



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 31.08.2021

* * *

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2021, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c.1 c.c. corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2427 e 2435 c.c., secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis c.1 c.c. e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c. che sono in linea con quelli adottati negli esercizi precedenti. Il bilancio d'esercizio è stato redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art 2435 bis C.C. non avendo l'associazione superato per due esercizi consecutivi i parametri ivi previsti ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa (D.lgs 139/2015). Sono stati tenuti in considerazione i principi contabili, applicabili ad una impresa in funzionamento, suggeriti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

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

Le problematiche che hanno portato alla proroga dei termini sono legate alla molteplicità degli adempimenti richiesti agli uffici amministrativi, alcuni dei quali vanno anche a ricadere nei quattro mesi che concludono l'anno solare. Inoltre le problematiche legate alla pandemia da Covid-19 hanno ulteriormente complicato l'organizzazione scolastica ed appesantito il lavoro degli uffici amministrativi che hanno dovuto riorganizzare molte attività nel rispetto dei vari DPCM che si sono susseguiti con nuove sistemazioni logistiche e approvvigionamenti di servizi, attrezzature e DPI. Gli uffici amministrativi sono stati inoltre impegnati nell'ispezione provinciale per la conferma del requisito della Parità Formativa avviata a seguito del cambio di presidenza che si è conclusa a novembre 2021 con l'adozione della determinazione del Dirigente del Servizio Formazione Professionale Formazione Terziaria e Funzioni di Sistema n. 6575 del 24.11.2021.

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 2020/2021 non sono stati modificati i criteri di valutazione adottati nel precedente esercizio. I metodi usati nella valutazione delle varie categorie di beni e nelle rettifiche di valore sono stati

quelli dettati dal Codice Civile. In linea di massima è stato adottato il principio base del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurarsi i diversi fattori produttivi. I criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni Materiali

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

Attrezzatura	15%
Macchinario	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. 46339 del 16.11.2020.

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

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

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

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

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

Fra i crediti viene esposto anche 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. 46339 del 16.11.2020 allegato A "Documento

dei criteri” sezione II punto 8.

Disponibilità Liquide. Trattasi dei depositi dell'Associazione sui conti correnti, intrattenuti presso banche, 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 2020/2021:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2020	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2021
Immobilizzazioni					
immateriali	161.381	53.804	107.577	26.902	80.675
	161.381	53.804	107.577	26.902	80.675

Nel 2020/2021 è stata calcolata la terza rata di ammortamento sui beni immateriali che sono legati all'attività del Liceo STEAM iniziata a settembre 2018. Le immobilizzazioni saranno ammortizzate in 6 anni come da durata del contratto d'affitto a partire dall'anno 2018/2019.

Immobilizzazioni materiali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del

2020/2021:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2020	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2021
Macchinario	184.259	184.259	0	0	0
Attrezzatura	85.966	57.541	28.425	6.030	22.395
Impianti generici	26.219	15.594	10.625	3.733	6.892
Automezzi	17.900	0	17.900	1.790	16.110
Mobili e arredi	41.331	23.592	17.739	3.685	14.054
Macchine Ufficio	41.070	40.324	746	186	560
Audiovisivi	144.492	144.453	39	39	0
Patrimonio artistico	930	0	930	0	930
	542.167	465.763	76.404	15.463	60.941

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 51.498 di contributo relativo alla Parità Formativa in conto impianti direttamente a decurtazione del costo dei cespiti, tale operazione è stata eseguita secondo il dettato normativo consigliato dall'OIC 16, punto 88.

Immobilizzazioni finanziarie:

L'Associazione possiede:

- n. 1 quota azionaria della Cassa Rurale Alto Garda Rovereto Banca di Credito Cooperativo S.c.a.r.l. pari ad euro 160
- n. 3 quote sociali del Distretto Tecnologico Trentino S.c.a.r.l. acquisite in data 3 luglio 2014.
- il 5,55% della società Steam School Soc.Cons. a r.l. pari ad euro 32.083 interamente versato. Nel corso dell'anno 2020/2021 è stato versato un

aumento di capitale di euro 20.000 ed è stato svalutato per le perdite dell'esercizio 2020 per euro 12.614 e per l'esercizio 2021 (gen/ago) per euro 5.303 il tutto in applicazione del principio contabile "equity method".

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 31.08.2020	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2021
c) Attivo Circolante:				
<u>II – Crediti entro/oltre l'esercizio successivo.</u>				
1) verso clienti, esig. entro l'eserc. success.	996.943	0	525.879	471.064
verso clienti, esig. oltre l'eserc. success.	914.398	0	59.947	854.451
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.	21.791	747	0	22.548
verso altri, esig. oltre l'eserc. success.	0	0	0	0
Tot. crediti entro/oltre l'es. succ.	1.933.132	757	585.826	1.348.063

I crediti verso clienti sono comprensivi delle fatture da emettere e al netto

delle eventuali note di credito da emettere.

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

I crediti verso altri sono composti dalle seguenti voci:

Descrizione	2019/2020	2020/2021
Erario c/ritenute acconto subite	1.787	756
Erario c/acconto IRAP	5.431	5.431
Erario c/acconto IRES	14.573	16.361
Erario c/crediti vari	0	0
Erario c/IVA	0	0
Altri crediti d'imposta	0	0
Totale	21.791	22.548

Attività Finanziarie

L'Associazione non detiene attività finanziarie.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2020	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2021
c) Attivo Circolante:				
IV – Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali	669.636	175.582	0	845.218
3) denaro e valori in cassa	856	166	0	1.022
Totale disponibilità liquide	670.492	175.748	0	846.240

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	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio
-------------	-----------------------	------------	------------	-----------------------

	al 31.08.2020			al 31.08.2021
D) Ratei e Risconti attivi				
Ratei Attivi	78	73	0	5
Risconti Attivi	19.131	0	80.287	99.418
Totale ratei e risconti attivi	19.209	73	80.287	99.423

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	Assegnaz.	Altre	Utile/	Bilancio
	Al 31.08.2020	Risultato	Variazioni	Perdita esercizio	Al 31.08.2021
I – Capitale	0				0
III - Riserve di rivalutazione					
IV – Riserva legale	0	0	0	0	0
VII - Altre Riserve (Straordinaria)	535.324	0	0	0	535.324
VIII - Utili (perd.) riportate		3.113	0	0	3.113
IX - Utile (perd.) dell'esercizio		0	0	4.652	4.652
Totale patrimonio netto	535.324	3.113	0	4.652	543.089

L'utile di esercizio 2019/2020 di Euro 3.113 è stato interamente accantonato a riserva straordinaria.

Fondi per Rischi ed Oneri

Descrizione	Valori a	Utilizzo	Incremento	Valori a
	Bilancio 31.08.2020	Esercizio 2020/2021	Esercizio 2020/2021	Bilancio 31.08.2021
2) per imposte:				
- per Imposte differite	0	0	0	0
3) Altri:				
- Fondo rischi e controversie	179.173	177.997	0	1.176
- Fondo Rischi su crediti	12.742	3.350	0	9.392
Totale Fondi Rischi e Oneri	191.915	181.347	0	10.568

Tra i Fondi Rischi ed Oneri è compreso un fondo rischi e controversie di euro 1.176.

La costituzione era finalizzata a coprire le rettifiche relative alla gestione dei corsi di base dell'anno 2007/2008. Durante l'esercizio 2020/2021 si è conclusa la controversia ed il fondo è stato utilizzato per la restituzione alla Provincia sia del capitale che degli interessi maturati oltre che alla copertura delle spese legali.

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

Nel corso del 2020/2021 il fondo è stato utilizzato per coprire perdite relative a crediti esposti a bilancio 19/20 per totali euro 3.350. Nello specifico le perdite sono relative al controllo di due annualità di Parità Formativa (2.476) a progetti FSE (414) e AGL apprendisti (461).

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di euro 9.392 tutto deducibile ai fini fiscali.

Dettaglio TFR Lavoro Subordinato

Categoria	Valori di Bilancio al 31.08.2020	Utilizzo	Acc.to	Valori di Bilancio al 31.08.2021
Personale Insegnante	115.162	63.288	- 848	51.026
Personale Coordinatore	17.900	17.566	- 334	0
Personale Educatore	389	0	- 389	0
Personale di Segreteria	31.361	0	272	31.733
Personale Amministrativo	60.637	0	488	61.125
Personale di Servizio	47.196	4.641	993	43.548
Totale Fondo Indennità di Fine Rapporto	272.645	85.495	282	187.432

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 2021. Nel corso del 2020/2021 il fondo risulta incrementato di Euro 282 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 uno relativo a personale formatore per euro 63.288, uno relativo a personale coordinatore per euro 17.566 ed uno relativo a personale di servizio per euro 4.641. 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			Bilancio al 31.08.2021
	Al 31.08.2020	Incrementi	Decrementi	
D) Debiti esigibili entro/oltre l'eserc. suc.:				
3) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	0	518	0	518
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.	484.230	0	198.615	285.615
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	47.309	13.015	0	60.324
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
12) debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo	82.655	16.601	0	99.256
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
13) altri debiti				
- verso dipendenti entro l'es. suc.	329.314	112.216	0	441.530
- altri debiti entro l'es. suc.	149.463	83.376	0	232.839
- altri debiti oltre l'es. suc.	641.753	25.267	0	667.020
Totale debiti entro/oltre esercizio successivo	1.734.724	250.993	198.615	1.787.102

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	2019/2020	2020/2021
IRPEF lavoro dipendenti	25.635	45.528
IRPEF lavoro autonomo	579	5.794
IRPEF co.co.co e progetto	2.685	1.843
IRPEF su TFR	0	0
Imposta sost. 17% su rivalutazione TFR	1.481	3.710
IVA a debito	16.929	6.449
Erario	0	0
Erario c/IRES	0	0
Erario/IRAP	0	0
Totale Debiti Tributari entro l'esercizio successivo	47.309	60.324

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

Descrizione	2019/2020	2020/2021
INPS lavoro dipendenti	12.064	17.894
INPDAP lavoro dipendenti	56.677	69.728
INPS co.co.co e progetto	2.232	2.387
INAIL co.co.co	0	0
LABORFONDS lavoro dipendenti	11.425	8.101
INPS Fondo Tesoreria TFR	0	0
Assicurazioni Previdenza Integrativa	257	1.146
Tot. Debiti v/istituti previdenz.li entro l'eserciz. successivo	82.655	99.256

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 2021 esiste un debito di 148.392 euro relativo alle retribuzioni nette di agosto che è stato pagato i primi giorni di settembre, oltre alle competenze relative all'anno 2020/2021 liquidate nei mesi successivi alla chiusura dell'esercizio, sia per banca ore, straordinari o

altre competenze, che per i fondi produttività erogati in parte sulla base delle presenze e in parte sulla base degli obiettivi raggiunti come da accordo sindacale per un costo totale di euro 286.969.

Descrizione	2019/2020	2020/2021
Debiti v/dipendenti per competenze maturate e non liquidate	322.438	435.361
Debiti v/collaboratori	6.876	6.169
Totale altri debiti entro l'esercizio successivo	329.314	441.530

Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2020	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2021
E) Ratei e Risconti Passivi				
Ratei Passivi	171	0	1.184	1.355
Risconti Passivi	82.367	0	58.671	141.038
Totale Ratei e Risconti	82.538	0	59.855	142.393

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 31/08/2020	Valore al 31/08/2021
Risconti attivi	19.131	99.418
Ratei attivi	78	5
Totale ratei e risconti attivi	19.209	99.423
Risconti passivi	82.367	141.038
Ratei passivi	171	1.355
Totale ratei e risconti passivi	82.538	142.393

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti per il periodo luglio-agosto, ma non ancora liquidati. I risconti attivi si riferiscono a canoni fatturati anticipatamente, a costi di pubblicità per attività la cui partenza è prevista nel 2022 e a costi relativi all'acquisto dell'immobile "ex convitto Rosminiani" che si è perfezionato nell'anno 2021/2022. I risconti passivi riguardano gli incassi delle quote materiale didattico e DPI relativi agli iscritti della Parità Formativa all'anno formativo 2021/2022, alle quote di iscrizioni e alle rette anticipate relative al Liceo Steam sempre per l'anno 2021/2022, alle iscrizioni ai percorsi di Alta Formazione che iniziano a gennaio 2022, alla quota di entrate relative ai percorsi di Alta Formazione svolti a cavallo degli anni formativi 2020/2021 e 2021/2022 per la parte di competenza dell'esercizio 2021/2022 e al contributo per il Fondo Qualità che sarà realizzato nell'anno 2021/2022 oltre a quota parte di entrate relative a corsi aziendali già incassati ma di competenza dell'anno successivo. I ratei passivi invece si riferiscono a interessi passivi, ritenuta su interessi attivi e spese bancarie maturate nel periodo luglio-agosto, ma non ancora addebitate.

6. ONERI CAPITALIZZATI

L'Associazione non ha capitalizzato oneri finanziari.

7. IMPEGNI E GARANZIE

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

- materiali di consumo e piccola attrezzatura di proprietà della Provincia Autonoma di Trento il cui costo risulta già rendicontato euro 3.598;

- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore di Trentino Sviluppo € 15.555.
- Fideiussioni rilasciate da istituti di credito a favore della Provincia autonoma di Trento (contratto di servizio 19/20 e 20/22) € 379.936.

8. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.

Ripartizione dei ricavi e dei costi

Il Valore della Produzione è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	2019/2020	2020/2021	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa PAT	4.954.134	5.161.875	+ 207.741
Ricavi altre attività P.F. (AFP)	173.536	199.837	+ 26.301
Ricavi per attività FSE PAT	94.578	5.836	- 88.742
Ricavi per attività Agenzia Lavoro	68.555	157.902	+ 89.347
Ricavi per attività Fondimpresa	63.692	0	- 63.692
Ricavi per attività For.Agri.	0	0	0
Ricavi per altre attività con PAT	- 88.000	- 85.213	(+ 2.787)
Ricavi per altre attività	412.007	437.334	+ 25.327
Ricavi per quote associative	38.375	43.500	+ 5.125
Totale ricavi delle vendita e delle prest.	5.716.877	5.921.071	+ 204.194
A5) Altri Ricavi e Proventi			
Altri Ricavi e Proventi Parità Form.	634	1.383	+ 749
Altri Ricavi e Proventi	68.268	2.377	- 65.891
Totale altri Ricavi e Proventi	68.902	3.760	- 65.142
Totale Valore della produzione	5.785.779	5.924.831	+ 139.052

Il totale “Ricavi delle Vendite e Prestazioni” è aumentato, rispetto l’esercizio 2019/2020, per l’importo pari ad Euro 204.194 (+ 3,57%).

Si rileva che l’aumento è attinente alle attività della Parità Formativa, sia di base (+ 4,19%) che dell’Alta Formazione Professionale (+ 15,16%) oltre che alle attività gestite con Agenzia del Lavoro (+ 130,33%) e varie

comprese il Liceo Steam (+ 6,42%), mentre sono diminuite le attività relative a Fondimpresa (- 100%) e al FSE (- 93,83%).

Si precisa che tra i ricavi non compaiono i contributi in conto impianti per totali euro 51.498 registrati a decurtazione del costo dei cespiti, come già specificato nel capitolo immobilizzazioni materiali.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non vi sono stati proventi da partecipazioni.

Costi della produzione

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

Descrizione	2019/2020	2020/2021	Variazione
Per materie prime, sussidiarie di consumo	219.289	95.707	- 123.582
Per servizi	1.617.626	1.640.848	+ 23.222
Per godimento beni di terzi	73.103	65.115	- 7.988
Per il personale	3.589.409	3.925.591	+ 336.182
Ammortamenti e svalutazioni	40.526	42.365	+ 1.839
Variazione rimanenze	0	0	0
Accantonamenti per rischi	5.000	0	- 5.000
Oneri diversi di gestione	237.706	127.767	- 109.939
Totale Valore della produzione	5.782.659	5.897.393	+ 114.734

La diminuzione dei costi per materiali di consumo è dovuta alla DAD e all'avanzo di materiali dell'anno precedente che erano stati acquistati prima della chiusura della scuola in presenza e dell'inizio della DAD a seguito del Covid.19.

Per quanto riguarda il personale l'incremento è in relazione all'aumento delle attività e delle classi finanziate sia per la Parità Formativa che per il Liceo Steam, attività che sono in costante aumento.

Le attività corsuali hanno contribuito anche quest'anno alla copertura dei costi fissi, anche se in maniera minore rispetto agli anni precedenti e alla realizzazione dell'utile di esercizio.

Interessi ed altri oneri finanziari

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

Descrizione	2019/2020	2020/2021
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	131	28
Totale Altri proventi finanziari	131	28

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	2019/2020	2020/2021
17 Interessi ed altri oneri finanziari		
Interessi bancari	138	4.897
Interessi per anticipaz.finanziamento PAT	0	0
Totale interessi	138	4.897
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	138	4.897

Proventi e oneri straordinari

Ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. n. 139/2015 sono state abrogate le voci E20 (proventi straordinari) e E21 (oneri straordinari) del Bilancio

economico. I proventi sono stati aggiunti alla voce A5, mentre gli oneri alla voce B14 .

I proventi straordinari sono dati da maggiori incassi rispetto ai crediti iscritti a bilancio.

Mentre gli oneri straordinari sono dovuti a un risarcimento per un fatto avvenuto negli anni precedenti non previsto tra i debiti.

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 (85,71%) rispetto alle altre attività svolte dall’Associazione (compresa l’Alta Formazione Professionale 3,37%), 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	5.076.662	844.409	5.921.071
A5	Vari	1.383	2.377	3.760
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.078.045	846.786	5.924.831
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	86.115	9.592	95.707
B7	Per Servizi	1.383.758	257.090	1.640.848
B8	Per godimento beni di terzi	- 4.295	69.410	65.115
B9	Personale	3.514.324	411.267	3.925.591
B10	Ammortamenti e svalutazioni	3.732	38.633	42.365
B12	Accantonamenti	0	0	0
B14	Oneri diversi di gestione	94.411	33.356	127.767
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.078.045	819.348	5.897.393
	Differenza tra valore e costi della produzione	0	27.438	27.438
C16	Proventi finanziari	0	28	28
C17	Oneri Finanziari	0	4.897	4.897
	Totale proventi e oneri finanziari	0	- 4.869	- 4.869
D18	Rivalutazioni	0	0	0
D19	Svalutazioni	0	17.917	17.917
	Totale proventi e oneri finanziari	0	- 17.917	- 17.917
	Risultato prima delle Imposte	0	4.652	4.652
	Imposte	0	0	0
	Utile/Perdita d'esercizio	0	4.652	4.652

9. ALTRE INFORMAZIONI: NUMERO DIPENDENTI

Il totale dei dipendenti, al 31 agosto 2021 è di 79 unità, ed è aumentato di otto unità rispetto al 31 agosto 2020. Nel corso del 2020/2021 si sono registrate n. 18 nuove assunzioni precisamente n. 13 nel personale insegnante, n. 2 nel personale di segreteria, n. 1 nel personale educatore e n. 2 nel personale di servizio. Nel corso del 2020/2021 sono state trasformate a tempo indeterminato n. 8 persone di cui n. 5 insegnanti, n. 2 amministrativi e n. 1 educatore. Le diminuzioni sono avvenute a seguito di dimissioni volontarie per n. 5 personale docente e n. 1 nel personale di servizio o per fine contratto a termine per n. 3 personale docente e n. 1 personale amministrativo. La ripartizione e la movimentazione dei dipendenti, suddivise per categoria, sono mostrate nel prospetto seguente:

Numero dei Dipendenti

Descrizione	Personale Insegnante/ Coordinator	Personale Amministr./ Segreteria	Personale Educatore	Personale di servizio	Totale Dipendenti
Valori assoluti:					
Organico 31.08.2020	42	21	4	4	71
(+) Assunzioni	13	2	1	2	+ 18
(-) Dimissioni	8	1	0	1	-..10
Organico 31/08/2021	47	22	5	5	79

10. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI

L'Associazione ha erogato compensi agli Amministratori per Euro 41.131,49 oltre oneri previdenziali per 4.672,64, mentre per quanto riguarda l'emolumento percepito dai Revisori per l'attività di vigilanza e controllo, gettoni di presenza, nonché di revisione legale del Bilancio ammonta a Euro 17.145,00 oltre oneri previdenziali per euro 1.277,40 e IVA per euro 2.794,79, mentre per l'attività di certificazione del rendiconto delle attività

relative alla Parità Formativa e all'Alta Formazione ammonta ad euro 6.797,50 oltre oneri previdenziali per euro 271,90 e IVA per euro 1.555,26 .

11. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Non esiste capitale sociale, peraltro il patrimonio netto ammonta a euro 538.437.

12. TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ

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

13. AZIONI PROPRIE, AZIONI E QUOTE SOCIETÀ CONTROLLANTI

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

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

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

15. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

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

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

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

Si evidenzia un credito IRAP di 5.431 euro come da precedente dichiarazione.

Per quanto concerne l'imposta IRES il credito della precedente dichiarazione è di euro 16.361 a cui aggiungere le ritenute di acconto dell'anno 2020/2021 per euro 756 per un credito totale finale di euro 17.117.

16. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO.

Le imposte relative all'esercizio 2020/2021 sono così costituite:

Imposta	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	0	16.361	756	- 17.117
IRAP	0	5.431	0	- 5.431
Totale	0	21.792	756	- 22.548

17. OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

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

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

18. ACCORDI FUORI BILANCIO

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

19. ADEMPIMENTI NORMATIVI

Pur non essendo più obbligatorio si informa quanto segue:

- Con riferimento al Decreto Legislativo 81/2008 si dichiara che il Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (RSPP) dal 01/01/2017 è l'ing. Piero Mattioli che ha ricevuto incarico in data 18 ottobre 2016.
- L'Associazione ha adottato tutti i protocolli previsti dalla normativa anti contagio da COVID – 19 integrandoli con ulteriori misure volte alla prevenzione e al contrasto della diffusione.
- La nostra Associazione ha adottato dal 14 settembre 2016, il MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO ai sensi dell'art. 6 del Decreto Legislativo 8 giugno 2001, n. 231 *“Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'articolo 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300”*, procedendo nel contempo a nominare l'Organismo di Vigilanza composto dal Presidente e da due membri esterni iscritti rispettivamente all' albo dei dottori commercialisti e all' albo degli avvocati del foro di Trento. È stato dato mandato ad un professionista indipendente di aggiornare il modello con i nuovi reati presupposti nonché i flussi

informativi.

20. PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO.

Si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di **euro 4.652** a riserva straordinaria.

Rovereto, 26.01.2022

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(Mirto Benoni)

FIRMATO IN ORIGINALE

Allegato:
Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo