



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 31.08.2022

* * *

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2022, 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 la Provincia autonoma di Trento aveva comunicato per le vie brevi che stava per emanare delle delibere/determine per l'assegnazione agli enti gestori di ulteriori finanziamenti per i rinnovi contrattuali e per l'aumento dei consumi energetici. A fine novembre non si era ancora a conoscenza né degli importi né degli anni di competenza di questi nuovi finanziamenti che potevano incidere sui dati di bilancio dell'anno formativo chiuso al 31.08.2022.

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 e nelle rettifiche di valore.

Nel corso dell'esercizio 2021/2022 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 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

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

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

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

Oltre ai beni di proprietà dell'Ente sopra indicati vi sono ulteriori immobili, attrezzature e arredi 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. 46339 del 16.11.2020.

Immobilizzazioni Finanziarie. Le Partecipazioni sono iscritte al costo storico d'acquisizione rettificato in funzione delle perdite di valore, anche mediante la comparazione dei patrimoni netti.

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 quello verso la Provincia per il T.F.R. dei dipendenti, come da contratto di servizio per l'affidamento dei servizi di formazione professionale n. 46339 del 16.11.2020 allegato A "Documento dei criteri" sezione II punto 8.

Disponibilità Liquide. Trattasi dei depositi dell'Associazione sui conti correnti, intrattenuti presso banche e 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, dai contratti di lavoro e dai 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'esercizio dalle Immobilizzazioni Immateriali, Immobilizzazioni Materiali e dalle Immobilizzazioni Finanziarie:

Immobilizzazioni immateriali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del 2021/2022:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2021	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2022
Immobilizzazioni					
immateriali	161.381	80.706	80.675	26.903	53.772
	161.381	80.706	80.675	26.903	53.772

Nel 2021/2022 è stata calcolata la quarta rata di ammortamento sui beni immateriali che sono legati all'attività del Liceo STEAM, iniziata a settembre 2018. Le immobilizzazioni immateriali 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 2021/2022:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2021	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2022
Macchinario	184.259	184.259	0	0	0
Attrezzatura	97.702	63.571	34.131	7.791	26.340
Impianti generici	26.219	19.327	6.892	2.977	3.915

Automezzi	17.900	1.790	16.110	3.580	12.530
Mobili e arredi	41.331	27.277	14.054	3.685	10.369
Macchine Ufficio	41.070	40.510	560	186	374
Audiovisivi	150.457	144.492	5.965	1.193	4.772
Fabbricati	2.361.796	0	2.361.796	0	2.361.796
Terreni PP.FF.	100.660	0	100.660	0	100.660
Terreni P.Ed.	565.490	0	565.490	0	565.490
Patrimonio artistico	930	0	930	0	930
	3.587.814	481.226	3.106.588	19.412	3.087.176

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 55.607 di contributo in conto impianti, rispettivamente relativo alla Parità Formativa (Formazione di base euro 24.827 e AFP euro 27.919) e alla Parità Scolastica (euro 2.861), direttamente a decurtazione del costo dei cespiti; tale operazione è stata eseguita secondo il dettato normativo consigliato dall'OIC 16, punto 88 lettera b).

La seguente tabella evidenzia quale sarebbe stato l'impatto sul valore delle immobilizzazioni e sul conto economico se per la contabilizzazione del contributo in conto impianti fosse stato scelto il metodo indiretto (OIC 16, punto 88 lettera a), che evidenzierebbe maggiori ammortamenti per euro 133.428 e maggiori ricavi per la quota di contributi in c/impianti di competenza dell'esercizio pari ad euro 133.428.

IMMOBILIZZAZIONI	VALORE BENI	AMMOR.TO TEORICO 21/22
MACCHINARIO	36.937,05	5.540,56
ATTREZZATURA VARIA	309.273,88	46.391,15
ATTREZZATURA AUDIOVISIVA	457.777,02	81.496,02
TOTALE AMMORTAMENTO TEORICO 21/22		133.427,73
MAGGIORE VALORE IMMOBILIZZAZIONI TEORICO	803.987,95	
F.DI AMMORTAMENTO TEORICO		570.035,42
RESIDUO DA AMMORTIZZARE TEORICO		233.952,53

Immobilizzazioni finanziarie:

L'Associazione possiede:

- n. 1 quota azionaria della Cassa Rurale Alto Garda 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, pari ad euro 3.000;
- il 5,55% della società Steam School Soc.Cons. a r.l. pari ad euro 32.083 interamente versato;
- il 50% della Fondazione ITS ACADEMY TRENTO JOBS EVOLUTION pari ad euro 25.000 interamente versato. Si precisa che al 31.08.2022 e alla data attuale non è ancora intervenuto il riconoscimento prescritto dalla legge della fondazione in oggetto. Resta inteso quindi che la somma in questione costituisce mero immobilizzo finanziario.

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 alcun tipo di rimanenze.

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

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2021	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2022
c) Attivo Circolante:				
II – Crediti entro/oltre l'esercizio successivo.				
1) verso clienti, esig. entro l'eserc. success.	471.064	160.200	0	631.264
verso clienti, esig. oltre l'eserc. success.	854.451	137.562	0	992.013
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.	22.548	10.205	0	32.753
verso altri, esig. oltre l'eserc. success.	0	0	0	0
Tot. crediti entro/oltre l'es. succ.	1.348.063	307.967	0	1.656.030

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	2020/2021	2021/2022
Erario c/ritenute acconto subite	756	10.205

Erario c/acconto IRAP	5.431	5.431
Erario c/acconto IRES	16.361	17.117
Erario c/crediti vari	0	0
Erario c/IVA	0	0
Altri crediti d'imposta	0	0
Totale	22.548	32.753

Attività Finanziarie

L'Associazione non detiene attività finanziarie.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2021	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2022
c) Attivo Circolante:				
IV – Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali	845.218	2.579	0	847.797
3) denaro e valori in cassa	1.022	0	409	613
Totale disponibilità liquide	846.240	2.579	409	848.410

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 31.08.2021	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2022
D) Ratei e Risconti attivi				
Ratei Attivi	5	0	17.052	17.057
Risconti Attivi	99.418	58.310	0	41.108
Totale ratei e risconti attivi	99.423	58.310	17.052	58.165

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 31.08.2021	Assegnaz. Risultato	Altre Variazioni	Utile/ Perdita esercizio	Bilancio Al 31.08.2022
I – Capitale	0				0
III - Riserve di rivalutazione					
IV – Riserva legale	0	0	0	0	0
VII - Altre Riserve (Straordinaria)	538.437	0	0	0	538.437
VIII - Utili (perd.) riportate		4.652	0	0	4.652
IX - Utile (perd.) dell'esercizio		0	0	83.137	83.137
Totale patrimonio netto	538.437	4.652	0	83.137	626.226

L'utile di esercizio 2020/2021 di Euro 4.652 è stato interamente accantonato a riserva straordinaria.

Fondi per Rischi ed Oneri

Descrizione	Valori a Bilancio 31.08.2021	Utilizzo Esercizio 2021/2022	Incremento Esercizio 2021/2022	Valori a Bilancio 31.08.2022
2) per imposte:				
- per Imposte differite	0	0	0	0
3) Altri:				
- Fondo rischi e controversie	1.176	0	1.924	3.100
- Fondo Rischi su crediti	9.392	1.980	0	7.412
Totale Fondi Rischi e Oneri	10.568	1.980	1.924	10.512

Tra i Fondi Rischi ed Oneri è compreso un fondo rischi e controversie di euro 3.100.

La costituzione è finalizzata a coprire le perdite dell'esercizio 2021/2022 della società Steam School Soc.Cons. a r.l. di euro 54.664,00 riportate a nuovo. La perdita di competenza del Veronesi rapportata alla nostra quota di capitale del 5,55% sarebbe pari ad euro 3.032,79.

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

Nel corso del 2021/2022 il fondo è stato utilizzato per coprire perdite relative a crediti esposti a bilancio 20/21 per totali euro 1.980. Nello

specifico le perdite sono relative ad un cliente non solvibile (euro 1.850) e a controlli sul rendiconto AGL apprendisti (euro 130).

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di euro 7.412, tutto deducibile ai fini fiscali.

Dettaglio TFR Lavoro Subordinato

Categoria	Valori di Bilancio al 31.08.2021	Utilizzo	Acc.to	Valori di Bilancio al 31.08.2022
Personale Insegnante	51.026	13	2.470	53.483
Personale Coordinatore	0	0	742	742
Personale Educatore	0	0	0	0
Personale di Segreteria	31.733	0	1.997	33.730
Personale Amministrativo	61.125	0	3.851	64.976
Personale di Servizio	43.548	0	2.741	46.289
Totale Fondo Indennità di Fine Rapporto	187.432	13	11.801	199.220

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 2022. Nel corso del 2021/2022 il fondo risulta incrementato di euro 11.801 per gli accantonamenti effettuati a seguito della rivalutazione del Fondo TFR maturato. In questo esercizio il Fondo è stato utilizzato per la sola liquidazione di un formatore per euro 13. 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 31.08.2021	Incrementi	Decrementi	Bilancio al 31.08.2022
--------------------	-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------------------

D) Debiti esigibili entro/oltre l'eserc. suc.:				
3) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	518	449.003	0	449.521
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.	285.615	0	20.024	265.591
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	60.324	7.712	0	68.036
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
12) debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo	99.256	0	10.800	88.456
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
13) altri debiti				
- verso dipendenti entro l'es. suc.	441.530	0	48.512	393.018
- altri debiti entro l'es. suc.	232.839	16.133	0	248.972
- altri debiti oltre l'es. suc.	667.020	2.625.773	0	3.292.793
Totale debiti entro/oltre esercizio successivo	1.787.102	3.098.621	79.336	4.806.387

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

Descrizione	2020/2021	2021/2022
IRPEF lavoro dipendenti	45.528	39.882
IRPEF lavoro autonomo	5.794	3.797
IRPEF co.co.co e progetto	1.843	788
IRPEF su TFR	0	0
Imposta sost. 17% su rivalutazione TFR	3.710	9.013
IVA a debito	6.449	4.443
Erario	0	0
Erario c/IRES	0	3.337
Erario/IRAP	0	6.776
Totale Debiti Tributari entro l'esercizio successivo	60.324	68.036

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

Descrizione	2020/2021	2021/2022
INPS lavoro dipendenti	17.894	8.304
INPDAP lavoro dipendenti	69.728	70.651
INPS co.co.co e progetto	2.387	1.223
INAIL co.co.co	0	0
LABORFONDS lavoro dipendenti	8.101	7.302
INPS Fondo Tesoreria TFR	0	0
Assicurazioni Previdenza Integrativa	1.146	976
Tot. Debiti v/istituti previdenz.li entro l'eserciz. successivo	99.256	88.456

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 2022 esiste un debito di 176.899 euro relativo alle retribuzioni nette di agosto che è stato pagato i primi giorni di settembre, oltre alle competenze relative all'anno 2021/2022 liquidate nei mesi successivi alla chiusura dell'esercizio, sia per banca ore, straordinari o altre competenze, che per i fondi produttività erogati in parte sulla base delle presenze e in parte sulla base degli obiettivi raggiunti come da accordo sindacale per un costo totale di euro 216.119.

Descrizione	2020/2021	2021/2022
Debiti v/dipendenti per competenze maturate e non liquidate	435.361	392.209
Debiti v/collaboratori	6.169	809
Totale altri debiti entro l'esercizio successivo	441.530	393.018

Gli altri debiti entro i 12 mesi sono principalmente riferiti agli accantonamenti per rateo ferie e tredicesima di competenza dell'esercizio. Gli altri debiti oltre i 12 mesi sono costituiti dal debito nei confronti dei dipendenti per il TFR versato alla Tesoreria dell'INPS di euro 792.793 e dal mutuo ipotecario di euro 2.500.000 acceso per l'acquisto dell'immobile di via Madonna del Monte a Rovereto.

Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2021	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2022
E) Ratei e Risconti Passivi				
Ratei Passivi	1.355	0	3.618	4.973
Risconti Passivi	141.038	24.560	0	116.478
Totale Ratei e Risconti	142.393	24.560	3.618	121.451

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.

Tra i debiti oltre i 12 mesi è presente il mutuo ipotecario di euro 2.500.000 sulla P.Ed. 852 e Pp.Ff. 1402, 1404, 1406, 2115. Le spese e l'imposta sostenute per l'accensione del mutuo, che saranno ammortizzate nei 17 anni di durata dello stesso, sono state 17.050,00. Gli interessi sono calcolati al tasso fisso dell'1,4%. La restituzione del mutuo è così distribuita:

DEBITO ESIGIBILE AL 31.08.2023	DEBITO ESIGIBILE DA 1.09.2023 AL 31.08.2027	DEBITO ESIGIBILE OLTRE IL 01.09.2027
€ -	€ 599.113,32	€ 1.900.886,68

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 31/08/2021	Valore al 31/08/2022
Risconti attivi	99.418	41.108
Ratei attivi	5	17.057
Totale ratei e risconti attivi	99.423	58.165
Risconti passivi	141.038	116.478
Ratei passivi	1.355	4.973
Totale ratei e risconti passivi	142.393	121.451

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti per il periodo luglio-agosto o gennaio-agosto, ma non ancora liquidati e ai costi di accensione del mutuo ipotecario da riscontare per la durata del mutuo. I risconti attivi si riferiscono a canoni fatturati anticipatamente, a costi di pubblicità per attività la cui partenza è prevista nel 2023 e a costi fatturati anticipatamente ma relativi a servizi effettuati nel 2022/2023. I risconti passivi riguardano gli incassi delle quote materiale didattico e DPI relativi agli iscritti della Parità Formativa all'anno formativo 2022/2023, alle quote di iscrizioni e alle rette anticipate relative al Liceo Steam sempre per l'anno 2022/2023, ai versamenti effettuati dagli allievi per gite che si effettueranno nel 2022/2023, alla quota di entrate relative ai percorsi di Alta Formazione svolti a cavallo degli anni formativi 2021/2022 e 2022/2023 per la parte di competenza dell'esercizio 2022/2023, a quota parte di entrate relative a corsi aziendali già incassati ma di competenza dell'anno successivo e al risconto di un bene omaggiato da ammortizzare in più esercizi. 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 e all'IMIS per i mesi di Luglio e Agosto relativa all'Immobile acquistato a dicembre 2022.

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 per euro 6.287;
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di Trentino Sviluppo per euro 15.555;
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore della Provincia autonoma di Trento (contratto di servizio 19/20 e 20/22) per euro 193.251.

8. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.

Ripartizione dei ricavi e dei costi

Il Valore della Produzione è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	2020/2021	2021/2022	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa PAT	5.161.875	5.017.021	- 144.854
Ricavi altre attività P.F. (AFP)	199.837	255.311	+ 55.474
Ricavi per attività FSE PAT	5.836	8.670	+ 2.834
Ricavi per attività Agenzia Lavoro	157.902	53.939	- 103.963
Ricavi per attività Fondimpresa	0	25.518	+ 25.518
Ricavi per attività For.Agri.	0	9.794	+ 9.794
Ricavi per altre attività con PAT	- 85.213	- 11.789	(- 73.424)
Ricavi per altre attività	437.334	568.512	+ 131.178
Ricavi per quote associative	43.500	43.300	- 200
Totale ricavi delle vendita e delle prest.	5.921.071	5.970.276	+ 49.205
A5) Altri Ricavi e Proventi			

Altri Ricavi e Proventi Parità Form.	1.383	22.206	+ 20.823
Altri Ricavi e Proventi	2.377	374.181	+ 371.804
Totale altri Ricavi e Proventi	3.760	396.387	+ 392.627
Totale Valore della produzione	5.924.831	6.366.663	+ 441.832

Il totale “Ricavi delle Vendite e Prestazioni” è aumentato, rispetto l’esercizio 2020/2021, per l’importo pari ad euro 441.832 (+ 7,46%).

Si rileva una diminuzione attinente alle attività di Base della Parità Formativa del 1%. Il minor finanziamento rispetto all’anno precedente non è dovuto al calo delle iscrizioni ma ai maggiori finanziamenti ricevuti nel 2020/2021 per far fronte al Covid-19. Al contrario, le attività della Parità Formativa relative ai corsi di Alta Formazione Professionale hanno registrato un aumento del 27,76% per la regolare partenza e realizzazione dei percorsi biennali (una prima e una seconda annualità). Le attività gestite con Agenzia del Lavoro hanno invece registrato una flessione del – 65,84% relativa sia ai corsi Apprendisti che ai corsi Disoccupati. Si segnala invece una ripresa delle attività corsuali di For.Agri e di Fondimpresa (+ 100%) e del Fondo Sociale Europeo (+48,56%). L’aumento principale è comunque attinente alle Attività di parità Scolastica del Liceo Steam (+ 120,69%) dovute sia all’aumento di due classi che all’incasso, per la prima volta, dei contributi in conto gestione della Provincia.

Si precisa che i contributi in conto impianti per totali euro 55.607 non sono esposti nella voce A in quanto portati direttamente a decurtazione del costo dei cespiti, come già specificato nel capitolo immobilizzazioni materiali.

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	2020/2021	2021/2022	Variazione
Per materie prime, sussidiarie di consumo	95.707	156.829	+ 61.122
Per servizi	1.640.848	1.826.569	+ 185.721
Per godimento beni di terzi	65.115	72.512	+ 7.397
Per il personale	3.925.591	4.020.018	+ 94.427
Ammortamenti e svalutazioni	42.365	46.315	+ 3.950
Variazione rimanenze	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	1.924	+ 1.924
Oneri diversi di gestione	127.767	124.060	- 3.707
Totale Costi della produzione	5.897.393	6.248.227	+ 350.835

L'aumento dei costi per materiali di consumo è dovuto alla ripresa delle attività in presenza e al conseguente uso dei laboratori didattici.

L'incremento dei costi per il personale e per servizi è dovuto all'aumento delle attività relative alla Parità Scolastica del Liceo Steam, che continuerà fino al raggiungimento del massimo delle classi attivabili.

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	2020/2021	2021/2022
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	28	30
Totale Altri proventi finanziari	28	30

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 servizio di Tesoreria comporta le seguenti condizioni: interessi passivi euribor più 2,625, interessi attivi euribor “secco”.

Con l’anno 2022, a seguito dell’apertura del mutuo ipotecario acceso per l’acquisto dell’immobile futura sede del Liceo Steam, si evidenziano anche gli interessi passivi sul mutuo che hanno inciso notevolmente sugli oneri finanziari.

La composizione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti alla voce C.17) del Conto Economico è la seguente:

Descrizione	2020/2021	2021/2022
17 <u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>		
Interessi bancari	4.897	25.216
Interessi per anticipaz.finanziamento PAT	0	0
Totale interessi	4.897	25.216
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	4.897	25.216

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 incassi/rimborsi non previsti rispetto ai crediti iscritti a bilancio, mentre gli oneri straordinari sono dovuti allo storno di un credito inserito nel bilancio precedente ma non esigibile alla data odierna.

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. 46339 del 16 novembre 2020 con l'82,98% (Formazione di Base 78,96% più Alta Formazione Professionale 4,01%) rispetto alle altre attività svolte dall'Associazione, come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	Descrizione Conto Economico	Attività Parità Formativa Di Base	Altre attività Associazione Compresa AFP	Totale a Bilancio
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.005.232	965.044	5.970.276
A5	Vari	22.206	374.181	396.387
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.027.438	1.339.225	6.366.663
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	143.127	13.702	156.829

B7	Per Servizi	1.387.331	439.238	1.826.569
B8	Per godimento beni di terzi	- 6.634	79.146	72.512
B9	Personale	3.410.418	609.600	4.020.018
B10	Ammortamenti e svalutazioni	2.978	43.337	46.315
B12	Accantonamenti	0	1.924	1.924
B14	Oneri diversi di gestione	90.218	33.842	124.060
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.027.438	1.220.789	6.248.227
	Differenza tra valore e costi della produzione	0	118.436	118.436
C16	Proventi finanziari	0	30	30
C17	Oneri Finanziari	0	25.216	25.216
	Totale proventi e oneri finanziari	0	- 25.186	- 25.186
D18	Rivalutazioni	0	0	0
D19	Svalutazioni	0	0	0
	Totale proventi e oneri finanziari	0	0	0
	Risultato prima delle Imposte	0	93.250	93.250
	Imposte	0	10.113	10.113
	Utile/Perdita d'esercizio	0	83.137	83.137

9. ALTRE INFORMAZIONI: NUMERO DIPENDENTI

Il totale dei dipendenti al 31 agosto 2022 è di 90 unità, registrando un aumento di undici unità rispetto al 31 agosto 2021. Nel corso del 2021/2022 si sono registrate n. 23 nuove assunzioni e precisamente n. 15 nel personale formatore, n. 5 nel personale di segreteria e amministrativo, n. 1 nel personale educatore e n. 2 nel personale di servizio. Nel corso dell'esercizio sono state trasformate o assunte a tempo indeterminato n. 9 persone di cui n. 6 insegnanti, n. 1 in amministrazione e n. 1 in segreteria, e n. 1 educatore.

Le diminuzioni sono invece avvenute a seguito di dimissioni volontarie di n. 6 formatori e n. 1 personale di segreteria e per fine contratto a termine per n. 4 personale formatore e n. 1 personale di segreteria. La ripartizione e la movimentazione dei dipendenti, suddivise per categoria, sono mostrate nel prospetto seguente:

Numero dei Dipendenti

Descrizione	Personale Insegnante/ Coordinator	Personale Amministr./ Segreteria	Personale Educatore	Personale di servizio	Totale Dipendenti
Valori assoluti:					
Organico 31.08.2021	48	22	4	5	79
(+) Assunzioni	15	5	1	2	+ 23
(-) Dimissioni	10	2	0	0	- 12
Organico 31/08/2021	53	25	5	7	90

10. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI

L'Associazione ha erogato compensi agli Amministratori per euro 40.744,30 oltre oneri previdenziali per 5.787,52. L'emolumento percepito dai Revisori per l'attività di vigilanza e controllo, gettoni di presenza, nonché di revisione legale del Bilancio ammonta invece ad euro 17.882,00, oltre oneri previdenziali per euro 1.047,68 e IVA/imposta di bollo per euro 2.461,61, mentre per l'attività di certificazione dei rendiconti delle attività relative alla Parità Formativa, all'Alta Formazione e al Liceo Steam ammonta ad euro 11.100,00, oltre oneri previdenziali per euro 444,00 e IVA/imposta di bollo per euro 858,56 .

11. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Non esiste capitale sociale, peraltro il patrimonio netto ammonta a euro 543.089.

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 ai sensi dell'art. 2428 n. 3 e n. 4 C.C. di non possedere 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 3.337, mentre l'IRAP ammonta ad euro 6.776. L'aliquota IRAP applicata è 1,5% in considerazione della "virtuosità" dell'Ente ai sensi della normativa provinciale vigente in materia

di agevolazioni per le nuove assunzioni a tempo indeterminato.

Si evidenzia un credito IRAP di 5.431 euro come da precedente dichiarazione e un debito finale di euro 1.345.

Per quanto concerne l'imposta IRES il credito della precedente dichiarazione è di euro 17.117, cui aggiungere le ritenute di acconto dell'anno 2021/2022 per euro 10.205, per un credito totale finale di euro 23.985.

16. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO.

Le imposte relative all'esercizio 2021/2022 sono così costituite:

Imposta	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	3.337	17.117	10.205	- 23.985
IRAP	6.776	5.431	0	1.345
Totale	10.113	22.548	10.205	- 22.640

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 che è stato rinnovato in data 14.06.2022. Attualmente l'Organismo di vigilanza è composto dal Presidente che è un avvocato esperto di D.Lgs. 231/01 e da due membri, uno interno laureato in Economia e commercio con un master durante il quale ha approfondito la materia del D.Lgs. 231/01 e uno esterno esperto in sicurezza e laureato in Tecniche della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro.

20. PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO.

Si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di **euro 83.137** a riserva straordinaria.

Rovereto, 25.01.2023

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(Mirto Benoni)

FIRMATO IN ORIGINALE

Allegato:
Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo