



G. VERONESI

Centro di Istruzione Scolastica
e di Formazione Professionale

GIUSEPPE VERONESI CENTRO DI ISTRUZIONE SCOLASTICA

E DI FORMAZIONE PROFESSIONALE

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

Reg. Provinciale delle Persone Giuridiche n. 69

Repertorio Economico Amministrativo (REA) n. 200670

P. Iva 00476230222

* * *

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CHIUSO IL 31.08.2019

* * *

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2019, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c.1 c.c. corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2427 e 2435 c.c., secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis c.1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. che sono in linea con quelli adottati negli esercizi precedenti. Il bilancio d'esercizio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art 2435 bis C.C. non avendo l'associazione superato per due esercizi consecutivi i parametri ivi previsti ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa (D.lgs 139/2015). Sono stati tenuti in considerazione i principi contabili, applicabili ad una impresa in funzionamento, suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

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

Le problematiche che hanno portato alla proroga dei termini sono legate alla molteplicità degli adempimenti richiesti agli uffici amministrativi, alcuni dei quali vanno anche a ricadere nei quattro mesi che concludono l'anno solare. Deve anche essere oggetto di considerazione il fatto che la visita ispettiva effettuata dalla Provincia e le controdeduzioni che sono state predisposte dal Centro Veronesi hanno comportato nell'insieme circa un mese di lavoro, oltre alle nuove attività relative al Liceo Steam che con l'ampliamento a Confindustria Emilia di tale nuova esperienza e i contatti in corso con Confindustria Parma hanno comportato ulteriori esigenze di impegno sul piano amministrativo.

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 2018/2019 non sono stati modificati i criteri di valutazione adottati nel precedente esercizio. I metodi usati nella valutazione delle varie categorie di beni e nelle rettifiche di valore sono stati quelli dettati dal Codice Civile. In linea di massima è stato adottato il principio base del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi. I criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:

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

Sono iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti.

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

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

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

Immobilizzazioni Materiali

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.

Mentre per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali sono

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ratei e Risconti. Si riconducono a tale voce la quota parte di proventi e di costi di competenza economica dell'esercizio ma che avranno

manifestazione finanziaria negli esercizi successivi e i costi e i ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza economica degli esercizi futuri. I costi e ricavi considerati, che hanno comunque competenza estesa su due o più esercizi, vengono imputati per competenza in ragione del tempo.

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

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

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

Debiti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

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

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

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

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

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

2. INFORMAZIONE SULLO STATO PATRIMONIALE

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

Immobilizzazioni immateriali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del 2018/2019:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2018	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2019
Immobilizzazioni immateriali	161.381	0	161.381	26.902	134.479
	161.381	0	161.381	26.902	134.479

Nel 2018/2019 è stata calcolata la prima rata di ammortamento sui beni immateriali che sono legati all'attività del Liceo STEAM iniziata a settembre 2018. Le immobilizzazioni saranno ammortizzate in 6 anni come da durata del contratto d'affitto a partire da questo esercizio.

Immobilizzazioni materiali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del 2018/2019:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2018	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2019
Macchinario	184.258	184.258	0	0	0
Attrezzatura	84.073	44.199	39.874	7.088	32.786
Impianti generici	26.219	8.130	18.089	3.732	14.357
Automezzi	9.100	9.100	0	0	0

Mobili e arredi	39.517	16.766	22.751	3.413	19.338
Macchine Ufficio	40.967	40.469	498	166	332
Audiovisivi	144.492	144.241	251	174	77
Patrimonio artistico	930	0	930	0	930
	529.556	447.163	82.393	14.573	67.820

Si precisa che l'Associazione non ha in corso alcun contratto di Leasing e non esistono in patrimonio beni riscattati da contratti di Leasing aventi apprezzabile valore. Si evidenzia inoltre la destinazione di euro 111.449 di contributo relativo alla Parità Formativa in conto impianti direttamente a decurtazione del costo dei cespiti, tale operazione è stata eseguita secondo il dettato normativo consigliato dall'OIC 16, punto 82.

Immobilizzazioni finanziarie:

L'Associazione possiede:

- n. 1 quota azionaria della Cassa Rurale di Rovereto Banca di Credito Cooperativo S.c.a.r.l. pari ad euro 160
- n. 3 quote sociali del Distretto Tecnologico Trentino S.c.a.r.l. acquisite in data 3 luglio 2014.
- il 10% della società Steam School Soc.Cons. a r.l. pari ad euro 30.000 interamente versato.

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

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

Rimanenze: non sono presenti nessun tipo di rimanenza

Crediti entro/oltre l'esercizio successivo: nella tabella seguente si

evidenziano le variazioni dei crediti nel corso dell'esercizio.

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2018	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2019
c) Attivo Circolante:				
II – Crediti entro/oltre l'esercizio success.				
1) verso clienti, esig. entro l'eserc. success.	603.705	226.2590	0	829.964
verso clienti, esig. oltre l'eserc. success.	953.593	4.9670	0	958.560
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.	102.775	0	17.832	84.943
verso altri, esig. oltre l'eserc. success.	0	0	0	0
Tot. crediti entro/oltre l'es. succ.	1.660.073	231.226	17.832	1.873.467

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	2017/2018	2018/2019
Erario c/ritenute acconto subite	894	895
Erario c/acconto IRAP	7.161	5.431
Erario c/acconto IRES	17.381	14.573
Erario c/crediti vari	77.339	64.044
Erario c/IVA	0	0

Altri crediti d'imposta	0	0
Totale	102.775	84.943

Attività Finanziarie

L'Associazione non detiene attività finanziarie.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2018	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2019
c) Attivo Circolante:				
IV – Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali	1.114.089	0	214.808	899.281
3) denaro e valori in cassa	1.196	0	606	590
Totale disponibilità liquide	1.115.285	0	215.414	899.871

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 31.08.2018	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2019
D) Ratei e Risconti attivi				
Ratei Attivi	32	0	81	113
Risconti Attivi	4.563	0	27.107	31.670
Totale ratei e risconti attivi	4.595	0	27.188	31.783

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 31.08.2018	Assegnaz. Risultato	Altre Variazioni	Utile/ Perdita esercizio	Bilancio Al 31.08.2019
I – Capitale	0				0
III - Riserve di rivalutazione					
IV – Riserva legale	0	0	0	0	0

VII - Altre Riserve (Straordinaria)	514.523	0	0	0	514.523
VIII - Utili (perd.) riportate		20.131	0	0	20.131
IX - Utile (perd.) dell'esercizio		0	0	671	671
Totale patrimonio netto	514.523	20.131	0	671	535.325

L'utile di esercizio 2017/2018 di Euro 20.131 è stato interamente accantonato a riserva straordinaria.

Fondi per Rischi ed Oneri

Descrizione	Valori a Bilancio 31.08.2018	Utilizzo Esercizio 2018/2019	Incremento Esercizio 2018/2019	Valori a Bilancio 31.08.2019
2) per imposte:				
- per Imposte differite	0	0	0	0
3) Altri:				
- Fondo rischi e controversie	320.183	55.400	0	264.783
- Fondo Rischi su crediti	21.340	7.981	0	13.359
Totale Fondi Rischi e Oneri	341.523	63.381	0	278.142

Tra i Fondi Rischi ed Oneri è compreso un fondo rischi e controversie di euro 264.783.

La costituzione del fondo è finalizzata a coprire le rettifiche relative alla gestione dei corsi di base dell'anno 2007/2008, in attesa delle sentenze definitive riguardanti sia il Centro che l'ex direttore si ritiene che un accantonamento pari ad euro 250.000 sia congruo e prudente anche alla luce degli interessi che possono maturare sugli importi da restituire alla Provincia.

Il Fondo rischi e oneri è stato utilizzato nel corso dell'anno 2018/2019 per coprire la perdita derivante dalla chiusura definitiva dell'Associazione Assoform Trentina di cui il nostro Centro era socio assieme ad altri Centri di Formazione e per spese legali relative alla causa citata.

Il Fondo Rischi e Oneri equivalente ad euro 264.783 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 15.000 .

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

Nel corso del 2017/2018 il fondo è stato utilizzato per coprire perdite relative a crediti esposti a bilancio 17/18 per totali euro 7.981. Nello specifico le perdite sono relative a progetti di Alta Formazione (4.794), Parità Formativa (800), F.S.E. (1.157), AGL apprendisti (205) e soci inadempienti (1.025).

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di euro 13.359, di cui euro 10.057 (deducibile ai fini fiscali) e euro 3.302 oltre il 5 per mille (non deducibile ai fini fiscali).

Dettaglio TFR Lavoro Subordinato

Categoria	Valori di Bilancio al 31.08.2018	Utilizzo	Acc.to	Valori di Bilancio al 31.08.2019
Personale Insegnante	191.547	86	3.443	194.904
Personale Educatore	100	0	289	389
Personale Amministrativo	127.504	37.986	1.516	91.034
Personale di Servizio	73.342	0	1.045	74.387
Totale Fondo Indennità di Fine Rapporto	392.493	38.072	6.293	360.714

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 2019. Nel corso del 2018/2019 il fondo risulta incrementato di Euro 6.293 per gli accantonamenti effettuati a seguito della rivalutazione del Fondo TFR maturato. Quest'anno il Fondo è stato utilizzato per la liquidazione di tre accantonamenti relativi a personale amministrativo per totali euro 37.986 e a personale formatore per euro 86.

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 31.08.2018	Incrementi	Decrementi	Bilancio al 31.08.2019
D) Debiti esigibili entro/oltre l'eserc. suc.:				
3) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	4.826	0	4.515	311
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.	598.507	0	96.308	502.199
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	45.339	9.590	0	54.929
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
12) debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo	59.182	625	0	59.807
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
13) altri debiti				
- verso dipendenti entro l'es. suc.	219.972	179.021	0	398.993
- altri debiti entro l'es. suc.	145.627	0	4.045	141.582
- altri debiti oltre l'es. suc.	585.138	36.745	0	621.883
Totale debiti entro/oltre esercizio successivo	1.658.591	225.981	104.868	1.779.704

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

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

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

Descrizione	2017/2018	2018/2019
IRPEF lavoro dipendenti	13.079	35.872
IRPEF lavoro autonomo	3.115	4.176
IRPEF co.co.co e progetto	1.167	1.328
IRPEF su TFR	0	0
Imposta sost. 11% su rivalutazione TFR	3.579	2.875
IVA a debito	18.968	10.678
Erario	0	0
Erario c/IRES	0	0
Erarioc/IRAP	5.431	0
Totale Debiti Tributarî entro l'esercizio successivo	45.339	54.929

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

Descrizione	2017/2018	2018/2019
INPS lavoro dipendenti	5.788	- 832
INPDAP lavoro dipendenti	44.027	50.186
INPS co.co.co e progetto	1.093	1.525
INAIL co.co.co	0	0
LABORFONDS lavoro dipendenti	8.026	8.674
INPS Fondo Tesoreria TFR	0	0
Assicurazioni Previdenza Integrativa	248	254
Tot. Debiti v/istituti previdenz.li entro l'eserciz. successivo	59.182	59.807

La voce "Altri debiti" comprende debiti verso dipendenti e collaboratori; gli stipendi (dipendenti e co.co.co) sono erogati entro il giorno 10 del mese successivo, perciò al 31 agosto 2019 esiste un debito di 163.357 euro relativo alle retribuzioni nette di agosto che è stato pagato i primi giorni di settembre, inoltre a seguito del finanziamento assegnato al nostro ente da parte della Provincia finalizzato alla copertura degli aumenti contrattuali, si sono erogati arretrati ai dipendenti nel mese di gennaio per circa 159.500, oltre alle normali competenze arretrate (banca ore/straordinari, viaggi 18/19) che sono state liquidate nei primi mesi dell'esercizio finanziario successivo per euro 76.136.

Descrizione	2017/2018	2018/2019
Debiti v/dipendenti per competenze maturate e non liquidate	215.351	388.547
Debiti v/collaboratori	4.621	10.446

Totale altri debiti entro l'esercizio successivo	219.972	398.993
---	----------------	----------------

Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2018	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2019
E) Ratei e Risconti Passivi				
Ratei Passivi	1.362	1.164	0	198
Risconti Passivi	110.489	0	3.647	114.136
Totale Ratei e Risconti	111.851	1.164	3.647	114.334

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

4. CREDITI E DEBITI CON DURATA SUPERIORE A 5 ANNI

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

5. RATEI E RISCONTI, ALTRI FONDI E ALTRE RISERVE

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

Descrizione	Valore al 31/08/2018	Valore al 31/08/2019
Risconti attivi	4.563	31.670
Ratei attivi	32	113
Totale ratei e risconti attivi	4.595	31.783
Risconti passivi	110.489	114.136
Ratei passivi	1.362	198
Totale ratei e risconti passivi	111.851	114.334

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti per il periodo luglio-agosto, ma non ancora liquidati. I risconti attivi si riferiscono prevalentemente a costi di pubblicità per attività che si svolgeranno nel 2019/2020 e a canoni fatturati anticipatamente. I risconti passivi riguardano le quote materiale didattico e DPI relative agli iscritti

della Parità Formativa all'anno scolastico 2019/2020, le iscrizioni al Liceo Steam sempre per l'anno 2019/2020, la quota di entrate relativa a progetti di Alta Formazione svolti a cavallo degli anni formativi 2018/2019 e 2019/2020 per la parte di competenza dell'esercizio 2019/2020 ed infine quota parte del corrispettivo relativo al Fondo Miglioramenti per la parte che sarà realizzata nel 2019/2020. I ratei passivi invece si riferiscono a interessi passivi, ritenuta su interessi attivi e spese bancarie maturate nel periodo luglio-agosto, ma non ancora addebitate.

6. ONERI CAPITALIZZATI

L' Associazione non ha capitalizzato oneri finanziari.

7. IMPEGNI E GARANZIE

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

- materiali di consumo e piccola attrezzatura di proprietà della Provincia Autonoma di Trento il cui costo risulta già rendicontato euro 8.994;
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di Fondimpresa € 417.367,00
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di Trentino Sviluppo € 15.555,00.

8. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.

Ripartizione dei ricavi e dei costi

Il Valore della Produzione è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	2017/2018	2018/2019	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa PAT	4.310.434	4.778.779	+ 468.345

Ricavi per altre attività P.F.(Alta.For)	201.928	259.568	+	57.640
Ricavi per attività FSE PAT	164.926	126.677	-	38.249
Ricavi per attività Agenzia Lavoro	68.319	104.368	+	36.049
Ricavi per attività Fondimpresa	378.605	225.232	-	153.373
Ricavi per attività For.Agri.	77.683	1.500	-	76.183
Ricavi per altre attività con PAT	- 209.318	- 31.647	(-	177.671)
Ricavi per altre attività	27.342	242.151	+	214.809
Ricavi per quote associative	33.575	38.425	+	4.850
Totale ricavi delle vendite e delle prest.	5.053.494	5.745.053	+	691.559
A5) Altri Ricavi e Proventi				
Altri Ricavi e Proventi Parità Form.	1.079	1.816	+	737
Altri Ricavi e Proventi	13.679	19.031	+	5.352
Totale altri Ricavi e Proventi	14.758	20.847	+	6.089
Totale Valore della produzione	5.068.252	5.765.900	+	697.648

Il totale “Ricavi delle Vendite e Prestazioni” è aumentato, rispetto l’esercizio 2017/2018, per l’importo pari ad Euro 697.648 (+ 13,8%). Si rileva che l’aumento è dovuto alle attività relative alla Parità Formativa che sono in costante aumento, ai percorsi di Alta Formazione e all’avvio del Liceo STEAM.

Si precisa che tra i ricavi non compaiono i contributi in conto impianti per totali euro 111.449 registrati a decurtazione del costo dei cespiti, come già specificato nel capitolo immobilizzazioni materiali.

Relativamente alle altre attività si evidenzia una ripresa per quanto riguarda i corsi per disoccupati e i corsi per apprendisti realizzati con l’Agenzia del Lavoro mentre i corsi finanziati dal Fondo Sociale Europeo hanno subito un’ulteriore diminuzione rispetto agli anni precedenti nonostante la ripresa dei percorsi di Garanzia Giovani così come sono diminuite le attività finanziate con i fondi interprofessionali di Fondimpresa e di For.Agri.

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	2017/2018	2018/2019	Variazione
Per materie prime, sussidiarie di consumo	179.818	178.527	- 1.291
Per servizi	1.693.217	1.796.274	+ 103.057
Per godimento beni di terzi	31.634	95.769	+ 64.135
Per il personale	3.015.501	3.462.615	+ 447.114
Ammortamenti e svalutazioni	7.580	41.475	+ 33.895
Variazione rimanenze	0	0	0
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Oneri diversi di gestione	114.335	177.550	+ 63.215
Totale Valore della produzione	5.042.085	5.752.210	+ 710.125

L'aumento dei costi è in relazione all'incremento delle attività soprattutto relative ai corsi di base, all'Alta Formazione e al Liceo STEAM.

Per quanto riguarda il personale interno l'incremento è dovuto sia allo scatto PEOI riconosciuto in base agli accordi sindacali firmati per l'erogazione dell'innalzamento del parametro concesso dalla Provincia e finalizzato a tale scopo, sia all'aumento del personale stesso assunto a seguito dell'incremento delle classi e per il nuovo Liceo..

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

Interessi ed altri oneri finanziari

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

Descrizione	2017/2018	2018/2019
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	165	279
Totale Altri proventi finanziari	165	279

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	2017/2018	2018/2019
17 Interessi ed altri oneri finanziari		
Interessi bancari	770	2
Interessi per anticipaz.finanziamento PAT	0	0
Totale interessi	770	2
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	770	2

Proventi e oneri straordinari

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

I proventi straordinari sono costituiti prevalentemente ad un incasso per rimborso assicurativo non previsto e da maggiori incassi rispetto ai crediti iscritti a bilancio su attività svolte negli anni precedenti.

Non ci sono oneri straordinari.

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 (82,36%) rispetto alle altre attività svolte dall'Associazione (compresa l'Alta Formazione 4,08%), come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	Descrizione Conto Economico	Attività Parità Formativa	Altre attività Associazione	Totale a Bilancio
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.747.133	997.920	5.745.053
A5	Vari	1.816	19.031	20.847
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.748.949	1.016.951	5.765.900
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	162.142	16.385	178.527
B7	Per Servizi	1.220.195	576.079	1.796.274

B8	Per godimento beni di terzi	11.340	84.429	95.769
B9	Personale	3.222.893	239.722	3.462.615
B10	Ammortamenti e svalutazioni	3.732	37.743	41.475
B12	Accantonamenti	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	128.647	48.903	177.550
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.748.949	1.003.261	5.752.210
	Differenza tra valore e costi della produzione	0	13.690	13.690
C16	Proventi finanziari	0	279	279
C17	Oneri Finanziari	0	2	2
	Totale proventi e oneri finanziari	0	277	277
	Risultato prima delle Imposte	0	13.967	13.967
	Imposte	0	- 13.296	- 13.296
	Utile/Perdita d'esercizio	0	671	671

9. ALTRE INFORMAZIONI: NUMERO DIPENDENTI

Il totale dei dipendenti, al 31 agosto 2019 è di 60 unità, ed è aumentato di nove unità rispetto al 31 agosto 2018. Nel corso del 2018/2019 si sono registrate sette assunzioni a tempo indeterminato e tre assunzioni a tempo determinato tra i formatori/coordinatori; tre assunzioni a tempo determinato tra gli amministrativi/segreteria e una tra il personale educatore. Le diminuzioni sono avvenute a seguito di dimissioni volontarie una nel personale docente e tre nel il personale amministrativo. 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
-------------	----------------------	----------------------	---------------------	-----------------------	-------------------

<u>Valori assoluti:</u>					
Organico 31.08.2018	26	19	1	5	51
(+) Assunzioni	7	3	3	0	+ 13
(-) Dimissioni	1	3	0	0	- 4
Organico 31/08/2019	32	19	4	5	60

10. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI

L'Associazione ha erogato compensi agli Amministratori per Euro 34.471,42 oltre oneri previdenziali per 3.306,68, 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 14.570,00 oltre oneri previdenziali per euro 582,80 e IVA per euro 3.333,61, mentre per l'attività di certificazione del rendiconto delle attività relative alla Parità Formativa e all'Alta Formazione ammonta ad euro 7.997,50 oltre oneri previdenziali per euro 391,90 e IVA per euro 1.692,54 .

11. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Non esiste capitale sociale, peraltro il patrimonio netto ammonta a euro 534.654.

12. TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ

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

13. AZIONI PROPRIE, AZIONI E QUOTE SOCIETÀ CONTROLLANTI

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

14. PROSPETTO DELLE RIVALUTAZIONI DEI BENI ART.10

LEGGE 10.03.83, N.72.

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

15. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

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

La posizione verso l'erario per imposte IRES ed IRAP è stata evidenziata per un ammontare corrispondente alla bozza della dichiarazione dei redditi che l'Associazione dovrà presentare, dalla quale si rileva che l'imposta IRES a carico dell'esercizio è pari a Euro 0 risultando la dichiarazione in perdita fiscale, mentre l'IRAP ammonta a Euro 0 in considerazione della "virtuosità" dell'Ente ai sensi della normativa vigente provinciale in punto agevolazioni a fronte di nuove assunzioni a tempo indeterminato.

Si evidenzia un saldo finale a credito IRAP per gli acconti versati di Euro 5.431, dopo aver dedotto dagli acconti il credito IRAP residuo della precedente dichiarazione (euro 1.730) e aver compensato con credito IRES (euro 3.701).

Per quanto concerne l'imposta IRES, il saldo finale risulta a credito per Euro 15.468, composto dalle ritenute di acconto del 18/19 pari ad euro 895 e dal credito residuo degli anni precedenti di euro 14.573.

Fiscalità differita attiva e passiva

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

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2018	Variazioni	Valori di Bilancio al 31.08.2019
Imposte Differite			
Imposte differite Attive	84.709	0	77.340
Imposte differite Passive	- 7.369	0	- 13.296
Totale Imposte differite	77.340	0	64.044

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

Si precisa che con elevata probabilità entro la fine dell'esercizio successivo a quello appena chiuso si perverrà all'utilizzo dei fondi rischi e spese tassati, verificandosi i requisiti di legge ed economici per la "liberazione" dei fondi posti a presidio di tali spese ed oneri futuri, tutti già assoggettati a tassazione.

Si fa inoltre presente, che per ragioni di prudenza, non si è proceduto ad inserire nel computo della fiscalità differita attiva del beneficio fiscale sotteso al riporto senza limiti dei tempo della perdita fiscale limitatamente riportabile, ai sensi dell'articolo 84 del TUIR. In aggiunta a quanto precede si sono prudenzialmente ignorati i benefici, ancorché di importo non elevato, riconducibili all' ACE.

Si informa inoltre che l'Associazione dovrà compilare i nuovi parametri "ISA" e sulla base di questi verrà memorizzata ai fini fiscali la propria configurazione contributiva.

Sarà cura della scrivente Associazione far risaltare nelle note in calce al modello l'inapplicabilità di questo nuovo strumento accertativo, in virtù del principio che essa non ha scopo di lucro.

16. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO.

Le imposte relative all'esercizio 2018/2019 sono così costituite:

Imposta	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	0	14.573	895	- 15.468
IRAP	0	5.431	0	- 5.431
Totale	0	20.004	895	- 20.899

17. OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

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

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

18. ACCORDI FUORI BILANCIO

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

19. ADEMPIMENTI NORMATIVI

Pur non essendo più obbligatorio si informa quanto segue:

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

documento di valutazione dei rischi.

- La nostra Associazione ha adottato dal 14 settembre 2016, il MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 *“Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300”*, procedendo nel contempo a nominare l'Organismo di Vigilanza composto dal Presidente e da due membri esterni iscritti rispettivamente all' albo dei dottori commercialisti e all' albo degli avvocati del foro di Trento.

20. PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO.

Si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di **euro 671** a riserva straordinaria.

Rovereto, 24.01.2020

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(rag. Marco Giordani)

FIRMATO IN ORIGINALE

Allegato:
Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo