



G. VERONESI

Centro di Formazione Professionale

CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE “G. VERONESI”

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 31.08.2016

* * *

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2016, 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. 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.

La proroga è stata motivata da esigenze di carattere organizzativo infatti,

nonostante l'impegno profuso, la sovrapposizione delle formalità connesse alla chiusura dell'esercizio con le esigenze collegate all'avvio delle attività del nuovo anno formativo, che è la particolarità propria della nostra associazione, comportano ogni anno un rallentamento dei lavori di chiusura. D'altro canto non è possibile trascurare l'avvio delle nuove attività, dalle quali dipende in misura rilevante l'equilibrio economico dell'Associazione. Inoltre occorre anche rispettare le scadenze relative alla presentazione dei rendiconti ai vari uffici (Fse, Fondimpresa, Agenzia del Lavoro, Ufficio Istruzione) appare evidente che tali adempimenti sommandosi agli altri propri della chiusura dell'esercizio producono un carico di lavoro rilevante. Quest'anno inoltre l'Associazione è stata sottoposta nel mese di novembre a visita ispettiva da parte degli uffici provinciali per il controllo del mantenimento dei requisiti richiesti dalla Parità Formativa che ha impegnato il personale amministrativo per due settimane.

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

1. PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

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

Nel corso dell'esercizio 2015/2016 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. Non esistono Immobilizzazioni Immateriali.

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

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

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

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

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

Oltre a quelli di proprietà dell'Ente sopra indicati, gli immobili, le attrezzature e gli arredi sono messi a disposizione a titolo gratuito dalla P.A.T., per lo svolgimento delle attività formative e dei servizi di sostegno

di cui al contratto di servizio per l'affidamento dei servizi di formazione professionale n. 43923 del 17.02.2016.

Immobilizzazioni Finanziarie. Le Partecipazioni sono iscritte al costo storico d'acquisizione.

Rimanenze - Beni Fungibili. Non sono presenti rimanenze di alcun tipo. Si rinvia, in proposito, a quanto puntualizzato nella posta "CONTI D'ORDINE".

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 per corsi FSE verso la Provincia Autonoma di Trento sono esposti al netto degli anticipi erogati nelle diverse annualità.

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

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

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

Ratei e Risconti. Si riconducono a tale voce la quota parte di proventi e di costi di competenza economica dell'esercizio ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi e i costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza economica degli esercizi futuri. I costi e ricavi considerati, che hanno comunque competenza

estesa su due o più esercizi, vengono imputati per competenza in ragione del tempo.

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

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

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

Debiti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

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

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

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

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

Conti d'ordine. Nei conti d'ordine sono compresi i materiali di consumo e piccola attrezzatura di proprietà della Provincia Autonoma di Trento il cui costo risulta già rendicontato; fidejussioni emesse a favore della Provincia

Autonoma di Trento per i corsi disoccupati gestiti dall'Agenzia del Lavoro per € 28.831,59, per i corsi di Fondimpresa per € 197.611,30 e per i corsi di For.Agri. per € 127.509,60.

2. INFORMAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE

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

Immobilizzazioni materiali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del 2015/2016:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2015	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2016
Macchinario	184.258	184.234	24	9	15
Attrezzatura	45.764	39.005	6.759	1.881	4.878
Impianti generici	16.434	1.335	15.099	2.265	12.834
Automezzi	9.100	9.100	0	0	0
Mobili e arredi	16.766	16.766	0	0	0
Macchine Ufficio	40.864	40.138	726	290	436
Audiovisivi	144.297	133.303	10.994	3.661	7.333
Patrimonio artistico	930	0	930		930
	458.413	423.881	34.532	8.106	26.426

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 del contributo per fondo miglioramenti in conto impianti direttamente a decurtazione del costo dei cespiti.

Immobilizzazioni finanziarie:

L'Associazione possiede n. 1 quota azionaria della Cassa Rurale di Rovereto Banca di Credito Cooperativo S.c.a.r.l. pari ad euro 160 e n. 3

quote sociali del Distretto Tecnologico Trentino S.c.a.r.l. acquisite in data 3 luglio 2014.

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

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

Rimanenze: non sono presenti nessun tipo di rimanenza

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

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2015	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2016
c) Attivo Circolante:				
<u>II – Crediti entro/oltre l'esercizio success.</u>				
1) verso clienti, esig. entro l'eserc. success.	1.945.346	0	773.502	1.171.844
verso clienti, esig. oltre l'eserc. success.	1.247.406	0	129.828	1.117.578
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.	146.788	0	36.475	110.313
verso altri, esig. oltre l'eserc. success.	0	0	0	0
Tot. crediti entro/oltre l'es. succ.	3.339.540	0	939.805	2.399.735

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

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

che è stato spostato dai conti d'ordine a crediti e debiti oltre l'esercizio.

I crediti verso altri sono composti dalle seguenti voci:

Descrizione	2014/2015	2015/2016
Erario c/ritenute acconto subite	9.487	10.000
Erario c/acconto IRAP	15.221	13.748
Erario c/acconto IRES	25.949	6.657
Erario c/crediti vari	96.131	79.908
Erario c/IVA	0	0
Altri crediti d'imposta	0	0
Totale	146.788	110.313

Attività Finanziarie

L'Associazione non detiene attività finanziarie.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2015	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2016
c) Attivo Circolante:				
IV – Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali	587.828	0	124.478	463.350
3) denaro e valori in cassa	1.069	0	872	197
Totale disponibilità liquide	588.897	0	125.350	463.547

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 31.08.2015	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2016
D) Ratei e Risconti attivi				
Ratei Attivi	43	20	0	23
Risconti Attivi	1.200	0	2.884	4.084
Totale ratei e risconti attivi	1.243	20	2.884	4.107

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 31.08.2015	Assegnaz. Risultato	Altre Variazioni	Utile/ Perdita esercizio	Bilancio Al 31.08.2016
I – Capitale	0				0
III - Riserve di rivalutazione					
IV – Riserva legale	0	0	0	0	0
VII - Altre Riserve (Straordinaria)	379.715	0	0	0	379.715
VIII - Utili (perd.) riportate		75.824	0	0	75.824
IX - Utile (perd.) dell'esercizio		0	0	27.789	27.789
Totale patrimonio netto	379.715	75.824	0	27.789	483.328

L'utile di esercizio 2014/2015 di Euro 75.824 è stato interamente accantonato a riserva straordinaria.

Fondi per Rischi ed Oneri

Descrizione	Valori a Bilancio 31.08.2015	Utilizzo Esercizio 2015/2016	Incremento Esercizio 2015/2016	Valori a Bilancio 31.08.2016
2) per imposte:				
- per Imposte differite	0	0	0	0
3) Altri:				
- Fondo rischi e controversie	347.502	36.616	20.000	330.886
- Fondo Rischi su crediti	20.000	5.831	5.144	19.313
Totale Fondi Rischi e Oneri	367.502	42.447	25.144	350.199

Tra i Fondi Rischi ed Oneri è compreso un fondo rischi e controversie di euro 330.886.

La costituzione del fondo è finalizzata a coprire le rettifiche relative alla gestione dei corsi di base dell'anno 2007/2008

OMISSIS

Finché non si avrà certezza dell'importo si ritiene prudente conservare l'accantonamento precedente di euro 245.692.

OMISSIS

Nel corso del 2015/2016 il fondo è stato utilizzato per coprire le spese dei legali relative alla causa citata per euro 36.616 e si è provveduto ad un nuovo accantonamento per euro 20.000.

Il Fondo Rischi e Oneri è inoltre finalizzato alla copertura di eventuali oneri e altri rischi nonché per spese legali, professionali e di giudizio inerenti le controversie legate all'attività svolta dall'Ente per un importo di circa 85.194 euro.

L'Associazione già da qualche anno ha costituito un Fondo Rischi su Crediti, nel corso del 2015/2016 a seguito dei controlli dei rendiconti da parte di Provincia e Fondimpresa ha subito delle rettifiche e per coprire le stesse è stato utilizzato il fondo accantonato per euro 5.831.

Si è proceduto, quindi ad un nuovo accantonamento di euro 5.144 in vista dei prossimi controlli fino a concorrenza del 5 per mille dei crediti al 31.08.2016 come consentito dalla legge (deducibile ai fini fiscali).

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di euro 19.313, di cui euro 8.030 (deducibile ai fini fiscali) e euro 11.283 oltre il 5 per mille (non deducibile ai fini fiscali).

Dettaglio TFR Lavoro Subordinato

Categoria	Valori di Bilancio al 31.08.2015	Utilizzo	Acc.to	Valori di Bilancio al 31.08.2016
Personale Insegnante	380.394	84.890	3.521	299.025
Personale Educatore	250	0	-39	211
Personale Amministrativo	203.998	30.000	2.592	176.590
Personale di Servizio	69.501	0	828	70.329
Totale Fondo Indennità di Fine Rapporto	654.143	114.890	6.902	546.155

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 2016. Nel corso del 2015/2016 il fondo risulta incrementato di Euro 6.902 per gli accantonamenti effettuati a seguito della rivalutazione del Fondo TFR maturato pari a Euro 3.521 per il personale insegnante, a Euro - 39 per il personale Educatore, a Euro 2.592 per il personale amministrativo e Euro 828 per il personale di servizio. Quest'anno il Fondo è stato utilizzato per la liquidazione di due accantonamenti nel personale docente per totali euro 84.890 e per un'anticipazione nel personale Amministrativo per euro 30.000. 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 31.08.2015	Incrementi	Decrementi	Bilancio al 31.08.2016
D) Debiti esigibili entro/oltre l'eserc. suc.:				
3) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	1.007.239	0	848.785	158.454
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.	421.825	0	42.993	378.832
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	50.160	0	9.840	40.320
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
12) debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale				

esigibili entro l'esercizio successivo	76.621	0	30.982	45.639
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
13) altri debiti				
- verso dipendenti entro l'es. suc.	124.599	0	40.083	84.516
- altri debiti entro l'es. suc.	125.833	247	0	126.080
- altri debiti oltre l'es. suc.	617.300	0	21.839	595.461
Totale debiti entro/oltre esercizio successivo	2.423.577	247	994.522	1.429.302

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

I debiti oltre i 12 mesi sono costituiti dal debito nei confronti dei dipendenti per il TFR versato alla Tesoreria dell'INPS che fino a due anni fa si trovava nei conti d'ordine.

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

Descrizione	2014/2015	2015/2016
IRPEF lavoro dipendenti	20.980	20.676
IRPEF lavoro autonomo	1.604	2.735
IRPEF co.co.co e progetto	3.459	1.439
IRPEF su TFR	0	0
Imposta sost. 11% su rivalutazione TFR	2.572	2.273
IVA a debito	670	9.995
Erario	0	0
Erario c/IRES	7.127	0
Erario/IRAP	13.748	3.202
Totale Debiti Tributari entro l'esercizio successivo	50.160	40.320

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

Descrizione	2014/2015	2015/2016
INPS lavoro dipendenti	18.050	- 1.043
INPDAP lavoro dipendenti	45.773	36.261
INPS co.co.co e progetto	3.827	1.312
INAIL co.co.co	0	0
LABORFONDS lavoro dipendenti	8.737	8.868
INPS Fondo Tesoreria TFR	0	0
Assicurazioni Previdenza Integrativa	234	241
Tot. Debiti v/istituti previdenz.li entro l'eserciz. successivo	76.621	45.639

La voce "Altri debiti" comprende debiti verso dipendenti e collaboratori:

Descrizione	2014/2015	2015/2016
Debiti v/dipendenti per competenze maturate e non liquidate	112.174	72.412
Debiti v/collaboratori	12.425	12.104
Totale altri debiti entro l'esercizio successivo	124.599	84.516

Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2015	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2016
E) Ratei e Risconti Passivi				
Ratei Passivi	5.668	4.787	0	881
Risconti Passivi	74.099	0	41.129	115.228
Totale Ratei e Risconti	79.767	4.787	41.129	116.109

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

L'unico credito di durata residua oltre ai cinque anni è il credito verso la Provincia per il T.F.R. dei dipendenti.

Da due anni tra i debiti e i crediti è stato inserito anche il TFR dei dipendenti accantonato e versato alla Tesoreria dell'INPS.

5. RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE

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

Descrizione	Valore al 31/08/2015	Valore al 31/08/2016
Risconti attivi	1.200	4.084
Ratei attivi	43	23
Totale ratei e risconti attivi	1.243	4.107
Risconti passivi	74.099	115.228
Ratei passivi	5.668	881
Totale ratei e risconti passivi	79.767	116.109

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

riferiscono prevalentemente al pagamento delle polizze assicurative per l'anno 2016/2017. I risconti passivi riguardano le quote materiale didattico relative agli iscritti all'anno formativo 2016/2017 e la quota di entrate relativa a progetti di Fondimpresa e di For.Agr. svolti a cavallo degli anni formativi 2015/2016 e 2016/2017 per la parte di competenza dell'esercizio 2016/2017 ed infine quota parte del corrispettivo relativo al Fondo Miglioramenti per la parte che sarà realizzata nel 2016/2017. I ratei passivi invece si riferiscono a interessi passivi, ritenuta su interessi attivi e spese bancarie maturate nel periodo luglio-agosto, ma non ancora addebitate.

6. ONERI CAPITALIZZATI

L'Associazione non ha capitalizzato oneri finanziari.

7. CONTI D'ORDINE E ALTRI IMPEGNI

Nei conti d'ordine sono compresi i materiali di consumo e piccola attrezzatura di proprietà della Provincia Autonoma di Trento il cui costo risulta già rendicontato per l'importo di euro 15.226; oltre a fidejussioni emesse a favore della Provincia Autonoma di Trento per corsi disoccupati gestiti dall'Agenzia del Lavoro per € 28.831,59, per i corsi di Fondimpresa per € 197.611,30 e per i corsi di For.Agr. per € 127.509,60.

Si precisa che dall'anno scorso non figurano più le posizioni debitorie nei confronti di ciascun dipendente e nel contempo il corrispettivo credito verso la Tesoreria dell'Inps per il T.F.R. in quanto gli stessi sono stati posizionati tra i debiti e i crediti di lunga durata.

8. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.

Ripartizione dei ricavi e dei costi

Il Valore della Produzione è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	2014/2015	2015/2016	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa PAT	3.263.342	3.548.090	+ 284.748
Ricavi per altre attività PAT	18.302	0	- 18.302
Ricavi per attività FSE PAT	214.101	316.141	+ 102.040
Ricavi per attività Agenzia Lavoro	1.063.641	202.799	- 860.842
Ricavi per attività Fondimpresa	309.778	183.920	- 125.858
Ricavi per attività For.Agri.	0	121.651	+ 121.651
Ricavi per altre attività con PAT	- 22.176	- 107.624	- 85.448
Ricavi per altre attività	45.460	72.131	+ 26.671
Ricavi per quote associative	31.075	42.975	+ 11.900
Totale ricavi delle vendita e delle prest.	4.923.523	4.380.083	- 543.440
A5) Altri Ricavi e Proventi	1.053	1.467	+ 414
Totale Valore della produzione	4.924.576	4.381.550	- 543.026

Il totale “Ricavi delle Vendite e Prestazioni” è diminuito, rispetto l’esercizio 2014/2015, per l’importo pari ad Euro 543.026 (- 11%). Si rileva che la diminuzione è dovuta alla contrazione delle attività corsuali, mentre le attività relative alla Parità Formativa sono in costante aumento. Relativamente alle attività corsuali si evidenzia che i corsi per disoccupati, realizzati con l’Agenzia del Lavoro sono ulteriormente diminuiti pur avendo vinto la gara d’appalto per il lotto 2 “patentini” del bando Whirlpool ed esserci aggiudicati un corso di CNC. Si è invece registrato un aumento dei corsi del Fondo Sociale Europeo, tutti relativi alla Garanzia Giovani A, B e C. Le attività sono partite ancora nel corso dell’anno 2014/2015, sono proseguite per tutto il 2015/2016 e si concluderanno nel 2016/2017. Questa tipologia di corsi è caratterizzata da un breve periodo in aula e da un lungo periodo di tirocinio che permette la chiusura delle varie edizioni solo dopo molti mesi dalla partenza nel momento in cui tutti gli allievi hanno concluso

il tirocinio. Nel corso del 2015/2016 tra edizioni che si sono concluse ed edizioni che sono partite abbiamo realizzato ben 33 edizioni di Garanzia Giovani A (dalla 7 alla 43 di Rovereto e la 3 e 6 di Fassa).

I corsi realizzati con i fondi interprofessionali di Fondimpresa sono ulteriormente diminuiti per la mancanza di finanziamenti messi a bando. Per supplire a tale diminuzione ci siamo accreditati a For.Agri e abbiamo già vinto tre bandi che in parte sono stati realizzati nel 2015/2016, ma che proseguiranno anche nel 2016/2017.

Le attività che invece vedono un aumento sono quelle relative alla Parità Formativa dove si sono realizzate circa 1756 ore in più rispetto all'anno precedente, tenendo conto che sono rientrate nel parametro anche le ore per Progetti Ponte e Simulimpresa che prima venivano finanziate a parte.

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

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non vi sono stati proventi da partecipazioni.

Costi della produzione

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

Descrizione	2014/2015	2015/2016	Variazione
Per materie prime, sussidiarie di consumo	181.664	111.437	- 70.227
Per servizi	1.617.074	1.346.190	- 270.884
Per godimento beni di terzi	35.416	17.337	- 18.079
Per il personale	2.807.881	2.710.931	- 96.950
Ammortamenti e svalutazioni	6.810	8.107	+ 1.297
Variazione rimanenze	0	0	0
Accantonamenti per rischi	93.342	25.144	- 68.198
Oneri diversi di gestione	86.738	107.285	+ 20.547

Totale Valore della produzione	4.828.925	4.326.431	- 502.494
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------

La diminuzione dei costi più evidente è per il materiale di consumo, per i servizi, per il godimento beni di terzi e per il personale ed è dovuta alla diminuzione delle attività corsuali. Gli altri oneri di gestione sono invece aumentati prevalentemente per i viaggi all'estero degli allievi.

Le attività corsuali hanno contribuito alla copertura dei costi fissi e alla realizzazione dell'utile di esercizio che ha anche permesso l'accantonamento al fondo rischi e controversie e al fondo svalutazione crediti.

Anche nel 2015/2016 le attività diverse dalla Parità Formativa hanno permesso di superare le criticità di gestione dovute alla contrazione dei contributi Provinciali relativi alla Parità Formativa.

Interessi ed altri oneri finanziari

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

Descrizione	2014/2015	2015/2016
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	528	169
Totale Altri proventi finanziari	528	169

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

oneri finanziari iscritti alla voce C.17) del Conto Economico è la seguente:

Descrizione	2014/2015	2015/20156
17 <u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>		
Interessi bancari	20.406	9.455
Interessi per anticipaz.finanziamento PAT	0	0
Totale interessi	20.406	9.455
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	20.406	9.455

Proventi e oneri straordinari

I proventi straordinari sono costituiti prevalentemente dallo storno di una fattura registrata a costo negli esercizi precedenti non pagata e contestata trattandosi di una truffa e un rimborso dall'INPS non previsto e da IRES accantonata in più.

Gli oneri straordinari riguardano principalmente un costo di IVA art. 17 c.6. let. A non inserito a costo nel precedente esercizio.

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

I criteri di ripartizione adottati sono i seguenti:

- ◆ **costi diretti:** imputati direttamente al centro di costo "Attività Paritarie" nel momento della loro iscrizione in contabilità generale.
- ◆ **Costi indiretti e promiscui :** imputati "pro quota" a fine anno formativo in base alle ore corso relative a tutte le filiere formative realizzate nell'anno dall'Associazione e in base alla sede di svolgimento dei corsi per i costi relativi alla struttura formativa.
- ◆ **Prevalenza:** si attesta la prevalenza delle attività relative alla

Parità Formativa svolte a favore della Provincia autonoma di Trento regolate da contratto di servizio n. di racc. 43923 del 17 febbraio 2016 (78,44%) rispetto alle altre attività svolte dall'Associazione (21,56%) come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	Descrizione Conto Economico	Attività Parità Formativa	Altre attività Associazione	Totale a Bilancio
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.440.466	939.617	4.380.083
A5	Vari	1.467	0	1.467
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.441.933	939.617	4.381.550
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	101.882	9.555	111.437
B7	Per Servizi	804.829	541.361	1.346.190
B8	Per godimento beni di terzi	8.145	9.192	17.337
B9	Personale	2.431.316	279.615	2.710.931
B10	Ammortamenti e svalutazioni	2.267	5.840	8.107
B12	Accantonamenti	0	25.144	25.144
B14	Oneri diversi di gestione	93.494	13.791	107.285
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.441.933	884.498	4.326.431
	Differenza tra valore e costi della produzione	0	55.119	55.119
C16	Proventi finanziari	0	169	169
C17	Oneri Finanziari	0	9.455	9.455
	Totale proventi e oneri finanziari	0	- 9.286	- 9.286
E20	Proventi vari	0	1.478	1.478
E21	Oneri vari	0	97	97
	Totale delle partite straordinarie	0	1.381	1.381

	Risultato prima delle Imposte	0	47.214	47.214
	Imposte	0	- 19.425	- 19.425
	Utile/Perdita d'esercizio	0	27.789	27.789

9. ALTRE INFORMAZIONI: NUMERO DIPENDENTI

Il totale dei dipendenti, al 31 agosto 2016 è di 52 unità, ed è diminuito di due unità rispetto al 31 agosto 2015. Nel corso del 2015/2016 si sono registrate quattro assunzioni a tempo determinato una tra gli insegnanti e tre tra gli amministrativi (e personale tecnico). Le diminuzioni sono avvenute cinque nel personale docente e una tra il personale educatore. La ripartizione e la movimentazione dei dipendenti, suddivise per categoria, sono mostrate nel prospetto seguente:

Numero dei Dipendenti

Descrizione	Personale Insegnante	Personale Amministr.	Personale Educatore	Personale di servizio	Totale Dipendenti
Valori assoluti:					
Organico 31.08.2015	30	16	4	4	54
(+) Assunzioni	1	3	0	0	+ 4
(-) Dimissioni	5	0	1	0	- 6
Organico 31/08/2016	26	19	3	4	52

10. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI

L'Associazione ha erogato compensi agli Amministratori per Euro 32.922,10 oltre oneri previdenziali per 4.072,99, mentre per quanto riguarda l'emolumento percepito dai Revisori per l'attività di vigilanza e controllo nonché di revisione legale del Bilancio ammonta a Euro 11.683,79 oltre oneri previdenziali per euro 467,35 e IVA per euro 2.673,25, mentre per l'attività di certificazione del rendiconto delle attività relative alla Parità

Formativa ammonta ad euro 6.197,49 oltre oneri previdenziali per euro 247,89 e IVA per euro 1.417,98 .

11. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Non esiste capitale sociale, peraltro il patrimonio netto ammonta a euro 455.539.

12. TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ

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

13. AZIONI PROPRIE, AZIONI E QUOTE SOCIETÀ CONTROLLANTI

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

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

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

15. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

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

La posizione verso l'erario per imposte IRES ed IRAP è stata evidenziata

per un ammontare corrispondente alla bozza della dichiarazione dei redditi che l'Associazione dovrà presentare, dalla quale si rileva che l'imposta IRES a carico dell'esercizio è pari a Euro 0 risultando la dichiarazione in perdita fiscale, mentre l'IRAP ammonta a Euro 3.202.

Si evidenzia un saldo a credito IRAP di Euro 10.546, dopo aver dedotto gli acconti pari ad euro 13.748.

Per quanto concerne l'imposta IRES, il saldo risulta a credito per Euro 7.170, dopo aver dedotto gli acconti pari ad euro 5.673 e ritenute di acconto pari ad euro 513 oltre al credito residuo degli anni precedenti di euro 984.

Fiscalità differita attiva e passiva

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

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2015	Variazioni	Valori di Bilancio al 31.08.2016
Imposte Differite			
Imposte differite Attive	96.131	+ 4.800	100.970
Imposte differite Passive		- 21.023	- 21.062
Totale Imposte differite	96.131	16.223	79.908

Nel calcolare le imposte differite passive si è tenuto conto del cambio di aliquota IRES dal 27,5 % al 24%.

16. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO.

Le imposte relative all'esercizio 2015/2016 sono così costituite:

Imposta	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	0	6.657	513	- 7.170
IRAP	3.202	13.748	0	- 10.546
Totale	3.202	20.405	513	- 17.716

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) fino al 31.12.2016 è stato il nostro dipendente ing. Massimo Bortolameotti che ha ricevuto delega specifica dal Consiglio di Amministrazione in data 17 febbraio 2010. Lo stesso congiuntamente al medico del Lavoro dott.ssa Ilaria Corrà, ha provveduto ad aggiornare il documento della valutazione dei rischi da sottoporre alla firma del datore di lavoro entro i termini di legge. La Direzione e l'Ente provvede a mettere in atto tutti gli interventi migliorativi in coerenza con il documento di valutazione dei rischi comprensivo anche della valutazione dello stress da lavoro correlato.

20. PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO.

Si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto

di euro 27.789 a riserva straordinaria.

Rovereto, 25.01.2017

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(rag. Marco Giordani)

Allegato:
Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo