



**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 31.08.2020**

\* \* \*

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2020, 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 legate alla molteplicità degli adempimenti richiesti agli uffici amministrativi, alcuni dei quali vanno anche a ricadere nei quattro mesi che concludono l'anno solare. Inoltre le problematiche legate alla pandemia da Covid-19 hanno ulteriormente appesantito il lavoro del personale amministrativo che per alcuni mesi ha lavorato in Smartworking. La pandemia ha costretto gli uffici a riorganizzare molte attività nel rispetto dei vari DPCM che si sono susseguiti i quali hanno comportato una nuova sistemazione logistica e organizzativa delle attività didattiche oltre all'approvvigionamento di attrezzature e DPI a norma.

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 2019/2020 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 ha iniziato 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**

---

<b>Voci</b>	<b>%</b>
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.

Mentre per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali sono

ammortizzate nella misura di un sesto in base alla durata del contratto di locazione dell'immobile.

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 e all'atto di proroga per l'anno 2019/2020 n. 45817 del 16.09.2019.

**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 e all'atto di proroga per l'anno 2019/2020 n. 45817 del 16.09.2019.

**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 2019/2020:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2019	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2020
Immobilizzazioni immateriali	161.381	26.902	134.479	26.902	107.577
	<b>161.381</b>	<b>26.902</b>	<b>134.479</b>	<b>26.902</b>	<b>107.577</b>

Nel 2019/2020 è stata calcolata la seconda rata di ammortamento sui beni immateriali che sono legati all'attività del Liceo STEAM iniziata a 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 2019/2020:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2019	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2020
Macchinario	184.259	184.259	0	0	0
Attrezzatura	85.966	51.287	34.679	6.254	28.425

Impianti generici	26.219	11.862	14.357	3.732	10.625
Automezzi	9.100	9.100	0	0	0
Mobili e arredi	39.517	20.179	19.338	3.413	15.925
Macchine Ufficio	41.070	40.138	932	186	746
Audiovisivi	144.492	144.414	78	39	39
Patrimonio artistico	930	0	930	0	930
	<b>531.553</b>	<b>461.239</b>	<b>70.314</b>	<b>13.624</b>	<b>56.690</b>

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 179.405 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 88.

#### **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
- n. 3 quote sociali del Distretto Tecnologico Trentino S.c.a.r.l. acquisite in data 3 luglio 2014.
- il 10% della società Steam School Soc.Cons. a r.l. pari ad euro 30.000 interamente versato.

### **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 31.08.2019	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2020
c) Attivo Circolante:				
<b>II – Crediti entro/oltre l'esercizio successivo.</b>				
1) verso clienti, esig. entro l'eserc. success.	829.964	166.979	0	996.943
verso clienti, esig. oltre l'eserc. success.	958.560	0	44.162	914.398
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.	84.943		63.152	21.791
verso altri, esig. oltre l'eserc. success.	0	0	0	0
<b>Tot. crediti entro/oltre l'es. succ.</b>	<b>1.873.467</b>	<b>166.979</b>	<b>107.314</b>	<b>1.933.132</b>

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.

I crediti verso altri sono composti dalle seguenti voci:

Descrizione	2018/2019	2019/2020
Erario c/ritenute acconto subite	895	1.787
Erario c/acconto IRAP	5.431	5.431
Erario c/acconto IRES	14.573	14.573
Erario c/crediti vari	64.044	0



Erario c/IVA	0	0
Altri crediti d'imposta	0	0
<b>Totale</b>	<b>84.943</b>	<b>21.791</b>

### Attività Finanziarie

L'Associazione non detiene attività finanziarie.

### Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2019	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2020
<b>c) Attivo Circolante:</b>				
<b>IV – Disponibilità liquide</b>				
1) depositi bancari e postali	899.281	0	229.645	669.636
3) denaro e valori in cassa	590	266	0	856
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>899.871</b>	<b>266</b>	<b>229.645</b>	<b>670.492</b>

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 31.08.2019	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2020
<b>D) Ratei e Risconti attivi</b>				
Ratei Attivi	113	35	0	78
Risconti Attivi	31.670	12.539	0	19.131
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>31.783</b>	<b>12.574</b>	<b>0</b>	<b>19.209</b>

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 31.08.2019	Assegnaz. Risultato	Altre Variazioni	Utile/ Perdita esercizio	Bilancio Al 31.08.2020
I – Capitale	0				0
III - Riserve di rivalutazione					

IV – Riserva legale	0	0	0	0	0
VII - Altre Riserve (Straordinaria)	534.654	0	0	0	534.654
VIII - Utili (perd.) riportate		671	0	0	671
IX - Utile (perd.) dell'esercizio		0	0	3.113	3.113
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>534.654</b>	<b>671</b>	<b>0</b>	<b>3.113</b>	<b>538.438</b>

L'utile di esercizio 2018/2019 di Euro 671 è stato interamente accantonato a riserva straordinaria.

### Fondi per Rischi ed Oneri

Descrizione	Valori a Bilancio 31.08.2019	Utilizzo Esercizio 2019/2020	Incremento Esercizio 2019/2020	Valori a Bilancio 31.08.2020
2) per imposte:				
- per Imposte differite	0	0	0	0
3) Altri:				
- Fondo rischi e controversie	264.783	90.610	5.000	179.173
- Fondo Rischi su crediti	13.359	617	0	12.742
<b>Totale Fondi Rischi e Oneri</b>	<b>278.142</b>	<b>91.227</b>	<b>5.000</b>	<b>191.915</b>

Tra i Fondi Rischi ed Oneri è compreso un fondo rischi e controversie di euro 179.173.

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 160.000 sia congruo e prudente anche alla luce degli interessi che possono maturare sugli importi da restituire alla Provincia.

Il Fondo rischi e oneri è stato utilizzato nel corso dell'anno 2019/2020 per annullare il credito verso la Provincia per l'anno 2007/2008 che sicuramente non si incassa perché dovremo restituire circa 160.000 come descritto sopra. Il Fondo Rischi e Oneri equivalente ad euro 179.173 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 20.000 .

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

Nel corso del 2019/2020 il fondo è stato utilizzato per coprire perdite relative a crediti esposti a bilancio 18/19 per totali euro 617. Nello specifico le perdite sono relative a progetti AGL apprendisti e Titoli di Acquisto (567) e a soci inadempienti (50).

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di euro 12.742, di cui euro 10.057 (deducibile ai fini fiscali) e euro 2.685 oltre il 5 per mille (non deducibile ai fini fiscali).

#### **Dettaglio TFR Lavoro Subordinato**

<b>Categoria</b>	<b>Valori di Bilancio al 31.08.2019</b>	<b>Utilizzo</b>	<b>Acc.to</b>	<b>Valori di Bilancio al 31.08.2020</b>
Personale Insegnante	177.074	<b>63.431</b>	<b>1.519</b>	115.162
Personale Coordinatore	17.832	<b>0</b>	<b>68</b>	17.900
Personale Educatore	389	<b>0</b>	<b>0</b>	389
Personale di Segreteria	31.011	<b>0</b>	<b>350</b>	31.361
Personale Amministrativo	60.021	<b>0</b>	<b>616</b>	60.637
Personale di Servizio	74.387	<b>27.572</b>	<b>381</b>	47.196
<b>Totale Fondo Indennità di Fine Rapporto</b>	<b>360.714</b>	<b>91.003</b>	<b>2.934</b>	<b>272.645</b>

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 2020. Nel corso del 2019/2020 il fondo risulta incrementato di Euro 2.934 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 uno relativo a personale

formatore per euro 63.431 ed uno relativo a personale di servizio per euro 27.572. 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:**

<b>Descrizione</b>	<b>Bilancio al 31.08.2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>Bilancio al 31.08.2020</b>
D) Debiti esigibili entro/oltre l'eserc. suc.:				
3) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	311	0	311	0
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.	502.199	0	17.969	484.230
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	54.929	0	7.620	47.309
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
12) debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo	59.807	22.848	0	82.655
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
13) altri debiti				
- verso dipendenti entro l'es. suc.	398.993	0	69.679	329.314
- altri debiti entro l'es. suc.	141.582	7.881	0	149.463
- altri debiti oltre l'es. suc.	621.883	19.870	0	641.753
<b>Totale debiti entro/oltre esercizio successivo</b>	<b>1.779.704</b>	<b>50.599</b>	<b>95.579</b>	<b>1.734.724</b>

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	2018/2019	2019/2020
IRPEF lavoro dipendenti	35.872	25.635
IRPEF lavoro autonomo	4.176	579
IRPEF co.co.co e progetto	1.328	2.685
IRPEF su TFR	0	0
Imposta sost. 17% su rivalutazione TFR	2.875	1.481
IVA a debito	10.678	16.929
Erario	0	0
Erario c/IRES	0	0
Erarioc/IRAP	0	0
<b>Totale Debiti Tributari entro l'esercizio successivo</b>	<b>54.929</b>	<b>47.309</b>

I debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale entro i 12 mesi invece sono formati dalle seguenti voci:

Descrizione	2018/2019	2019/2020
INPS lavoro dipendenti	- 832	12.064
INPDAP lavoro dipendenti	50.186	56.677
INPS co.co.co e progetto	1.525	2.232
INAIL co.co.co	0	0
LABORFONDS lavoro dipendenti	8.674	11.425
INPS Fondo Tesoreria TFR	0	0
Assicurazioni Previdenza Integrativa	254	257
<b>Tot. Debiti v/istituti previdenz.li entro l'eserciz. successivo</b>	<b>59.807</b>	<b>82.655</b>

La voce "Altri debiti" comprende debiti verso dipendenti e collaboratori; gli stipendi (dipendenti e co.co.co) sono erogati entro il giorno 10 del mese successivo, perciò al 31 agosto 2020 esiste un debito di 148.165 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 euro 164.288, oltre alle normali competenze arretrate (banca ore e/o straordinari 19/20) che sono state liquidate nei primi mesi dell'esercizio finanziario successivo per euro 16.861.

Descrizione	2018/2019	2019/2020
Debiti v/dipendenti per competenze maturate e non liquidate	388.547	322.438
Debiti v/collaboratori	10.446	6.876
<b>Totale altri debiti entro l'esercizio successivo</b>	<b>398.993</b>	<b>329.314</b>

### Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2019	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2020
<b>E) Ratei e Risconti Passivi</b>				
Ratei Passivi	198	27	0	171
Risconti Passivi	114.136	31.769	0	82.367
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>114.334</b>	<b>31.796</b>	<b>0</b>	<b>82.538</b>

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 31/08/2019	Valore al 31/08/2020
Risconti attivi	31.670	19.131
Ratei attivi	113	78
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>31.783</b>	<b>19.209</b>
Risconti passivi	114.136	82.367
Ratei passivi	198	171
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>114.334</b>	<b>82.538</b>

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 a canoni fatturati anticipatamente, a costi di pubblicità per attività la cui partenza è prevista nel 2021 e a DPI acquistati per gli allievi

del 2020/2021. I risconti passivi riguardano gli incassi delle quote materiale didattico e DPI relativi agli iscritti della Parità Formativa all'anno formativo 2020/2021, alle quote di iscrizioni e alle rette anticipate relative al Liceo Steam sempre per l'anno 2020/2021, la quota di entrate relativa al corso di Alta Formazione svolto a cavallo degli anni formativi 2019/2020 e 2020/2021 per la parte di competenza dell'esercizio 2020/2021 e quota parte di entrate relative a corsi aziendali già incassati ma di competenza dell'anno successivo. 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. IMPEGNI E GARANZIE**

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 2.407;
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di Fondimpresa € 237.123;
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di Trentino Sviluppo € 15.555.
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore della Provincia autonoma di Trento (contratto di servizio 19/20) € 248.500.

#### **8. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.**

## Ripartizione dei ricavi e dei costi

Il Valore della Produzione è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	2018/2019	2019/2020	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa PAT	4.778.779	4.954.134	+ 175.355
Ricavi altre attività P.F. (AFP e Device)	259.568	173.536	- 86.032
Ricavi per attività FSE PAT	126.677	94.578	- 32.099
Ricavi per attività Agenzia Lavoro	104.368	68.555	- 35.813
Ricavi per attività Fondimpresa	225.232	63.692	- 161.540
Ricavi per attività For.Agri.	1.500	0	- 1.500
Ricavi per altre attività con PAT	- 31.647	- 88.000	(+ 56.353)
Ricavi per altre attività	242.151	412.007	+ 169.856
Ricavi per quote associative	38.425	38.375	- 50
Totale ricavi delle vendita e delle prest.	<b>5.745.053</b>	<b>5.716.877</b>	- <b>28.176</b>
A5) Altri Ricavi e Proventi			
Altri Ricavi e Proventi Parità Form.	1.816	634	- 1.182
Altri Ricavi e Proventi	19.031	68.268	+ 49.237
Totale altri Ricavi e Proventi	<b>20.847</b>	<b>68.902</b>	+ <b>48.055</b>
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>5.765.900</b>	<b>5.785.779</b>	+ <b>19.879</b>

Il totale “Ricavi delle Vendite e Prestazioni” è leggermente diminuito, rispetto l’esercizio 2018/2019, per l’importo pari ad Euro 48.314 (- 0,84%). Si rileva che la diminuzione è dovuta alle attività relative a Fondimpresa (- 71,72%), FSE (-25,34%), Agenzia del Lavoro (-34,34%) e Alta Formazione Professionale (-33,14%) mentre l’attività principale del centro relativa alla Parità Formativa è in costante aumento (+ 3,67%) così come il Liceo STEAM (+ 148%) dove si è passati da una a due classi.

Si precisa che tra i ricavi non compaiono i contributi in conto impianti per totali euro 179.405 registrati a decurtazione del costo dei cespiti, come già specificato nel capitolo immobilizzazioni materiali.



Relativamente alle attività diverse dalla Parità Formativa e Scolastica si può notare un notevole calo dovuto a minori corsi messi a bando o a corsi interrotti e/o non più attivati a seguito della pandemia da Covid-19.

### **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:

<b>Descrizione</b>	<b>2018/2019</b>	<b>2019/2020</b>	<b>Variazione</b>
Per materie prime, sussidiarie di consumo	178.527	219.289	+ 40.762
Per servizi	1.796.274	1.617.626	- 178.648
Per godimento beni di terzi	95.769	73.103	- 22.666
Per il personale	3.462.615	3.589.409	+ 126.794
Ammortamenti e svalutazioni	41.475	40.526	- 949
Variazione rimanenze	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	5.000	+ 5.000
Oneri diversi di gestione	177.550	237.706	+ 60.156
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>5.752.210</b>	<b>5.782.659</b>	<b>+ 30.449</b>

La diminuzione dei costi per servizi e godimento beni di terzi è in relazione alla riduzione delle attività non scolastiche.

Per quanto riguarda il personale interno l'incremento è dovuto all'utilizzo di personale interno sia per la Parità Formativa che per il Liceo Steam, attività che sono in costante aumento, mentre la diminuzione dei costi per servizi è dovuta ai corsi di Fondimpresa, FSE e Agenzia del Lavoro dove la docenza viene prevalentemente svolta da professionisti esterni.

Le attività corsuali hanno contribuito anche quest'anno alla copertura dei costi fissi, anche se in maniera minore rispetto agli anni precedenti 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	2018/2019	2019/2020
<b>16 Altri proventi finanziari</b>		
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	279	131
<b>Totale Altri proventi finanziari</b>	<b>279</b>	<b>131</b>

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	2018/2019	2019/2020
<b>17 Interessi ed altri oneri finanziari</b>		
Interessi bancari	2	38
Interessi per anticipaz.finanziamento PAT	0	0
Totale interessi	2	138
<b>Totale Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>2</b>	<b>138</b>

### **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 dati da maggiori incassi rispetto ai crediti iscritti a bilancio e dall'azzeramento di debiti esistenti in bilancio da oltre dieci anni.

Mentre gli oneri straordinari sono dovuti a decurtazioni eseguite dalla Provincia sui rendiconti del 2016/2017 e 2017/2018, già chiusi e incassati e dall'azzeramento delle imposte differite attive.

**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 e all'atto di proroga per l'anno 2019/2020 n. 45817 del 16.09.2019 (84,11%) rispetto alle altre attività svolte dall'Associazione (compresa l'Alta Formazione e i Dispositivi Digitali 2,99%), come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	<b>Descrizione Conto Economico</b>	<b>Attività Parità Formativa</b>	<b>Altre attività Associazione</b>	<b>Totale a Bilancio</b>
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.866.134	850.743	5.716.877
A5	Vari	634	68.268	68.902
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.866.768</b>	<b>919.011</b>	<b>5.785.779</b>
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	191.108	28.181	219.289
B7	Per Servizi	1.219.544	398.082	1.617.626
B8	Per godimento beni di terzi	11.981	61.122	73.103
B9	Personale	3.299.608	289.801	3.589.409
B10	Ammortamenti e svalutazioni	3.732	36.794	40.526
B12	Accantonamenti	0	5.000	5.000
B14	Oneri diversi di gestione	140.795	96.911	237.706
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.866.768</b>	<b>915.891</b>	<b>5.782.659</b>
	<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>0</b>	<b>3.120</b>	<b>3.120</b>
C16	Proventi finanziari	0	131	131
C17	Oneri Finanziari	0	138	138
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>0</b>	<b>- 7</b>	<b>- 7</b>
	<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>0</b>	<b>3.113</b>	<b>3.113</b>
	Imposte	0	0	0
	<b>Utile/Perdita d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>3.113</b>	<b>3.113</b>

## **9. ALTRE INFORMAZIONI: NUMERO DIPENDENTI**

Il totale dei dipendenti, al 31 agosto 2020 è di 71 unità, ed è aumentato di undici unità rispetto al 31 agosto 2019. Nel corso del 2019/2020 si sono registrate quattro assunzioni a tempo indeterminato e nove assunzioni a tempo determinato tra i formatori/coordinatori e due assunzioni a tempo

determinato tra gli amministrativi/segreteria. Le diminuzioni sono avvenute a seguito di dimissioni volontarie tre nel personale docente e una nel personale di servizio. La ripartizione e la movimentazione dei dipendenti, suddivise per categoria, sono mostrate nel prospetto seguente:

### **Numero dei Dipendenti**

<b>Descrizione</b>	<b>Personale Insegnante/ Coordinator</b>	<b>Personale Amministr./ Segreteria</b>	<b>Personale Educatore</b>	<b>Personale di servizio</b>	<b>Totale Dipendenti</b>
<b>Valori assoluti:</b>					
Organico 31.08.2019	32	19	4	5	60
(+) Assunzioni	13	2	0	0	+ 15
(-) Dimissioni	3	0	0	1	- 4
<b>Organico 31/08/2020</b>	<b>42</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>71</b>

### **10. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI**

L'Associazione ha erogato compensi agli Amministratori per Euro 43.146,97 oltre oneri previdenziali per 4.228,06, 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 12.270,00 oltre oneri previdenziali per euro 490,80 e IVA per euro 2.807,38, 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 531,82 e IVA per euro 1.151,24 .

### **11. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE**

Non esiste capitale sociale, peraltro il patrimonio netto ammonta a euro 535.326.

### **12. TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ**

Il caso non è applicabile in quanto noi siamo un'Associazione e non una

Società.

### **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 0 in considerazione della "virtuosità" dell'Ente ai sensi della normativa vigente provinciale in punto agevolazioni a fronte di nuove assunzioni a tempo indeterminato.

Si evidenzia un credito IRAP di 5.431 euro come da precedente

dichiarazione.

Per quanto concerne l'imposta IRES il credito della precedente dichiarazione è di euro 15.469 a cui aggiungere le ritenute di acconto dell'anno 2019/2020 per euro 891 per un credito totale finale di euro 16.360.

#### **16. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO.**

Le imposte relative all'esercizio 2019/2020 sono così costituite:

<b>Imposta</b>	<b>di competenza</b>	<b>Acconti versati</b>	<b>Ritenute subite</b>	<b>Credito/Debito</b>
IRES	0	14.573	1.787	- 16.360
IRAP	0	5.431	0	- 5.431
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>20.004</b>	<b>1.787</b>	<b>- 21.791</b>

#### **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.
- L'Associazione ha adottato tutti i protocolli previsti dalla normativa anti contagio da COVID – 19 integrandoli con ulteriori misure volte alla prevenzione e al contrasto della diffusione.
- La nostra Associazione ha adottato dal 14 settembre 2016, il MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 *“Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300”*, procedendo nel contempo a nominare l'Organismo di Vigilanza composto dal Presidente e da due membri esterni iscritti rispettivamente all' albo dei dottori commercialisti e all' albo degli avvocati del foro di Trento. È stato dato mandato ad un professionista indipendente di aggiornare il modello con i nuovi reati presupposti nonché i flussi informativi.

## **20. PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO.**

Si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di **euro 3.113** a riserva straordinaria.

\*\*\*\*\*

Rovereto, 27.01.2021

per il Consiglio di Amministrazione



il Presidente

(rag. Marco Giordani)

FIRMATO IN ORIGINALE

Allegato:

Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo