17/18 pari ad euro 894 e dal credito residuo degli anni precedenti di euro 17.381.

Fiscalità differita attiva e passiva

L'Associazione ha determinato la fiscalità differita attiva come da prospetto sotto riportato:

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2017	Variazioni	Valori di Bilancio al 31.08.2018
Imposte Differite			
Imposte differite Attive	84.708	0	84.708
Imposte differite Passive	- 7.369	0	- 7.369
Totale Imposte differite	77.339	0	77.339

Nel calcolare le imposte differite si è calcolata l'aliquota IRES al 24%.

16. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO.

Le imposte relative all'esercizio 2017/2018 sono così costituite:

Imposta	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	0	17.381	894	- 18.275
IRAP	5.431	7.161	0	- 1.730
Totale	5.431	24.542	894	- 20.005

17. OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile, si dà notizia che la società non ha posto in essere operazioni con parti correlate di importo rilevante, concluse a non normali condizioni di mercato.

Di crediti-debiti e di costi-ricavi per operazioni con società controllanti, controllate e collegate, è data notizia nella presente Nota Integrativa, come previsto dall'art. 2428 Codice Civile.

18. ACCORDI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile, si dà notizia che nell'esercizio in analisi non sussistono accordi, o altri atti anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano iscritti nello stato patrimoniale, ma che possono esporre a rischi o generare benefici significativi per la società.

19. ADEMPIMENTI NORMATIVI

Pur non essendo più obbligatorio si informa quanto segue:

- Con riferimento al Decreto Legislativo 81/2008 si dichiara che il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (RSPP) dal 01/01/2017 è l'ing. Piero Mattioli che ha ricevuto incarico in data 18 ottobre 2016. Lo stesso congiuntamente al medico del Lavoro dottoressa Daniela Ramus, ha provveduto ad aggiornare il documento della valutazione dei rischi (DVR). La Direzione e l'Ente provvede a mettere in atto tutti gli interventi migliorativi in coerenza con il documento di valutazione dei rischi.

20. PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO.

Si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di euro 20.131 a riserva straordinaria.

Rovereto, 23.01.2019

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(rag. Marco Giordani)

FIRMATO IN ORIGINALE

Allegato:

Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo