



**BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.08.2024**

\* \* \*

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

**POLO GIUSEPPE VERONESI**

**sede in ROVERETO piazzale PAOLO ORSI N. 1**

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

**P. IVA: 00476230222**

**Bilancio al 31.08.2024**

\*\*\*\*

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31.08.2024</b>	<b>31.08.2023</b>
A) Crediti v/Soci per versamenti ancora dovuti		
- parte richiamata	0	0
- parte da richiamare	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale crediti verso soci</i>	0	0
B) Immobilizzazioni		
I. Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brev.ind. e dir.ut.op.ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	<u>0</u>	<u>26.870</u>
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	0	26.870
II. Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.722.921	4.906.801
2) impianti e macchinario	978	2.446
3) attrezzature industriali e commerciali	67.605	77.656
4) altri beni	78.641	52.518
5) immobilizzazioni in corso e acconti	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	4.870.145	5.039.421
III. Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d bis) altre imprese	60.109	60.109
2) crediti:		
a) verso imprese controllate	0	0
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso impr. sott. al contr. controllanti	0	0
d bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso altri	0	0
3) altri titoli;	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi.	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<u>60.109</u>	<u>60.109</u>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	4.930.254	5.126.400
C) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lav. e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale rimanenze</i>	0	0
II. Crediti:		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.214.956	896.669
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>147.779</u>	<u>171.440</u>
Totale crediti verso clienti	1.362.735	1.068.109
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso imprese collegate	0	0

4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti verso impr. sott. al contr. controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.497	49.247
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale crediti tributari	25.497	49.247
5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.286	19.600
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>843.447</u>	<u>829.928</u>
Totale crediti verso altri	<u>853.733</u>	<u>849.528</u>
<i>Totale crediti</i>	2.241.965	1.966.884
III. Attività finanz.che non costituis. immobiliz.		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in impr.sott. al contr.delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale attività finanz.che non cost. imm.ni</i>	0	0

IV. Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	143.096	203.010
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	<u>218</u>	<u>142</u>
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<u>143.314</u>	<u>203.152</u>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	2.385.279	2.170.036
D) Ratei e risconti attivi	<u>49.071</u>	<u>52.475</u>
<i>Totale attivo</i>	<u>7.364.604</u>	<u>7.348.911</u>

\*\*\*\*\*

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31.08.2024</b>	<b>31.08.2023</b>
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	0	0
II. Riserva sovrapprezzo azioni	0	0
III. Riserve di rivalutazione	0	0
IV. Riserva legale	0	0
V. Riserve statuarie	0	0
VI. Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	751.534	626.228
Riserva da deroghe ex articolo 2423 c.c.	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0

Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale altre riserve	751.534	626.228
VII. Riserva per op. di copertura dei flussi fin.ri attesi	0	0
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	55.250	125.309
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale patrimonio netto</i>	806.784	751.537
B) Fondi per rischi ed oneri		
1) per tratt.di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	<u>37.668</u>	<u>4.700</u>
<i>Totale fondi per rischi e oneri</i>	37.668	4.700
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	147.779	171.440
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti ver.soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	267.804	202.379
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>3.236.241</u>	<u>3.163.130</u>
Totale debiti verso banche	3.504.045	3.365.509
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	751.670	1.204.953
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso fornitori	751.670	1.204.953
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti verso impr. sott. al contr. controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.806	81.465
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti tributari	67.806	81.465
13) debiti v/istituti prev.e sic. Sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.379	124.451
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>0</u>	<u>0</u>
Totale debiti v/istituti previdenziali e sicurezza	129.379	124.451
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	891.260	663.613
esigibili oltre l'esercizio successivo	<u>846.445</u>	<u>829.726</u>
Totale altri debiti	<u>1.737.705</u>	<u>1.493.339</u>
<i>Totale debiti</i>	6.190.605	6.269.717
E) Ratei e risconti	<u>181.768</u>	<u>151.517</u>
<i>Totale passivo</i>	<u>7.364.604</u>	<u>7.348.911</u>

\*\*\*\*\*

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31.08.2024</b>	<b>31.08.2023</b>
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.013.336	6.662.718
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
- Contributi in conto esercizio	524.652	478.504
- Altri	12.907	7.388
<i>Totale valore della produzione</i>	<u>7.550.895</u>	<u>7.148.610</u>
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	211.000	190.414
7) Per servizi	2.001.263	1.950.037
8) Per godimento di beni di terzi	57.872	77.786
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	3.414.404	3.175.979
b) Oneri sociali	1.080.575	1.027.452
c) Trattamento di fine rapporto	222.076	225.301
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	197.371	168.777
<i>Totale costi per il personale</i>	<u>4.914.426</u>	<u>4.597.509</u>
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammort. delle immobiliz. immateriali	26.870	26.902

b) Ammort. delle immobiliz. materiali	98.143	19.129
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	125.013	46.031
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) Accantonamento per rischi	6.645	6.139
13) Altri accantonamenti	0	0
14) Oneri diversi di gestione	<u>133.675</u>	<u>124.263</u>
<i>Totale costi della produzione</i>	7.449.894	6.992.179
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	<b>101.001</b>	<b>156.431</b>
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	0	0
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Totale prov. finanz. da crediti iscritti nelle imm.</i>	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) da proventi diversi dai precedenti		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>15.144</u>	<u>23.807</u>
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	15.144	23.807
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	15.144	23.807
17) Interessi e altri oneri finanziari		
- da imprese controllate	0	0
- da imprese collegate	0	0
- da imprese controllanti	0	0
- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
- altri	<u>54.957</u>	<u>44.588</u>
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<u>54.957</u>	<u>44.588</u>
17-bis) Utili e perdite su cambi	0	0
<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	<b>-39.813</b>	<b>-20.781</b>
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) Rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0

c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale rivalutazioni</i>	0	0
19) Svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	134
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Totale svalutazioni</i>	<u>0</u>	<u>134</u>
<i>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</i>	0	-134
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	<b>61.188</b>	<b>135.516</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		
- correnti	5.938	10.207
- relative a esercizi precedenti	0	0
- differite e anticipate	0	0
- proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti</i>	<u>5.938</u>	<u>10.207</u>
<i>differite e anticipate</i>	5.938	10.207
21) Utile (perdita) dell'esercizio	<u><b>55.250</b></u>	<u><b>125.309</b></u>

\*\*\*\*

## RENDICONTO FINANZIARIO CON METODO INDIRETTO

	2023/2024	2022/2023
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	55.250	125.309
Imposte sul reddito	5.938	10.207
Interessi passivi (interessi attivi)	39.813	20.781
(Dividendi)	-	-
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	-
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>101.001</b>	<b>156.297</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	228.721	231.440
Ammortamenti delle immobilizzazioni	125.013	46.031
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	134
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	-	-
Altre rettifiche per elementi non monetari	-	-
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	<b>353.734</b>	<b>277.605</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>454.735</b>	<b>433.902</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-	-
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	- 294.626	- 252.110
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	44.679	146.355
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	3.403	5.691
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	30.251	30.066
Altre variazioni del capitale circolante netto	259.700	28.598
<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	<b>43.407</b>	<b>- 41.400</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>498.142</b>	<b>392.502</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	9.741	19.856

(Imposte sul reddito pagate)	- 13.660	3.222
Dividendi incassati	-	-
(Utilizzo dei fondi)	- 219.414	- 257.754
<i>Totale altre rettifiche</i>	<b>- 223.333</b>	<b>- 234.675</b>
Altri incassi/pagamenti	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>274.809</b>	<b>157.827</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	- 349.790	- 1.971.375
Debiti v/fornitori per immobilizzazioni	- 497.962	793.007
Disinvestimenti	420.923	-
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	-
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	-	134
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	-	-
Disinvestimenti	3.200	- 202
<i>(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)</i>	-	-
<i>Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>- 423.629</b>	<b>- 1.178.436</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	65.425	- 247.142
Accensione finanziamenti	73.111	663.130
(Rimborso finanziamenti)	- 49.554	- 40.637
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	-	-

(Rimborso di capitale)	-	-
Cessione (acquisto) di azioni proprie	-	-
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>88.982</b>	<b>375.351</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	- 59.838	- 645.258
<b>Effetto cambi sulle disponibilità liquide</b>		
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>	<b>203.152</b>	<b>848.410</b>
di cui:		
depositi bancari e postali	203.010	847.797
assegni	-	-
denaro e valori in cassa	142	613
<b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>	<b>143.314</b>	<b>203.152</b>
di cui:		
depositi bancari e postali	143.096	203.010
assegni	-	-
denaro e valori in cassa	218	142
<b>Variazione disponibilità liquide nell'esercizio</b>	<b>- 59.838</b>	<b>- 645.258</b>

## **NOTA INTEGRATIVA**

### **AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.08.2024**

#### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31.08.2024 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

#### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

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

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

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

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

#### **Prospettiva della continuità aziendale**

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

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

L'Associazione Polo Giuseppe Veronesi ha stipulato in data 19 novembre 2024 n. racc. 47818 il nuovo Contratto di Servizio con la Provincia autonoma di Trento per l'erogazione dei servizi di Formazione Professionale ed Alta Formazione Professionale a valere per i prossimi due esercizi (2024/2025 e 2025/2026) prorogabile per ulteriori due.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

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

## **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

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

## **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

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

## **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

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

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

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

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

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

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

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

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

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

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

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

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti generici e macchinari: 15%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

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

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati.

Oltre ai beni di proprietà dell'Ente sopra indicati vi sono ulteriori immobili, attrezzature e arredi messi a disposizione a titolo gratuito dalla P.A.T., per lo svolgimento delle attività formative e dei servizi di sostegno di cui al contratto di servizio per l'affidamento dei servizi di formazione professionale n. 46339 del 16.11.2020 e atto aggiuntivo n. di racc. 47065 del 4 ottobre 2022.

### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

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

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

### ***Costi accessori relativi ai finanziamenti***

Non esistono costi accessori relativi ai finanziamenti.

### ***Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato***

Non esistono cespiti con pagamento differito.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non sono presenti operazioni in locazione finanziaria.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato.

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

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

### ***Partecipazioni immobilizzate***

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

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

### ***Partecipazioni non immobilizzate***

Non sono presenti partecipazioni non immobilizzate.

### **Titoli di debito**

Non sono presenti titoli di debito.

### **Rimanenze**

Non sono presenti rimanenze di alcun tipo.

### **Strumenti finanziari derivati**

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

### **Crediti**

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

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

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

I crediti sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti,

basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Il Fondo Rischi su Crediti nel corso del 2023/2024 è stato utilizzato per coprire perdite relative a crediti esposti a bilancio 22/23 per totali € 8.293.

Al termine dell'esercizio sono stati accantonati € 6.105 pari al 5 ‰ dei crediti esigibili per le sole attività economiche.

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di € 9.018 tutto deducibile ai fini fiscali.

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

### ***Crediti tributari e attività per imposte anticipate***

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

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

### ***Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria***

Non esiste alcuna gestione accentrata di tesoreria.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

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

### **Ratei e risconti**

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

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

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

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

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

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

### **Fondi per rischi ed oneri**

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

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

successivo.

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

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

Il fondo per rischi ed oneri comprende il Fondo Rischi e Controversie ed il Fondo Spese Future Personale.

### **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

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

### **Fondi per imposte, anche differite**

Detti fondi non sono valorizzati.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

### **Debiti**

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

I debiti sono pertanto stati rilevati al valore nominale.

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

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

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

### **Valori in valuta**

Non sono presenti valori in valuta.

### **Costi e ricavi**

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

## **ALTRE INFORMAZIONI**

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

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### CREDITI VERSO SOCI

Non sono presenti crediti verso Soci.

#### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 0 (€ 26.870 nel precedente esercizio).

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

#### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 2

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

Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	-	161.381	161.381
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	-161.381	-161.381
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	-	-	-	-	<b>0</b>	<b>0</b>

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite dai lavori eseguiti presso la sede, di proprietà di terzi e in locazione al Veronesi, destinata ad ospitare il Liceo STEAM che ha iniziato la propria attività nell'anno formativo 2018/2019 e sono state ammortizzate in base alla durata del contratto di affitto (6 anni). Al 31.08.2024 risultano completamente ammortizzate.

**Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 0, come specificato in precedenza, era composta di costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi in locazione, non separabili dai beni stessi e ammortizzati per la durata della locazione.

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 4.870.145 (€ 5.039.421 nel precedente esercizio).

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

**Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali (prospetto)**

*Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 2*

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	4.906.801	210.477	157.385	284.525	-	5.559.188
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-208.031	-79.729	-232.007	-	-519.767
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	4.906.801	2.446	77.656	52.518	-	5.039.421
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	298.821	-	7.235	43.734	-	349.790
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-

Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	- 61.778	- 1.468	- 17.286	-17.611,00	-	-98.143
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	- 420.923	-	-	-	-	- 420.923
Totale variazioni	- 183.880	- 1.468	- 10.051	26.123	-	- 169.276
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	4.784.699	210.477	164.620	328.259	-	5.488.055
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	- 61.778	- 209.499	- 97.015	- 249.618	-	- 617.910
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	<b>4.722.921</b>	<b>978</b>	<b>67.605</b>	<b>78.641</b>	<b>-</b>	<b>4.870.145</b>

Le altre variazioni con segno negativo di euro 420.923 rappresentano i bonus fiscali sui lavori di ristrutturazione dell'immobile di via Madonna del Monte sede dello Steam Campus e precisamente 189.414 di Sisma Bonus e 231.509 di Eco Bonus ceduti alla Cassa Rurale Alto Garda Rovereto.

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni.

#### **Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a € 78.641 è così composta:

#### **Dettaglio altre immobilizzazioni materiali (prospetto)**

	Automezzi	Mobili e arredi	Macchine ufficio e computer	Patrimonio artistico	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di bilancio</b>	5.370	52.144	20.197	930	<b>78.641</b>

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

Qui di seguito sono specificati i movimenti dell'esercizio:

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali (Macchine ufficio e computer)	<i>Totale Immobilizzazioni materiali</i>
Valore di inizio esercizio	36.937	325.319	471.294	<b>833.550</b>
Incremento nell'esercizio		21.524	128.228	<b>149.752</b>
Valore di fine esercizio	36.937	346.843	599.522	<b>983.302</b>

La seguente tabella evidenzia quale sarebbe stato l'impatto sul valore delle immobilizzazioni e sul conto economico se per la contabilizzazione del contributo in conto impianti, invece che con il metodo diretto (OIC 16, punto 88 lettera b) fosse stato scelto il metodo indiretto (OIC 16, punto 88 lettera a), che evidenzierebbe maggiori ammortamenti per euro 110.055 e maggiori ricavi per la quota di contributi in c/impianti di competenza dell'esercizio pari ad euro 110.055.

DESCRIZIONE	VALORE BENI	AMMOR.TO TEORICO 23/24
Macchinario	36.937	0
Attrezzatura varia	346.843	40.300
Macchine ufficio e computer	599.523	69.755
<b>TOTALE AMMORTAMENTO TEORICO 23/24</b>		<b>110.055</b>
Maggiore Valore Immobilizzazioni teorico	983.303	
F.di Ammortamento Teorico		790.947
Residuo da Ammortizzare Teorico		192.356

**Operazioni di locazione finanziaria**

Non sono presenti operazioni di locazione finanziaria.

**Immobilizzazioni finanziarie**

**Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

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

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

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

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

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 2

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	60.109	60.109	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	60.109	60.109	-	-
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	-	-	-	-	60.109	60.109	-	-
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	-	-	-	-	60.109	60.109	-	-

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

- n. 1 quota azionaria della Cassa Rurale Alto Garda Rovereto Banca di Credito Cooperativo S.c.a.r.l. pari ad euro 25,80;
- n. 3 quote sociali del Distretto Tecnologico Trentino S.c.a.r.l. acquisite in data 3 luglio 2014, pari ad euro 3.000;

- il 5,55% della società Steam School Soc.Cons. a r.l. pari ad euro 32.083 interamente versato;

- il 50% della Fondazione ITS ACADEMY TRENTO JOBS EVOLUTION pari ad euro 25.000 interamente versato. Si precisa che al 31.08.2023 e alla data attuale non è ancora intervenuto il riconoscimento prescritto dalla legge della fondazione in oggetto. Resta inteso quindi che la somma in questione costituisce mero immobilizzo finanziario.

#### **Crediti immobilizzati**

Non sono presenti crediti immobilizzati.

#### **Partecipazioni in imprese controllate**

Non sono presenti partecipazioni in imprese controllate.

#### **Partecipazioni in imprese collegate**

Non sono presenti partecipazioni in imprese collegate.

#### **Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value**

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

### **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **Rimanenze**

Non ci sono rimanenze.

#### **Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita**

Non ci immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

#### **Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.241.965 (€ 1.966.884 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

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

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

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 6

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	1.068.109	-	-	-	-	49.247	-	849.528	1.966.884

Variazione nell'esercizio	294.626	-	-	-	-	-23.750	-	4.205	275.081
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.362.735</b>	-	-	-	-	<b>25.497</b>	-	<b>853.733</b>	<b>2.241.965</b>
<i>Quota scadente entro l'esercizio</i>	<i>1.214.956</i>	-	-	-	-	<i>25.497</i>		<i>10.286</i>	<i>1.250.739</i>
<i>Quota scadente oltre l'esercizio</i>	<i>147.779</i>	-	-	-	-	-		<i>843.447</i>	<i>991.226</i>
<i>Di cui di durata residua superiore a 5 anni</i>	<i>147.779</i>	-	-	-	-	-		<i>843.447</i>	<i>991.226</i>

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

#### **Crediti - Distinzione per scadenza**

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

#### **Crediti - Ripartizione per area geografica**

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

#### **Crediti - Operazioni con retrocessione a termine**

Non sono presenti operazioni con retrocessione a termine.

#### **Attività finanziarie**

Non esistono attività finanziarie.

#### **Partecipazioni in imprese controllate**

Non sono presenti partecipazioni in imprese controllate.

#### **Partecipazioni in imprese collegate**

Non sono presenti partecipazioni in imprese collegate.

#### **Crediti tributari**

La composizione è così rappresentata:

### Crediti tributari (Prospetto)

	Erario c/ritenute acconto subite	Erario c/acconto IRAP	Erario c/acconto IRES	Totale crediti tributari
Valore di inizio esercizio	25.865	6.776	16.606	49.247
Variazione nell'esercizio	-222	-984	-16.606	-17.812
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>25.643</b>	<b>5.792</b>	<b>0</b>	<b>31.435</b>

Si specifica che le ritenute subite sono relative ad interessi attivi e a contributi pubblici.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 143.314 (€ 203.152 nel precedente esercizio).

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

#### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide (prospetto)

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

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	203.010	0	142	203.152
Variazione nell'esercizio	-59.914	0	76	-59.838
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>143.096</b>	<b>0</b>	<b>218</b>	<b>143.314</b>

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 49.071 (€ 52.474 nel precedente esercizio).

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

#### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi (prospetto)

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

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	1.996	50.478	52.474
Variazione nell'esercizio	- 1.361	- 2.042	- 3.403
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>635</b>	<b>48.436</b>	<b>49.071</b>

**Composizione dei ratei attivi:**

**Dettaglio composizione dei ratei attivi**

Interessi attivi su conti correnti non ancora liquidati	635
<b>Totale ratei attivi</b>	<b>635</b>

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

**Composizione dei risconti attivi:**

**Dettaglio composizione dei risconti attivi**

Canoni anticipati	19.835
Costi di pubblicità	1.066
Costi anticipati	9.055
Costi di accensione e imposte su mutuo	18.480
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>48.436</b>

I risconti attivi si riferiscono a canoni fatturati anticipatamente, a costi di pubblicità per attività la cui partenza è prevista nel 2025, a costi fatturati anticipatamente ma relativi a servizi effettuati nel 2024/2025 e ai costi di accensione del mutuo ipotecario, nonché le imposte sull'erogazione dello stesso, da riscontare per la durata del mutuo.

**Oneri finanziari capitalizzati**

Non sono stati capitalizzati oneri finanziari

**Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali**

Non presenti.

**Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali**

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

**INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**

**PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 807.324 (€ 751.537 nel precedente esercizio).

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

**Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto (prospetto)**

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 4

	Capitale	Riserva da soprapprezzo delle azioni	Riserve di rivalutazione	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve			Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Perdita ripianata nell'esercizio	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	Totale patrimonio netto
						Riserva straordinaria	Varie altre riserve	Totale altre riserve						
Valore di inizio esercizio	-	-	-	-	-	626.228	-	626.228	-	-	125.309	-	-	751.537
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente														
Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre destinazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre variazioni														
Incrementi	-	-	-	-	-	125.309	-	125.309	-	-	-125.309	-	-	0
Decrementi	-	-	-	-	-	- 3	-	- 3	-	-	-	-	-	- 3
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Risultato d'esercizio											55.250			55.250
Valore di fine esercizio	-	-	-	-	-	751.534	-	751.534	-	-	55.250	-	-	806.784

Come si evince dal prospetto, la variazione del patrimonio netto è relativa esclusivamente all'utile di esercizio 2022/2023 di € 125.309 accantonato interamente a riserva straordinaria.

#### **Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto**

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

#### **Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

Non esiste alcuna riserva a tale titolo.

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

#### **Riserve di rivalutazione**

Non esistono riserve di rivalutazione.

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

Non esiste alcuna riserva indisponibile.

#### **Perdite e riduzioni di capitale**

Non si sono registrate perdite d'esercizio.

#### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 37.668 (€ 4.700 nel precedente esercizio).

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

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

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	-	-	4.700	4.700
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	-	-	-	32.968	32.968
Utilizzo nell'esercizio	-	-	-	-	0
Altre variazioni	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	32.968	32.968
<b>Valore di fine esercizio</b>	-	-	-	<b>37.668</b>	<b>37.668</b>

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

La voce "Altri fondi" comprende il fondo rischi e controversie per un ammontare di € 5.240 ed il F.do spese future personale di € 32.428.

La costituzione del F.do Rischi e Controversie è finalizzata a coprire le perdite dell'esercizio 2021/2022, 2022/2023 e 2023/2024 della società Steam School Soc.Cons. a r.l. di euro 94.426,00 riportate a nuovo. La perdita di competenza del Veronesi rapportata alla nostra quota di capitale del 5,55% sarebbe pari ad € 5.238,80.

Il F.do spese future Personale è stato istituito per la previsione di arretrati contrattuali, già finanziati dalla Provincia, per i quali non è ancora stato firmato l'accordo con i sindacati per le modalità di erogazione.

#### **TFR**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 147.779 (€ 171.440 nel precedente esercizio).

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

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	171.440
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.750
Utilizzo nell'esercizio	26.411
Altre variazioni	-
Totale variazioni	-23.661
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>147.779</b>

Il fondo iscritto in bilancio copre interamente i diritti maturati dal personale dipendente nei confronti del Polo Giuseppe Veronesi per il trattamento di fine rapporto fino al 31 agosto 2024. Nel corso del 2023/2024 il fondo risulta incrementato di € 2.750 per gli accantonamenti effettuati a seguito della rivalutazione del Fondo TFR maturato. In questo esercizio il Fondo è stato utilizzato per liquidazioni e anticipazioni per € 26.411. Si precisa che da gennaio 2007, per effetto delle disposizioni di legge, il Fondo TFR viene incrementato per la sola rivalutazione.

#### **DEBITI**

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.190.605 (€ 6.269.717 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti (prospetto)**

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

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 6

	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese e collegate	Debiti verso controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	-	-	-	3.365.509	-	-	1.204.953	-	-	-	-	-	81.465	124.451	1.493.339	6.269.717
Variazione nell'esercizio	-	-	-	138.536	-	-	-453.283	-	-	-	-	-	-13.659	4.928	244.366	-79.112
<b>Valore di fine esercizio</b>	-	-	-	<b>3.504.045</b>	-	-	<b>751.670</b>	-	-	-	-	-	<b>67.806</b>	<b>129.379</b>	<b>1.737.705</b>	<b>6.190.605</b>
<i>Quota scadente entro l'esercizio</i>	-	-	-	267.804	-	-	751.670	-	-	-	-	-	67.806	129.379	891.260	2.107.919
<i>Quota scadente oltre l'esercizio</i>	-	-	-	3.236.241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	846.445	4.082.686
<i>Di cui di durata residua superiore a 5 anni</i>	-	-	-	2.327.929	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	846.445	3.174.374

### Debiti - Distinzione per scadenza

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

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

#### Debiti tributari (Prospetto)

	IRPEF dipendenti, co.co.co. e autonomi	Imposta sostitutiva su riv.TFR 17%	IVA a debito	Erario conto IRES	Erario conto IRAP	Totale debiti tributari
Valore di inizio esercizio	57.373	2.459	11.427	4.420	5.787	81.466
Variazione nell'esercizio	245	261	-3.959	-4.179	-90	-7.722
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>57.618</b>	<b>2.720</b>	<b>7.468</b>	<b>241</b>	<b>5.697</b>	<b>73.744</b>

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

#### Debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale (Prospetto)

	INPS lavoratori dipendenti e co.co.co.	INPDAP lavoratori dipendenti	Laborfonds	Previdenza integrativa	Totale debiti verso istituti previdenziali e di sicurezza sociale
Valore di inizio esercizio	34.469	79.697	9.061	1.224	124.451
Variazione nell'esercizio	4.721	-44	136	115	4.928
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>39.190</b>	<b>79.653</b>	<b>9.197</b>	<b>1.339</b>	<b>129.379</b>

La voce "Altri debiti" **entro** i 12 mesi comprende debiti verso dipendenti e collaboratori; gli stipendi (dipendenti e co.co.co) sono erogati entro il giorno 10 del mese successivo, perciò al 31 agosto 2024 esiste un debito di € 211.102 relativo alle retribuzioni nette di agosto che è stato pagato i primi giorni di settembre, oltre alle competenze relative all'anno 2023/2024 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 € 376.777.

La restante parte degli "Altri debiti" **entro** i 12 mesi sono principalmente riferiti agli accantonamenti per rateo ferie e tredicesima di competenza dell'esercizio. Gli "Altri debiti" **oltre** i 12 mesi sono costituiti dal debito nei confronti dei dipendenti per il TFR versato alla Tesoreria dell'INPS di € 843.245 e da € 3.200 di cauzioni versate dagli allievi.

I debiti verso banche sono composti dai conti correnti in passivo e dal Mutuo. Il mutuo ipotecario di € 3.455.531 acceso per l'acquisto dell'immobile di via Madonna del Monte a Rovereto ha durata pari a 15 anni, più 2 di preammortamento (ultima rata in data 22/12/2038).

Le spese e l'imposta sostenute per l'accensione del mutuo, che saranno ammortizzate nei 15 anni di durata dello stesso, sono pari a € 19.800. Gli interessi sono calcolati al tasso fisso dell'1,4%. La restituzione del mutuo è così distribuita:

#### Dettaglio restituzione mutuo (prospetto)

Debito esigibile al 31.08.2025	Debito esigibile da 1.09.2025 al 31.08.2029	Debito esigibile oltre il 01.09.2029	Totale debito assistito da ipoteche
219.290	908.312	2.327.929	<b>3.455.531</b>

#### Debiti - Ripartizione per area geografica

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

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

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

*Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 6*

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
<b>Debiti assistiti da garanzie reali</b>						
<i>Debiti assistiti da ipoteche</i>	3.455.531	-	-	-	-	3.455.531
<i>Debiti assistiti da pegni</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Debiti assistiti da privilegi speciali</i>	-	-	-	-	-	-
Totale debiti assistiti da garanzie reali	3.455.531	-	-	-	-	3.455.531
Debiti non assistiti da garanzie reali	48.514	751.670	67.806	129.379	1.737.705	2.735.074
<b>Totale</b>	<b>3.504.045</b>	<b>751.670</b>	<b>67.806</b>	<b>129.379</b>	<b>1.737.705</b>	<b>6.190.605</b>

Il debito assistito da garanzie reali è relativo al mutuo ipotecario sulla P.Ed. 852 e Pp.Ff.

1402, 1404, 1406, 2115. Per maggiore informativa si rimanda al punto "Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale".

#### **Debiti - Operazioni con retrocessione a termine**

Non presenti.

#### **Finanziamenti effettuati dai soci**

Non presenti.

#### **Ristrutturazione del debito**

Non presente.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 181.768 (€ 151.517 nel precedente esercizio).

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

#### **Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi (prospetto)**

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

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	4.122	147.395	151.517
Variazione nell'esercizio	-1.429	31.680	30.251
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>2.693</b>	<b>179.075</b>	<b>181.768</b>

#### **Composizione dei ratei passivi:**

#### **Dettaglio composizione dei ratei passivi**

Interessi passivi su conti correnti non ancora addebitati	1.262
Spese bancarie maturate ma non addebitate	1.266
Ritenuta su interessi attivi	165
<b>Totale ratei passivi</b>	<b>2.693</b>

I ratei passivi si riferiscono a interessi passivi, ritenuta su interessi attivi e spese bancarie maturate nel periodo luglio-agosto, ma non ancora addebitate.

**Composizione dei risconti passivi:**

**Dettaglio composizione dei risconti passivi**

Incassi quote materiale didattico e DPI a.f. successivo Parità formativa	26.295
Quote iscrizione e rette a.s. successivo Liceo Steam	112.040
Versamenti quote uscite didattiche a.s. successivo	1.800
Entrate percorsi Alta Formazione Professionale a.f. successivo	16.220
Contributo Erasmus anno successivo	19.020
Afferenze Uninettuno anno successivo	2.057
Risconto bene omaggiato	1.643
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>179.075</b>

I risconti passivi riguardano gli incassi delle quote materiale didattico e DPI relativi agli iscritti della Parità Formativa all'anno formativo 2024/2025, alle quote di iscrizioni e alle rette anticipate relative al Liceo Steam sempre per l'anno 2024/2025, ai versamenti effettuati dagli allievi per gite che si effettueranno nel 2024/2025, alla quota di entrate relative ai percorsi di Alta Formazione svolti a cavallo degli anni formativi 2023/2024 e 2024/2025 per la parte di competenza dell'esercizio 2024/2025, al contributo Erasmus per l'anno 2024/2025, a afferenze ad Uninettuno per la parte relativa al 2024/2025 e al risconto di un bene omaggiato da ammortizzare in più esercizi.

**INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**  
**VALORE DELLA PRODUZIONE**

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni del conto economico sono pari a complessivi € 7.013.336 (€ 6.662.718 nel precedente esercizio).

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

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

*Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 10*

	<b>2022/2023</b>	<b>2023/2024</b>	<b>Variazione</b>
<b>A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni</b>			
Ricavi per Parità Formativa	5.446.845	5.687.451	240.606
Ricavi per altre attività (A.F.P.)	243.552	249.847	6.295
Ricavi per attività FSE	108.686	96.432	- 12.254
Ricavi per attività A.g.L.	48.847	50.815	1.968
Ricavi per attività Fondimpresa	6.086	-	- 6.086
Ricavi per attività ForAgri	55.823	8.962	- 46.861
Ricavi per altre attività	709.654	876.754	167.100
Ricavi per quote associative	43.225	43.075	- 150
<b>Totale ricavi delle vendita e delle prest.</b>	<b>6.662.718</b>	<b>7.013.336</b>	<b>350.618</b>

Il totale "Ricavi delle Vendite e Prestazioni" è aumentato, rispetto l'esercizio 2022/2023, per l'importo pari ad euro 350.618.

Si rileva, in particolare, un aumento attinente alle attività di Base della Parità Formativa dovuta principalmente al riconoscimento di un finanziamento per aumenti contrattuali. Si è registrata una flessione dei corsi finanziati dal Fondo Sociale Europeo e non si è svolto nessun corso per Fondimpresa, mentre si è concluso nei primi mesi dell'anno il progetto iniziato l'anno precedente con For.agri. Infine l'anno scolastico 2023/2024 ha visto l'aumento di un'ulteriore classe sul Liceo Steam International (si è passati 6 a 7 classi, su un totale di 8 classi previste a massimo regime).

Si precisa che i contributi in conto impianti per totali € 149.752,12 non sono esposti nella voce A in quanto portati direttamente a decurtazione del costo dei cespiti, come già specificato nel capitolo "Immobilizzazioni materiali".

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

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

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 537.559 (€ 485.892 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

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

*Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 10*

	2022/2023	2023/2024	Variazione
<b>A5) Altri Ricavi e Proventi</b>			
Contributi in conto esercizio Parità Formativa	4.006	-	- 4.006
Contributi in conto esercizio altre attività	474.498	524.652	50.154
<b>Totale contributi in conto esercizio</b>	<b>478.504</b>	<b>524.652</b>	<b>46.148</b>
Altri Parità Formativa	1.058	1.159	101
Altri altre attività	6.330	11.748	5.418
<b>Totale altri</b>	<b>7.388</b>	<b>12.907</b>	<b>5.519</b>
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>485.892</b>	<b>537.559</b>	<b>51.667</b>

### Contributi in conto esercizio

I contributi sono riferiti principalmente al contributo provinciale erogato a fronte dell'attività del Liceo Steam International sulla base del numero degli iscritti.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 2.001.263 (€ 1.950.037 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

#### Dettaglio spese per servizi

	2023/2024	2022/2023	Variazione
Consulenze generali	58.943	63.860	- 4.917
Collaboratori per attività didattica	657.482	700.934	- 43.452
Amministratori e Sindaci	85.207	80.627	4.580
Partecipazioni	7.795	7.026	769
Alberghi e mense allievi	69.838	46.018	23.820
Viaggi allievi Italia	46.551	64.452	- 17.901
Viaggi allievi Estero	165.225	133.602	31.623
Servizio pulizia	135.824	130.804	5.020
Vigilanza	17.732	15.106	2.626
Elaborazioni stipendi	19.913	19.958	- 45
Altre prestazioni	96.713	84.134	12.579
Utenze	242.572	257.781	- 15.209
Manutenzioni	251.493	208.393	43.100
Spese di rappresentanza	33.650	19.246	14.404
Pubblicità	31.312	39.574	- 8.262
Spese generali diverse	48.404	44.564	3.840
Assicurazioni	20.567	18.920	1.647
Spese bancarie	12.042	15.038	- 2.996
	<b>2.001.263</b>	<b>1.950.037</b>	<b>51.226</b>

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 57.872 (€ 77.786 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

#### Dettaglio spese per godimento beni di terzi

	2023/2024	2022/2023	Variazione
Affitti	54.764	76.511	- 21.747
Noleggi	3.108	1.275	1.833
	<b>57.872</b>	<b>77.786</b>	<b>- 19.914</b>

Gli affitti sono diminuiti perché a partire dal 1 settembre 2023 è stata inaugurata la nuova sede del Liceo Steam International presso l'immobile di proprietà.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 133.675 (€ 124.263 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

#### Dettaglio spese oneri diversi di gestione

	2023/2024	2022/2023	Variazione
Gestione Rifiuti urbani	32.270	30.540	1.730
Oneri e imposte non deducibili	4.455	9.587	- 5.132
Spese generali diverse	96.950	84.136	12.814
	<b>133.675</b>	<b>124.263</b>	<b>7.682</b>

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

#### Proventi da partecipazione

Non sono presenti proventi da partecipazione.

#### Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

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

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

*Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 12*

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari	0	54.957	0,00	54.957

Nel dettaglio la voce è composta da interessi passivi su conti correnti per € 4.916, da interessi passivi su mutui per € 49.554 e da interessi passivi sui versamenti trimestrali dell'IVA per € 487.

#### Utili e perdite su cambi

Non sono presenti utili e perdite su cambi.

### RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono stati ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono stati costi di entità o incidenza eccezionali.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

### Imposte sul reddito dell'esercizio (prospetto)

	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	241	0	25.643	- 25.402
IRAP	5.697	5.792	0	- 95
<b>Totale</b>	<b>5.938</b>	5.792	25.643	<b>- 25.497</b>

L'Associazione ha determinato il debito per imposte IRES e IRAP in base alle normative vigenti degli enti commerciali.

La posizione verso l'erario per imposte IRES ed IRAP è stata evidenziata per un ammontare corrispondente alla bozza della dichiarazione dei redditi che l'Associazione dovrà presentare, dalla quale si rileva che l'imposta IRES a carico dell'esercizio è pari a euro 241, mentre l'IRAP ammonta ad euro 5.697. L'aliquota IRAP applicata è 1,5% in considerazione della "virtuosità" dell'Ente ai sensi della normativa provinciale vigente in materia di agevolazioni per le nuove assunzioni a tempo indeterminato.

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

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

I criteri di ripartizione adottati sono i seguenti:

- ◆ **costi diretti:** imputati direttamente al centro di costo "Attività Paritarie" nel momento della loro iscrizione in contabilità generale.
- ◆ **costi indiretti e promiscui:** imputati "pro quota" a fine anno formativo in base alle ore corso relative a tutte le filiere formative realizzate nell'anno dall'Associazione e in base alla sede di svolgimento dei corsi per i costi relativi alla struttura formativa.
- ◆ **prevalenza:** si attesta la prevalenza delle attività relative alla Parità Formativa svolte a favore della Provincia autonoma di Trento regolate da contratto di servizio n. di racc. 46339 del 16 novembre 2020 e successivo atto aggiuntivo n. di racc. 47065 del 04/10/2022 con il 78,49% (Formazione di Base 75,19% più Alta Formazione Professionale 3,30%) rispetto alle altre attività svolte dall'Associazione, come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	<i>Descrizione Conto Economico</i>	<i>Attività Parità Formativa di Base</i>	<i>Altre attività Polo Veronesi compresa AFP</i>	<i>Totale a Bilancio</i>
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.687.451	1.325.885	7.013.336
A5	Vari	1.159	536.400	537.559
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.688.610</b>	<b>1.862.285</b>	<b>7.550.895</b>
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	176.204	34.796	211.000
B7	Per Servizi	1.413.405	587.858	2.001.263
B8	Per godimento beni di terzi	4.480	53.392	57.872
B9	Personale	3.976.517	937.909	4.914.426
B10	Ammortamenti e svalutazioni	1.468	123.545	125.013
B12	Accantonamenti	-	6.645	6.645
B14	Oneri diversi di gestione	116.049	17.626	133.675
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.688.123</b>	<b>1.761.771</b>	<b>7.449.894</b>
	Differenza tra valore e costi della produzione	<b>487</b>	<b>100.514</b>	<b>101.001</b>
C16	Proventi finanziari	-	15.144	15.144
C17	Oneri Finanziari	487	54.470	54.957
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 487</b>	<b>- 39.326</b>	<b>- 39.813</b>
D18	Rivalutazioni	0	0	-
D19	Svalutazioni	0	0	-
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Risultato prima delle Imposte	<b>0</b>	<b>61.188</b>	<b>61.188</b>
	Imposte	0	5.938	5.938
	<b>Utile/Perdita d'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>55.250</b>	<b>55.250</b>

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Dati sull'occupazione**

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

### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria (prospetto)

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 15

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	1	4,92	76,55	6	0	<b>88,47</b>

Si rimanda alla relazione sulla gestione per informazioni più dettagliate.

### Compensi agli organi sociali

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

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

Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 16

	Amministratori	Sindaci
Compensi	50.659	34.548
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

### Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

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

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

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

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Servizi di consulenza fiscale	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	22.378	12.170	-	-	34.548

### Categorie di azioni emesse dalla società

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

### Titoli emessi dalla società

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

### Strumenti finanziari

Non esistono strumenti finanziari.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

*Codice Civile, articolo 2427, comma 1, numero 9*

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

### Impegni

Non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Garanzie

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

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

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

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

- Fideiussione rilasciata da istituti di credito a favore di Trentino Sviluppo per euro 15.555;
- Fideiussione rilasciata da istituti di credito a favore della Provincia autonoma di Trento (contratto di servizio 22/23 e 23/24) per euro 110.590.

### **Passività potenziali**

Non vi sono passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

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

### **Operazioni con parti correlate**

Non vi sono operazioni realizzate con parti correlate.

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

In relazione al rinnovo del contratto di esercizio n. racc. 47848 di data 19 novembre 2024 per la Formazione Professionale l'ente in qualità di destinatario di risorse pubbliche e nell'interesse della P.A. per lo svolgimento di un servizio pubblico è diventato, per tale attività, ai sensi dell'art.62-63 D.Lgs. N.36/2023, stazione appaltante, quale soggetto privato tenuto al rispetto della normativa del codice degli appalti. Questo ha comportato e sta comportando un notevole sforzo della struttura per rispettare le procedure di acquisizione di beni e servizi.

Il Polo Giuseppe Veronesi ha quindi provveduto ad iscriversi ad ANAC, a CONTRACTA e a SICOPAT, ha individuato il personale per la copertura dei ruoli di RUP, RASA, Punto Istruttore e Punto Ordinante e provveduto alla loro formazione, si è dotato di un Regolamento contenente i criteri ed i limiti per gli affidamenti diretti di lavori, servizi e forniture che individua le varie procedure da applicare in base alla soglia economica.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si rinvia alla sezione "Amministrazione trasparente" del sito [www.poloveronesi.it](http://www.poloveronesi.it) per il dettaglio delle sovvenzioni, contributi, sussidi (*Norma o titoli a base dell'assegnazione – Provvedimenti di assegnazione finanziaria*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di euro **55.250** a riserva straordinaria.

### **Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato**

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

### **L'Organo Amministrativo**

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

Mirto Benoni – Presidente

Giovanni Anichini – Vicepresidente

Bisoffi Stefano – Consigliere

Borghini Edoardo – Consigliere

Faccioli Francesco – Consigliere

Frigo Paola – Consigliere

Maffei Roberto – Consigliere

Pedri Marco – Consigliere

Piccinelli Dario – Consigliere

Robol Giulia - Consigliere

Speziosi Nicola – Consigliere

Stroppari Massimo – Consigliere

Vettori Sandro – Consigliere

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

\*\*\*\*\*

Rovereto, 22.01.2025

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(Mirto Benoni)

F.to su originale

Allegato:

Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo