



BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.08.2023

* * *

Dati anagrafici	
Denominazione	POLO GIUSEPPE VERONESI
Sede in	Rovereto (TN) – Piazzale Orsi n.1
Codice Fiscale	85003290229
Numero Rea	200670
P.I.	00476230222
Capitale Sociale Euro	---
Forma Giuridica	Associazione riconosciuta con personalità Giuridica Privata Iscritta al N. 69 Registro Persone Giuridiche
Settore di attività prevalente (ATECO)	85.32.09
Società in liquidazione	No
Società con Socio Unico	No
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	No
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	---
Appartenenza a un gruppo	No
Denominazione della società capogruppo	---
Paese della capogruppo	---
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	---

POLO GIUSEPPE VERONESI

sede in ROVERETO piazzale PAOLO ORSI N. 1

Reg. Provinciale delle Persone Giuridiche n. 69 - N. REA 200670

P. IVA: 00476230222

Bilancio al 31.08.2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31.08.2023	31.08.2022
A) Crediti v/Soci per versamenti ancora dovuti		
- parte richiamata	0	0
- parte da richiamare	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale crediti verso soci</i>	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brev.ind. e dir.ut.op.ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	<u>26.870</u>	<u>53.772</u>
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	26.870	53.772
II. Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.906.801	3.027.946
2) impianti e macchinario	2.446	3.914
3) attrezzature industriali e commerciali	77.656	26.341
4) altri beni	52.518	28.975
5) immobilizzazioni in corso e acconti	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	5.039.421	3.087.176
III. Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d bis) altre imprese	60.109	60.243
2) crediti:		
a) verso imprese controllate	0	0
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso impr. sott. al contr. controllanti	0	0
d bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	0	0
3) altri titoli;	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi.	0	0
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<u>60.109</u>	<u>60.243</u>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	5.126.400	3.201.191
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
<i>Totale rimanenze</i>	0	0
II. Crediti:		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	896.669	616.779
esigibili oltre l'esercizio successivo	171.440	199.220
Totale crediti verso clienti	1.068.109	815.999
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0

4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso impr. sott. al contr. controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.247	32.753
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti tributari	49.247	32.753
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.600	7.073
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>829.928</u>	<u>792.793</u>
Totale crediti verso altri	<u>849.528</u>	<u>799.866</u>
<i>Totale crediti</i>	1.966.884	1.648.618
III. Attività finanz.che non costituis. immobiliz.		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in impr.sott. al contr.delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale attività finanz.che non cost. imm.ni</i>	0	0

IV. Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	203.010	847.797
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	<u>142</u>	<u>613</u>
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<u>203.152</u>	<u>848.410</u>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	2.170.036	2.497.028
D) Ratei e risconti attivi	<u>52.475</u>	<u>58.165</u>
<i>Totale attivo</i>	<u>7.348.911</u>	<u>5.756.384</u>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31.08.2023	31.08.2022
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	0	0
II. Riserva sovrapprezzo azioni	0	0
III. Riserve di rivalutazione	0	0
IV. Riserva legale	0	0
V. Riserve statuarie	0	0
VI. Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	626.228	543.089
Riserva da deroghe ex articolo 2423 c.c.	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0

Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale altre riserve	626.228	543.089
VII. Riserva per op. di copertura dei flussi fin.ri attesi	0	0
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	125.309	83.137
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale patrimonio netto</i>	751.537	626.226
B) Fondi per rischi ed oneri		
1) per tratt.di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	<u>4.700</u>	<u>3.100</u>
<i>Totale fondi per rischi e oneri</i>	4.700	3.100
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	171.440	199.220
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti ver.soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.379	449.521
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>3.163.130</u>	<u>2.500.000</u>
Totale debiti verso banche	3.365.509	2.949.521
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.204.953	265.591
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso fornitori	1.204.953	265.591
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso impr. sott. al contr. controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	81.465	68.036
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti tributari	81.465	68.036
13) debiti v/istituti prev.e sic. Sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	124.451	88.456
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti v/istituti previdenziali e sicurezza	124.451	88.456
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	663.613	641.990
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>829.726</u>	<u>792.793</u>
Totale altri debiti	<u>1.493.339</u>	<u>1.434.783</u>
<i>Totale debiti</i>	6.269.717	4.806.387
E) Ratei e risconti	<u>151.517</u>	<u>121.451</u>
<i>Totale passivo</i>	<u>7.348.911</u>	<u>5.756.384</u>

CONTO ECONOMICO	31.08.2023	31.08.2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.662.718	5.970.276
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
- Contributi in conto esercizio	478.504	389.310
- Altri	7.388	7.081
<i>Totale valore della produzione</i>	<u>7.148.610</u>	<u>6.366.667</u>
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	190.414	179.620
7) Per servizi	1.950.037	1.833.921
8) Per godimento di beni di terzi	77.786	72.512
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	3.175.979	2.840.264
b) Oneri sociali	1.027.452	896.684
c) Trattamento di fine rapporto	225.301	201.774
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	168.777	81.296
<i>Totale costi per il personale</i>	<u>4.597.509</u>	<u>4.020.018</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammort. delle immobiliz. immateriali	26.902	26.902

b) Ammort. delle immobiliz. materiali	19.129	19.413
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	46.031	46.315
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamento per rischi	6.139	1.924
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	<u>124.263</u>	<u>93.380</u>
<i>Totale costi della produzione</i>	6.992.179	6.247.690
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	156.431	118.977
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	0	0
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Totale prov. finanz. da crediti iscritti nelle imm.</i>	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) da proventi diversi dai precedenti		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>23.807</u>	<u>30</u>
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	23.807	30
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	23.807	30
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>44.588</u>	<u>25.757</u>
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<u>44.588</u>	<u>25.757</u>
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	-20.781	-25.727
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale rivalutazioni</i>	0	0
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	134	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale svalutazioni</i>	<u>134</u>	<u>0</u>
<i>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</i>	-134	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	135.516	93.250
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
- correnti	10.207	10.113
- relative a esercizi precedenti	0	0
- differite e anticipate	0	0
- proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti</i>	<u>10.207</u>	<u>10.113</u>
<i>differite e anticipate</i>	10.207	10.113
21) Utile (perdita) dell'esercizio	<u>125.309</u>	<u>83.137</u>

RENDICONTO FINANZIARIO CON METODO INDIRETTO

	2022/2023	2021/2022
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	125.309	83.137
Imposte sul reddito	10.207	10.113
Interessi passivi (interessi attivi)	20.781	25.727
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	156.297	118.977
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	231.440	203.698
Ammortamenti delle immobilizzazioni	46.031	46.315
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	134	-
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	277.605	250.013
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	433.902	368.990
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 252.110	- 169.625
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	146.355	- 20.025
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	5.691	41.258
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	30.066	- 20.942
Altre variazioni del capitale circolante netto	28.598	- 57.726
<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	- 41.400	- 227.060
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	392.502	141.930
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	19.856	- 1.563
(Imposte sul reddito pagate)	3.222	- 2.401

Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 257.754	- 189.986
<i>Totale altre rettifiche</i>	- 234.675	- 193.950
Altri incassi/pagamenti	-	-
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	157.827	- 52.020
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	- 1.971.375	- 3.045.649
Debiti v/fornitori per immobilizzazioni	793.007	-
Disinvestimenti	-	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	-	- 25.000
Disinvestimenti	134	200.000
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	- 202	-
<i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>	-	-
<i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	-	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- 1.178.436	- 2.870.649
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	- 247.142	449.003
Accensione finanziamenti	663.130	2.500.000
(Rimborso finanziamenti)	- 40.637	- 24.164
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
(Rimborso di capitale)	-	-

Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	375.351	2.924.839
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	- 645.258	2.170
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	848.410	846.240
di cui:		
depositi bancari e postali	847.797	845.218
assegni	-	-
denaro e valori in cassa	613	1.022
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	203.152	848.410
di cui:		
depositi bancari e postali	203.010	847.797
assegni	-	-
denaro e valori in cassa	142	613
Variazione disponibilità liquide nell'esercizio	- 645.258	2.170

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.08.2023

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31.08.2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 6 anni. L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in

conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Tutti i cespiti sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

I cespiti acquistati per la nuova sede dello Steam Campus di via Madonna del Monte n. 6 a Rovereto non sono stati ammortizzati in quanto l'operatività dei beni comincerà con l'esercizio 2023/2024.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti generici e macchinari: 15%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili ufficio: 12%
- arredamento: 15%
- macchine ufficio elettroniche compresi computers: 20%
- autoveicoli: 20%

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati. 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 e atto aggiuntivo n. di racc. 47065 del 4 ottobre 2022.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla Provincia autonoma di Trento o sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo diretto (OIC 16, punto 88 lettera b) e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono.

Costi accessori relativi ai finanziamenti

Non esistono costi accessori relativi ai finanziamenti.

Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

Non esistono cespiti con pagamento differito.

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono presenti operazioni in locazione finanziaria.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

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

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Partecipazioni non immobilizzate

Non sono presenti partecipazioni non immobilizzate.

Titoli di debito

Non sono presenti titoli di debito.

Rimanenze

Non sono presenti rimanenze di alcun tipo.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, i crediti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato secondo quanto disposto dall'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile, in quanto gli effetti dell'applicazione dello stesso sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, i crediti oltre i 12 mesi non sono stati attualizzati in quanto si compongono esclusivamente del credito verso la tesoreria INPS per il TFR.

I crediti sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Il Fondo Rischi su Crediti nel corso del 2022/2023 è stato utilizzato per coprire perdite relative a crediti esposti a bilancio 21/22 per totali € 746.

Al termine dell'esercizio sono stati accantonati € 4.539,37 pari al 5 °/° dei crediti esigibili per le sole attività economiche.

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di € 11.205 tutto deducibile ai fini fiscali.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Non si sono riscontrati i presupposti per la rilevazione di "Imposte anticipate" e "Imposte differite".

Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

Non esiste alcuna gestione accentrata di tesoreria.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

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

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che

dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, non essendo attuabile la correlazione tra gli accantonamenti e la classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti alla voce B12 del conto economico.

Il fondo per rischi ed oneri comprende solo il Fondo Rischi e Controversie.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Non esistono accantonamenti per Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili.

Fondi per imposte, anche differite

Debiti fondi non sono valorizzati.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, i debiti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato secondo quanto disposto dall'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile, in quanto gli effetti dell'applicazione dello stesso sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, i debiti oltre i 12 mesi non sono stati attualizzati in quanto si compongono del mutuo a tasso fisso e del debito verso dipendenti per il TFR accantonato a tesoreria INPS.

I debiti sono pertanto stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Non sono presenti valori in valuta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

CREDITI VERSO SOCI

Non sono presenti crediti verso Soci.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 26.870 (€ 53.772 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 2

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	-	161.381	161.381
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	- 107.609	- 107.609
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	-	-	53.772	53.772
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	- 26.902	- 26.902
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni								-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	- 26.902	- 26.902
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	-	161.381	161.381
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	- 134.511	- 134.511
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	-	-	26.870	26.870

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

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 e vengono ammortizzate in base alla durata del contratto di affitto (6 anni).

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 26.870, come specificato in precedenza, è composta di costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi in locazione, non separabili dai beni stessi e ammortizzati per la durata della locazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 5.039.421 (€ 3.087.176 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 2

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	3.027.946	210.477	97.702	251.688	-	3.587.813
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	- 206.564	- 71.362	- 222.713	-	- 500.639
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	3.027.946	3.914	31.113	24.203	-	3.087.176
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.878.855	-	59.683	32.837	-	1.971.375
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	-	- 1.467	- 8.367	-9.293,84	-	- 19.128
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	1.878.855	- 1.467	51.316	23.543	-	1.952.247

Valore di fine esercizio						
Costo	4.906.801	210.477	157.385	284.525	-	5.559.188
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	- 208.031	- 79.729	- 232.007	-	- 519.767
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	4.906.801	2.446	77.656	52.518	-	5.039.421

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 52.518 è così composta:

Dettaglio altre immobilizzazioni materiali (prospetto)

	Automezzi	Mobili e arredi	Macchine ufficio e computers	Patrimonio artistico	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	8.950	30.570	12.068	930	52.518

Beni per i quali sono stati ricevuti contributi pubblici (contabilizzati con il metodo diretto)

Qui di seguito sono specificati i movimenti dell'esercizio:

Beni per i quali sono stati ricevuti contributi pubblici (contabilizzati con il metodo diretto - prospetto)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali (Macchine ufficio e computers)	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio	36.937	309.274	457.777	803.988
Incremento nell'esercizio		16.045	13.517	29.562
Valore di fine esercizio	36.937	325.319	471.294	833.550

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, invece che con il metodo diretto (OIC 16, punto 88 lettera b) fosse stato scelto il metodo indiretto (OIC 16, punto 88 lettera a), che evidenzierebbe maggiori ammortamenti per euro 110.857 e maggiori ricavi per la quota di contributi in c/impianti di competenza dell'esercizio pari ad euro 110.857.

DESCRIZIONE	VALORE BENI	AMMOR.TO TEORICO 22/23
Macchinario	36.937	3.694
Attrezzatura varia	325.319	47.800
Macchine ufficio e computers	471.294	59.363
TOTALE AMMORTAMENTO TEORICO 22/23		110.857
Maggiore Valore Immobilizzazioni teorico	833.550	
F.di Ammortamento Teorico		680.892
Residuo da Ammortizzare Teorico		152.659

Operazioni di locazione finanziaria

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 60.109 (€ 60.243 nel precedente esercizio).

Nelle immobilizzazioni finanziarie non sono presenti né altri titoli né strumenti finanziari derivati attivi.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 2

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	-	-	60.243	60.243	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	60.243	60.243	-	-

Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-134	-134	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-134	-134	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	60.243	60.243	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-134	-134	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	60.109	60.109	-	-

Nello specifico la voce partecipazioni in altre imprese si compone di:

- n. 1 quota azionaria della Cassa Rurale Alto Garda Rovereto Banca di Credito Cooperativo S.c.a.r.l. pari ad euro 25,80;
- 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 31.08.2023 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.

Si specifica che la svalutazione è relativa al sovrapprezzo della quota di partecipazione in Cassa Rurale Alto Garda Rovereto perché inizialmente iscritta al lordo dello stesso.

Crediti immobilizzati

Non sono presenti crediti immobilizzati.

Partecipazioni in imprese controllate

Non sono presenti partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

Non sono presenti partecipazioni in imprese collegate.

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Non ci sono rimanenze.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Non ci immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.966.884 (€ 1.648.618 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4;

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 6

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	815.999	-	-	-	-	32.753	-	799.866	1.648.618
Variazione nell'esercizio	252.110	-	-	-	-	16.494	-	49.662	318.266
Valore di fine esercizio	1.068.109	-	-	-	-	49.247	-	849.528	1.966.884
Quota scadente entro l'esercizio	896.669	-	-	-	-	49.247	-	19.600	965.516
Quota scadente oltre l'esercizio	171.440	-	-	-	-	-	-	829.928	1.001.368
Di cui di durata residua superiore a 5 anni	171.440	-	-	-	-	-	-	829.928	1.001.368

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

Crediti - Distinzione per scadenza

I crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio sono costituiti dal credito verso la Provincia per il T.F.R. e i crediti verso altri sono costituiti dal credito verso l'INPS, sempre per TFR e da un deposito cauzionale.

Crediti - Ripartizione per area geografica

Non vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile in quanto ritenuti non significativi.

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non sono presenti operazioni con retrocessione a termine.

Attività finanziarie

Non esistono attività finanziarie.

Partecipazioni in imprese controllate

Non sono presenti partecipazioni in imprese controllate.

Partecipazioni in imprese collegate

Non sono presenti partecipazioni in imprese collegate.

Crediti tributari

La composizione è così rappresentata:

Crediti tributari (Prospetto)

	Erario c/ritenute acconto subite	Erario c/acconto IRAP	Erario c/acconto IRES	<i>Totale crediti tributari</i>
Valore di inizio esercizio	10.205	5.431	17.117	32.753
Variazione nell'esercizio	15.660	1.345	-511	16.494
Valore di fine esercizio	25.865	6.776	16.606	49.247

Si specifica che l'incremento delle ritenute subite è relativo, sia agli interessi attivi che alle ritenute su contributi pubblici.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 203.152 (€ 848.410 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	847.797	0	613	848.410
Variazione nell'esercizio	-644.787	0	-471	-645.258
Valore di fine esercizio	203.010	0	142	203.152

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 52.475 (€ 58.165 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	7	58.158	58.165
Variazione nell'esercizio	1.989	- 7.679	- 5.690
Valore di fine esercizio	1.996	50.479	52.475

Composizione dei ratei attivi:

Dettaglio composizione dei ratei attivi

Interessi attivi su conti correnti non ancora liquidati	1.996
Totale ratei attivi	1.996

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti per il periodo luglio-agosto o gennaio-agosto, ma non ancora liquidati.

Composizione dei risconti attivi:

Dettaglio composizione dei risconti attivi

Canoni anticipati	15.341
Costi di pubblicità	11.285
Costi anticipati	4.784
Costi di accensione e imposte su mutuo	19.069
Totale risconti attivi	50.479

I risconti attivi si riferiscono a canoni fatturati anticipatamente, a costi di pubblicità per attività la cui partenza è prevista nel 2024 e a costi fatturati anticipatamente ma relativi a servizi effettuati nel 2023/2024 e ai costi di accensione del mutuo ipotecario, nonché le imposte sull'erogazione dello stesso, da riscontare per la durata del mutuo.

Oneri finanziari capitalizzati

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Non presenti.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

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.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 751.537 (€ 626.226 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4

	Capitale	Riserva da soprapprezzo delle azioni	Riserve di rivalutazione	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve			Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Perdita ripianata nell'esercizio	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	Totale patrimonio netto
						Riserva straordinaria	Varie altre riserve	Totale altre riserve						
Valore di inizio esercizio	-	-	-	-	-	543.089	-	543.089	-	-	83.137	-	-	626.226
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente														
Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre destinazioni	-	-	-	-	-	83.137	-	83.137	-	-	-	-	-	83.137
Altre variazioni														
Incrementi	-	-	-	-	-	2	-	2	-	-	-	-	-	2
Decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato d'esercizio											125.309			125.309
Valore di fine esercizio	-	-	-	-	-	626.228	-	626.228	-	-	125.309	-	-	751.537

Come si evince dal prospetto, la variazione del patrimonio netto è relativa esclusivamente all'utile di esercizio 2021/2022 di € 83.137 accantonato interamente a riserva straordinaria.

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Per quanto concerne le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, si specifica che, a norma dell'art. 9 del vigente Statuto è fatto divieto di distribuzione degli utili. La destinazione degli stessi, se non utilizzata per attività istituzionali, è vincolata all'accantonamento al fondo di riserva. Il patrimonio netto, costituito solamente dagli accantonamenti a riserva straordinaria degli utili precedenti, non è mai stato utilizzato nei precedenti esercizi.

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non esiste alcuna riserva a tale titolo.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

Non esistono riserve di rivalutazione.

Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

Non esiste alcuna riserva indisponibile.

Perdite e riduzioni di capitale

Non si sono registrate perdite d'esercizio.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.700 (€ 3.100 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	-	3.100	3.100
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	1.600	1.600
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	1.600	1.600
Valore di fine esercizio	-	-	-	4.700	4.700

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

La voce "Altri fondi" comprende esclusivamente il fondo rischi e controversie per un ammontare di € 4.700.

La costituzione è finalizzata a coprire le perdite dell'esercizio 2021/2022 e 2022/2023 della società Steam School Soc.Cons. a r.l. di euro 83.684,00 riportate a nuovo. La perdita di competenza del Veronesi rapportata alla nostra quota di capitale del 5,55% sarebbe pari ad € 4.644,46.

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 171.440 (€ 199.220 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	199.220
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	8.123
Utilizzo nell'esercizio	35.903
Altre variazioni	-
Totale variazioni	- 27.780
Valore di fine esercizio	171.440

Il fondo iscritto in bilancio copre interamente i diritti maturati dal personale dipendente nei confronti del Polo Giuseppe Veronesi per il trattamento di fine rapporto fino al 31 agosto 2023. Nel corso del 2022/2023 il fondo risulta incrementato di € 8.123 per gli accantonamenti effettuati a seguito della rivalutazione del Fondo TFR maturato. In questo esercizio il Fondo è stato utilizzato per liquidazioni e anticipazioni. Si precisa che da gennaio 2007, per effetto delle disposizioni di legge, il Fondo TFR viene incrementato per la sola rivalutazione.

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.269.717 (€ 4.806.387 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4;

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 6

	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese e collegate	Debiti verso controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	-	-	-	2.949.521	-	-	265.591	-	-	-	-	-	68.036	88.456	1.434.783	4.806.387
Variazione nell'esercizio	-	-	-	415.988	-	-	939.362	-	-	-	-	-	13.429	35.995	58.556	1.463.330
Valore di fine esercizio	-	-	-	3.365.509	-	-	1.204.953	-	-	-	-	-	81.465	124.451	1.493.339	6.269.717
<i>Quota scadente entro l'esercizio</i>	-	-	-	202.379	-	-	1.204.953	-	-	-	-	-	81.465	124.451	663.613	2.276.861
<i>Quota scadente oltre l'esercizio</i>	-	-	-	3.163.130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	829.726	3.992.856
<i>Di cui di durata residua superiore a 5 anni</i>	-	-	-	2.267.427	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	829.726	3.097.153

Debiti - Distinzione per scadenza

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:

Debiti tributari (Prospetto)

	IRPEF dipendenti, co.co.co. e autonomi	Imposta sostitutiva su riv.TFR 17%	IVA a debito	Erario conto IRES	Erario conto IRAP	<i>Totale debiti tributari</i>
Valore di inizio esercizio	44.467	9.013	4.443	3.337	6.776	68.036
Variazione nell'esercizio	12.906	-6.555	6.984	1.083	-989	13.429
Valore di fine esercizio	57.373	2.458	11.427	4.420	5.787	81.465

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

Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale (Prospetto)

	INPS lavoratori dipendenti e co.co.co.	INPDAP lavoratori dipendenti	Laborfonds	Previdenza integrativa	<i>Totale debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale</i>
Valore di inizio esercizio	9.527	70.651	7.302	976	88.456
Variazione nell'esercizio	24.942	9.046	1.759	248	35.995
Valore di fine esercizio	34.469	79.697	9.061	1.224	124.451

La voce "Altri debiti" **entro** i 12 mesi 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 2023 esiste un debito di € 199.041 relativo alle retribuzioni nette di agosto che è stato pagato i primi giorni di settembre, oltre alle competenze relative all'anno 2022/2023 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 € 181.343.

La restante parte degli "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 € 829.726. Il mutuo ipotecario di € 3.307.600 acceso per l'acquisto

dell'immobile di via Madonna del Monte a Rovereto, quest'ultimo di durata pari a 15 anni, più 2 di preammortamento (ultima rata in data 22/12/2038) si trova nei debiti verso banche.

Le spese e l'imposta sostenute per l'accensione del mutuo, che saranno ammortizzate nei 17 anni di durata dello stesso, sono pari a € 19.069. Gli interessi sono calcolati al tasso fisso dell'1,4%. La restituzione del mutuo è così distribuita:

Dettaglio restituzione mutuo (prospetto)

Debito esigibile al 31.08.2024	Debito esigibile da 1.09.2024 al 31.08.2028	Debito esigibile oltre il 01.09.2028	Totale debito assistito da ipoteche
144.470	895.703	2.267.427	3.307.600

Debiti - Ripartizione per area geografica

Non vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile in quanto ritenuti non significativi.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 6

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Debiti assistiti da garanzie reali						
<i>Debiti assistiti da ipoteche</i>	3.307.600	-	-	-	-	3.307.600
<i>Debiti assistiti da pegni</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Debiti assistiti da privilegi speciali</i>	-	-	-	-	-	-
Totale debiti assistiti da garanzie reali	3.307.600	-	-	-	-	3.307.600
Debiti non assistiti da garanzie reali	57.909	1.204.953	81.465	124.451	1.493.339	2.962.117
Totale	3.365.509	1.204.953	81.465	124.451	1.493.339	6.269.717

Il debito assistito da garanzie reali è relativo al mutuo ipotecario sulla P.Ed. 852 e Pp.Ff. 1402, 1404, 1406, 2115. Per maggiore informativa si rimanda al punto "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale".

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Non presenti.

Finanziamenti effettuati dai soci

Non presenti.

Ristrutturazione del debito

Non presente.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 151.517 (€ 58.164 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	4.973	116.478	121.451
Variazione nell'esercizio	- 851	30.917	30.066
Valore di fine esercizio	4.122	147.395	151.517

Composizione dei ratei passivi:

Dettaglio composizione dei ratei passivi

Interessi passivi su conti correnti non ancora addebitati	3.253
IMIS luglio - agosto	869
Totale ratei passivi	4.122

I ratei passivi 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.

Composizione dei risconti passivi:

Dettaglio composizione dei risconti passivi

Incassi quote materiale didattico e DPI a.f. successivo Parità formativa	25.605
Quote iscrizione e rette a.s. successivo Liceo Steam	97.125
Versamenti quote gite a.s. successivo	1.530
Entrate percorsi Alta Formazione Professionale a.f. successivo	18.570
Entrate relative a corsi aziendali esercizio successivo	2.100
Risconto bene omaggiato	2.465
Totale risconti passivi	147.395

I risconti passivi riguardano gli incassi delle quote materiale didattico e DPI relativi agli iscritti della Parità Formativa all'anno formativo 2023/2024, alle quote di iscrizioni e alle rette anticipate relative al Liceo Steam sempre per l'anno 2023/2024, ai versamenti effettuati dagli allievi per gite che si effettueranno nel 2023/2024, alla quota di entrate relative ai percorsi di Alta Formazione svolti a cavallo degli anni formativi 2022/2023 e 2023/2024 per la parte di competenza dell'esercizio 2023/2024, 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.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO
VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

I ricavi delle vendite e delle prestazioni del conto economico sono pari a complessivi € 6.662.718 (€ 5.970.276 nel precedente esercizio).

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

**Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività
(prospetto)**

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 10

	2021/2022	2022/2023	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa	5.005.232	5.446.845	441.613
Ricavi per altre attività (A.F.P.)	255.311	243.552	- 11.759
Ricavi per attività FSE	8.670	108.686	100.016
Ricavi per attività A.g.L.	53.939	48.847	- 5.092
Ricavi per attività Fondimpresa	25.518	6.086	- 19.432
Ricavi per attività ForAgri	9.794	55.823	46.029
Ricavi per altre attività	568.512	709.654	141.142
Ricavi per quote associative	43.300	43.225	- 75
Totale ricavi delle vendita e delle prest.	5.970.276	6.662.718	692.442

Il totale "Ricavi delle Vendite e Prestazioni" è aumentato, rispetto l'esercizio 2021/2022, per l'importo pari ad euro 692.442.

Si rileva, in particolare, un aumento attinente alle attività di Base della Parità Formativa dovuta sia all'aumento delle classi che al riconoscimento di un finanziamento per aumenti contrattuali. Si è registrata una ripresa dei corsi finanziati dal Fondo Sociale Europeo e da Foragri. Infine l'anno scolastico 2022/2023 ha visto l'aumento di una classe sul Liceo Steam International (si è passati 5 a 6 classi, su un totale di 8 classi previste a massimo regime).

Si precisa che i contributi in conto impianti per totali € 29.562 non sono esposti nella voce A in quanto portati direttamente a decurtazione del costo dei cespiti, come già specificato nel capitolo "Immobilizzazioni materiali".

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile non viene esposta la ripartizione dei ricavi per area geografica in quanto ritenuta non significativa.

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 485.892 (€ 396.391 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Dettagli altri ricavi e proventi per composizione e categoria di attività (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 10

	2021/2022	2022/2023	Variazione
A5) Altri Ricavi e Proventi			
Contributi in conto esercizio Parità Formativa	20.166	4.006	- 16.160
Contributi in conto esercizio altre attività	369.144	474.498	105.354
Totale contributi in conto esercizio	389.310	478.504	89.194
Altri Parità Formativa	2.039	1.058	- 981
Altri altre attività	5.042	6.330	1.288
Totale altri	7.081	7.388	307
Totale altri ricavi e proventi	396.391	485.892	89.501

Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio Parità Formativa sono relativi ai crediti di imposta per imprese non energivore, mentre gli altri contributi sono riferiti principalmente al contributo provinciale erogato a fronte dell'attività del Liceo Steam International sulla base del numero degli iscritti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 1.950.037 (€ 1.833.921 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Dettaglio spese per servizi

	2022/2023	2021/2022	Variazione
Consulenze generali	63.860	62.692	1.168
Collaboratori per attività didattica	700.935	695.938	4.997
Amministratori e Sindaci	80.627	80.326	301
Partecipazioni	7.026	6.783	243
Alberghi e mense allievi	46.018	20.405	25.613
Viaggi allievi Italia	64.452	90.753	- 26.301
Viaggi allievi Estero	133.602	-	133.602
Servizio pulizia	130.804	137.280	- 6.476
Vigilanza	15.106	13.120	1.986
Elaborazioni stipendi	19.958	22.822	- 2.864
Altre prestazioni	84.134	77.454	6.680
Utenze	257.781	281.427	- 23.646
Manutenzioni	208.393	233.822	- 25.429
Spese di rappresentanza	19.246	21.674	- 2.428
Pubblicità	39.574	20.150	19.424
Spese generali diverse	44.563	44.134	429
Assicurazioni	18.920	15.216	3.704
Spese bancarie	15.038	9.925	5.113
	1.950.037	1.833.921	116.116

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 77.786 (€ 72.512 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Dettaglio spese per godimento beni di terzi

	2022/2023	2021/2022	Variazione
Affitti	76.511	69.433	7.078
Noleggi	1.275	3.079	- 1.804
	77.786	72.512	5.274

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 124.263 (€ 93.380 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Dettaglio spese oneri diversi di gestione

	2022/2023	2021/2022	Variazione
Gestione Rifiuti urbani	30.540	22.113	8.427
Oneri e imposte non deducibili	9.587	12.107	- 2.520
Spese generali diverse	84.136	59.160	24.976
	124.263	93.380	22.456

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

Non sono presenti proventi da partecipazione.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 12

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari	0	44.278	310	44.588

Nel dettaglio la voce è composta da interessi passivi su conti correnti per € 3.641, da interessi passivi su mutui per € 40.637 e da interessi passivi sui versamenti trimestrali dell'IVA per € 310.

Il Polo Giuseppe 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".

Utili e perdite su cambi

Non sono presenti utili e perdite su cambi.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono stati ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono stati costi di entità o incidenza eccezionali.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Imposte sul reddito dell'esercizio (prospetto)

	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	4.420	16.606	25.865	-38.051
IRAP	5.787	6.776		-989
Totale	10.207	23.382	25.865	-39.040

L'Associazione ha determinato il debito per imposte IRES e IRAP in base alle normative vigenti degli 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 4.420, mentre l'IRAP ammonta ad euro 5.787. 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.

Non sono stati riscontrati i presupposti per la rilevazione di imposte differite e anticipate.

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 e successivo atto aggiuntivo n. di racc. 47065 del 04/10/2022 con l'79,41% (Formazione di Base 76,01% più Alta Formazione Professionale 3,40%) rispetto alle altre attività svolte dall'Associazione, come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	<i>Descrizione Conto Economico</i>	<i>Attività Parità Formativa di Base</i>	<i>Altre attività Polo Veronesi compresa AFP</i>	<i>Totale a Bilancio</i>
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.446.845	1.215.873	6.662.718
A5	Vari	5.064	480.828	485.892
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.451.909	1.696.701	7.148.610
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	167.451	22.963	190.414
B7	Per Servizi	1.399.594	550.443	1.950.037
B8	Per godimento beni di terzi	-15.950	93.736	77.786
B9	Personale	3.797.084	800.425	4.597.509
B10	Ammortamenti e svalutazioni	1.468	44.563	46.031
B12	Accantonamenti	0	6.139	6.139
B14	Oneri diversi di gestione	101.952	22.311	124.263
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.451.599	1.540.580	6.992.179
	Differenza tra valore e costi della produzione	310	156.121	156.431
C16	Proventi finanziari	0	23.807	23.807
C17	Oneri Finanziari	310	44.278	44.588
	Totale proventi e oneri finanziari	- 310	- 20.471	- 20.781
D18	Rivalutazioni	0	0	0
D19	Svalutazioni	0	-134	-134
	Totale proventi e oneri finanziari	0	- 134	- 134
	Risultato prima delle Imposte	0	135.516	135.516
	Imposte	0	10.207	10.207
	Utile/Perdita d'esercizio	0	125.309	125.309

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 15

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1	4	80,01	5,33	0	90,34

Si rimanda alla relazione sulla gestione per informazioni più dettagliate.

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 16

	Amministratori	Sindaci
Compensi	46.428	34.199
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 16-bis

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Servizi di consulenza fiscale	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	22.029	12.170	-	-	34.199

Categorie di azioni emesse dalla società

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.

Titoli emessi dalla società

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

Strumenti finanziari

Non esistono strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

**Importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività
potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale (prospetto)**

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 9

	Importo
Impegni	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Garanzie	5.400.000
di cui reali	5.400.000
Passività potenziali	

Impegni

Non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

Garanzie

La garanzia reale si riferisce all'ipoteca relativa al mutuo della Cassa Rurale Alto Garda Rovereto sulla P.Ed. 852 e Pp.Ff. 1402, 1404, 1406, 2115, così composto:

- € 3.600.000 valore del mutuo;
- € 313.200 tre annualità di interessi;
- € 1.486.800 per eventuali rimborsi di imposte, premi assicurativi e spese.

Vengono poi specificate a titolo informativo le fidejussioni rilasciate da terzi (banche,

assicurazioni) a garanzia di clienti o fornitori, che non comportano maggiori impegni per il nostro Ente:

- Fideiussione rilasciata da istituti di credito a favore di Trentino Sviluppo per euro 15.555;
- Fideiussione rilasciata da istituti di credito a favore della Provincia autonoma di Trento (contratto di servizio 19/20 e 20/22) per euro 193.251;
- Fideiussione rilasciata da istituti di credito a favore della Provincia autonoma di Trento (contratto di servizio 22/23 e 23/24) per euro 239.360.

Passività potenziali

Non vi sono passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono né patrimoni né finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Non vi sono operazioni realizzate con parti correlate.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si evidenzia che dal 01.09.2023 a fronte dell'ultimazione dell'investimento nell'immobile di Via Madonna del Monte a Rovereto, si sono trasferiti in tale sede il Liceo STEAM, le classi del V° Capes e l'Alta Formazione. Tale attività ha fortemente impegnato la struttura nel corso del 2023. Tale investimento permetterà un importante consolidamento delle attività nella nuova sede rendendo possibili anche ulteriori sinergie e sviluppi nello svolgimento dell'attività. L'anno scolastico pertanto è potuto iniziare nella nuova sede come da programmi. L'effetto patrimoniale, finanziario ed economico è in gran parte già presente nel bilancio al 31.08.2023, benché alcuni effetti finanziari quali la conclusione dei pagamenti dei lavori e il conseguimento di crediti d'imposta (bonus edilizi) sui lavori medesimi si evidenzieranno nel primo semestre dell'esercizio successivo.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si rinvia alla sezione "Amministrazione trasparente" del sito www.poloveronesi.it per il dettaglio delle sovvenzioni (*contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di euro **125.309** a riserva straordinaria.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

L'Associazione Polo Giuseppe Veronesi non possiede quote di società controllanti.

L'Organo Amministrativo

Il Consiglio di Amministrazione del Polo Giuseppe Veronesi è così composto:

Mirto Benoni – Presidente

Giovanni Anichini – Vicepresidente

Bisoffi Stefano – Consigliere

Borghini Edoardo – Consigliere

Faccioli Francesco – Consigliere

Frigo Paola – Consigliere

Maffei Roberto – Consigliere

Pedri Marco – Consigliere

Piccinelli Dario – Consigliere

Robol Giulia - Consigliere

Speziosi Nicola – Consigliere

Stroppari Massimo – Consigliere

Vettori Sandro – Consigliere

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

Rovereto, 25.01.2024

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(Mirto Benoni)

FIRMATO IN ORIGINALE

Allegato:

Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo