



G. VERONESI

Centro di Formazione Professionale

CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE “G. VERONESI”

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

Reg. Provinciale delle Persone Giuridiche n. 69

Repertorio Economico Amministrativo (REA) n. 200670

P. Iva 00476230222

* * *

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO CHIUSO IL 31.08.2017

* * *

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2017, 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 sia

esigenze connesse alla chiusura contabile delle varie attività, anche per le recenti dimissioni di tre persone in segreteria didattica e per l'aspettativa chiesta dalla responsabile dell'ufficio personale, sia esigenze relative all'erogazione degli aumenti contrattuali al personale che la Provincia ha assegnato agli Enti con deliberazione del 5 ottobre 2017 come finanziamento aggiuntivo da erogare esclusivamente per il rinnovo contrattuale sull'anno 2016/2017. Il Centro Veronesi dal marzo 2016 ha adottato il CCNL per la Formazione Professionale e per poter erogare quanto spettante al personale necessita di un accordo sindacale integrativo. La trattativa con le parti sindacali è stata lunga e difficile e solo a fine novembre si è raggiunto un accordo. Solo dopo tale data è stato possibile fare i conteggi degli arretrati spettanti al personale ed elaborare il calcolo relativo alla chiusura del rendiconto attinente la Parità Formativa che deve coincidere con i dati di bilancio dandone evidenza in Nota Integrativa con un prospetto di raccordo tra dati di Bilancio e dati di consuntivo.

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 2016/2017 non sono stati modificati i criteri di valutazione adottati nel precedente esercizio. I metodi usati nella

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

Immobilizzazioni Immateriali. Non esistono Immobilizzazioni Immateriali.

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

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

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

Immobilizzazioni Materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

esercizi futuri. I costi e ricavi considerati, che hanno comunque competenza estesa su due o più esercizi, vengono imputati per competenza in ragione del tempo.

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

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

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

Debiti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

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

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

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

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

Conti d'ordine. I conti d'ordine da quest'anno 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 Materiali e dalle Immobilizzazioni Finanziarie:

Immobilizzazioni materiali:

Nel prospetto seguente si evidenziano le variazioni intervenute nel corso del 2016/2017:

Descrizione	Costo storico	F.do al 31.08.2016	Valore inizio esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Valore al 31.08.2017
Macchinario	184.258	184.243	15	9	6
Attrezzatura	45.764	40.886	4.878	1.881	2.997
Impianti generici	16.434	3.600	12.834	2.265	10.569
Automezzi	9.100	9.100	0	0	0
Mobili e arredi	16.766	16.766	0	0	0
Macchine Ufficio	40.967	39.920	1.047	311	736
Audiovisivi	144.492	136.964	7.528	3.639	3.889
Patrimonio artistico	930	0	930		930
	458.711	431.479	27.232	8.105	19.127

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 70.256 di contributo relativo alla Parità Formativa in conto impianti direttamente a decurtazione del costo dei cespiti, tale operazione è stata eseguita secondo il dettato normativo consigliato dall'OIC 16, punto 82.

Immobilizzazioni finanziarie:

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

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

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

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

Rimanenze: non sono presenti nessun tipo di rimanenza

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

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2016	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2017
c) Attivo Circolante:				
<u>II – Crediti entro/oltre l'esercizio successivo.</u>				
1) verso clienti, esig. entro l'eserc. success.	1.171.844	13.569	0	1.185.413
verso clienti, esig. oltre l'eserc. success.	1.117.578	0	126.681	990.897
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.	110.313	0	4.901	105.412
verso altri, esig. oltre l'eserc. success.	0	0	0	0
Tot. crediti entro/oltre l'es. succ.	2.399.735	13.569	131.582	2.281.722

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

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

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

I crediti verso altri sono composti dalle seguenti voci:

Descrizione	2015/2016	2016/2017
Erario c/ritenute acconto subite	10.000	724
Erario c/acconto IRAP	13.748	10.691
Erario c/acconto IRES	6.657	16.657
Erario c/crediti vari	79.908	77.340
Erario c/IVA	0	0
Altri crediti d'imposta	0	0
Totale	110.313	105.412

Attività Finanziarie

L'Associazione non detiene attività finanziarie.

Disponibilità Liquide

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2016	Incrementi	Decrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2017
c) Attivo Circolante:				
IV – Disponibilità liquide				
1) depositi bancari e postali	463.350	224.039	0	687.389
3) denaro e valori in cassa	197	419	0	616
Totale disponibilità liquide	463.547	224.458	0	688.005

I Depositi Bancari e Postali comprendono le giacenze sui conti correnti mentre la Cassa contiene il denaro presso la sede, necessario per la copertura delle spese immediate.

Ratei e Risconti Attivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2016	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2017
D) <u>Ratei e Risconti attivi</u>				
Ratei Attivi	23	0	72	95
Risconti Attivi	4.084	0	1.187	5.271
Totale ratei e risconti attivi	4.107	0	1.259	5.366

Per maggiori informazioni sulla composizione dei ratei e dei risconti attivi si rinvia al successivo punto 5 della presente Nota Integrativa.

Patrimonio Netto

Descrizione	Bilancio Al 31.08.2016	Assegnaz. Risultato	Altre Variazioni	Utile/ Perdita esercizio	Bilancio Al 31.08.2017
I – Capitale	0				0
III - Riserve di rivalutazione					
IV – Riserva legale	0	0	0	0	0
VII - Altre Riserve (Straordinaria)	455.542	0	0	0	455.542
VIII - Utili (perd.) riportate		27.789	0	0	27.789
IX - Utile (perd.) dell'esercizio		0	0	31.192	31.192
Totale patrimonio netto	455.542	27.789	0	31.192	514.523

L'utile di esercizio 2015/2016 di Euro 27.789 è stato interamente accantonato a riserva straordinaria.

Fondi per Rischi ed Oneri

Descrizione	Valori a Bilancio 31.08.2016	Utilizzo Esercizio 2015/2016	Incremento Esercizio 2015/2016	Valori a Bilancio 31.08.2016
2) per imposte:				
- per Imposte differite	0	0	0	0
3) Altri:				
- Fondo rischi e controversie	330.886	30.703	20.000	320.183
- Fondo Rischi su crediti	19.313	0	5.628	24.941
Totale Fondi Rischi e Oneri	350.199	30.703	25.628	345.124

Tra i Fondi Rischi ed Oneri è compreso un fondo rischi e controversie di euro 320.183.

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

OMISSIS

pertanto in attesa dell'evolversi della situazione si ritiene che un accantonamento pari ad euro 289.000 sia congruo e prudente anche alla luce

degli interessi che possono maturare sullo stesso.

OMISSIS

Nel corso del 2016/2017 il fondo è stato utilizzato per coprire le spese della controparte per le sentenze n. 1273/15 e 192/17 come già citato per euro 17.425,50 e per un accordo transattivo con Assoform in relazione a dei crediti/debiti pendenti tra le parti per euro 13.280,56. Si è provveduto inoltre ad un nuovo accantonamento per euro 20.000.

Il Fondo Rischi e Oneri equivalente ad euro 320.183 è inoltre finalizzato alla copertura di eventuali oneri e altri rischi nonché per spese legali, professionali e di giudizio inerenti le controversie legate all'attività svolta dall'Ente per un importo di circa 31.183 (320.183 meno 289.000 euro per gestione corsi di base 2007/2008).

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

Nel corso del 2016/2017 non ha subito rettifiche sui crediti esposti a bilancio e il fondo non è stato utilizzato.

Si è proceduto comunque ad un nuovo accantonamento di euro 5.628 in vista dei prossimi controlli fino a concorrenza del 5 per mille dei crediti al 31.08.2017 come consentito dalla legge (deducibile ai fini fiscali).

L'accantonamento totale ad oggi risulta essere di euro 24.941, di cui euro 13.658 (deducibile ai fini fiscali) e euro 11.283 oltre il 5 per mille (non deducibile ai fini fiscali).

Dettaglio TFR Lavoro Subordinato

Categoria	Valori di Bilancio al 31.08.2016	Utilizzo	Acc.to	Valori di Bilancio al 31.08.2017
Personale Insegnante	299.025	102.024	4.323	201.324
Personale Educatore	211	66	- 5	140

Personale Amministrativo	176.590	19.215	3.083	160.458
Personale di Servizio	70.329	0	1.377	71.706
Totale Fondo Indennità di Fine Rapporto	546.155	121.305	8.778	433.628

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 2017. Nel corso del 2016/2017 il fondo risulta incrementato di Euro 8.778 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 nel personale docente e uno nel personale amministrativo oltre ad una anticipazione di TFR per totali euro 121.305. Si precisa che da gennaio 2007 per effetto delle disposizioni di legge il Fondo TFR viene incrementato per la sola rivalutazione.

Debiti entro/oltre l'esercizio successivo:

Descrizione	Bilancio al 31.08.2016	Incrementi	Decrementi	Bilancio al 31.08.2017
D) Debiti esigibili entro/oltre l'eserc. suc.:				
3) debiti verso banche				
esigibili entro l'esercizio successivo	158.454	0	158.133	321
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.	378.832	76.870	0	455.702
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	40.320	3.828	0	44.148
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0

12) debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale				
esigibili entro l'esercizio successivo	45.639	14.394	0	60.033
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0	0	0
13) altri debiti				
- verso dipendenti entro l'es. suc.	84.516	276.000	0	360.516
- altri debiti entro l'es. suc.	126.080	0	2.072	124.008
- altri debiti oltre l'es. suc.	595.461	0	14.155	581.306
Totale debiti entro/oltre esercizio successivo	1.429.302	371.092	174.360	1.626.034

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	2015/2016	2016/2017
IRPEF lavoro dipendenti	20.676	33.501
IRPEF lavoro autonomo	2.735	317
IRPEF co.co.co e progetto	1.439	600
IRPEF su TFR	0	0
Imposta sost. 11% su rivalutazione TFR	2.273	2.994
IVA a debito	9.995	3.037
Erario	0	0
Erario c/IRES	0	0
Erario/IRAP	3.202	3.699
Totale Debiti Tributari entro l'esercizio successivo	40.320	44.148

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

Descrizione	2015/2016	2016/2017
INPS lavoro dipendenti	- 1.043	5.394
INPDAP lavoro dipendenti	36.261	45.384
INPS co.co.co e progetto	1.312	906
INAIL co.co.co	0	0
LABORFONDS lavoro dipendenti	8.868	8.108
INPS Fondo Tesoreria TFR	0	0
Assicurazioni Previdenza Integrativa	241	241
Tot. Debiti v/istituti previdenz.li entro l'eserciz. successivo	45.639	60.033

La voce "Altri debiti" comprende debiti verso dipendenti e collaboratori; da

gennaio 2017 gli stipendi sono erogati entro il giorno 10 del mese successivo, perciò al 31 agosto 2017 esiste un debito di 106.322 euro relativo alle retribuzioni nette di agosto che è stato pagato i primi giorni di settembre, inoltre a seguito del finanziamento assegnato al nostro ente da parte della Provincia finalizzato alla copertura degli aumenti contrattuali, si sono erogati arretrati ai dipendenti nei mesi di novembre e gennaio per circa 211.000, oltre alle normali competenze arretrate (banca ore/straordinari 16/17) che sono state liquidate nei primi mesi dell'esercizio finanziario successivo:

Descrizione	2015/2016	2016/2017
Debiti v/dipendenti per competenze maturate e non liquidate	72.412	356.075
Debiti v/collaboratori	12.104	4.441
Totale altri debiti entro l'esercizio successivo	84.516	360.516

Ratei e Risconti Passivi

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2016	Decrementi	Incrementi	Valori di Bilancio al 31.08.2017
E) Ratei e Risconti Passivi				
Ratei Passivi	881	0	2.079	2.960
Risconti Passivi	115.228	12.158	0	103.070
Totale Ratei e Risconti	116.109	12.158	2.079	106.030

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 31/08/2016	Valore al 31/08/2017
Risconti attivi	4.084	5.271
Ratei attivi	23	95
Totale ratei e risconti attivi	4.107	5.366
Risconti passivi	115.228	103.070
Ratei passivi	881	2.960
Totale ratei e risconti passivi	116.109	106.030

I ratei attivi si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti per il periodo luglio-agosto, ma non ancora liquidati. I risconti attivi si riferiscono prevalentemente a costi di pubblicità per attività che si svolgeranno nel 2017/2018. I risconti passivi riguardano le quote materiale didattico e DPI relative agli iscritti all'anno formativo 2017/2018 e la quota di entrate relativa a progetti di Fondimpresa svolti a cavallo degli anni formativi 2016/2017 e 2017/2018 per la parte di competenza dell'esercizio 2017/2018 ed infine quota parte del corrispettivo relativo al Fondo Miglioramenti per la parte che sarà realizzata nel 2017/2018. I ratei passivi invece si riferiscono a interessi passivi, ritenuta su interessi attivi e spese bancarie maturate nel periodo luglio-agosto, ma non ancora addebitate.

6. ONERI CAPITALIZZATI

L' Associazione non ha capitalizzato oneri finanziari.

7. CONTI D'ORDINE E ALTRI IMPEGNI

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 13.492,00;

- fideiussioni emesse a favore di Fondimpresa € 212.960,00

- Fideiussioni emesse a favore di For.Agri. € 127.897,00.

8. INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO.

Ripartizione dei ricavi e dei costi

Il Valore della Produzione è composto dalle seguenti voci:

Descrizione	2015/2016	2016/2017	Variazione
A1) Ricavi delle Vendite e delle Prestazioni			
Ricavi per Parità Formativa PAT	3.548.090	4.023.073	+ 474.983
Ricavi per altre attività P.F.(Alta.For)	0	89.024	+ 89.024
Ricavi per attività FSE PAT	316.141	309.693	- 6.448
Ricavi per attività Agenzia Lavoro	202.799	77.934	- 124.865
Ricavi per attività Fondimpresa	183.920	248.119	+ 64.199
Ricavi per attività For.Agri.	121.651	125.617	+ 3.966
Ricavi per altre attività con PAT	- 107.624	- 182.787	- 75.163
Ricavi per altre attività	72.131	52.804	- 19.327
Ricavi per quote associative	42.975	37.725	- 5.250
Totale ricavi delle vendita e delle prest.	4.380.083	4.781.202	+ 401.119
A5) Altri Ricavi e Proventi			
Altri Ricavi e Proventi Parità Form.	1.467	885	- 582
Altri Ricavi e Proventi	0	5.524	+ 5.524
Totale altri Ricavi e Proventi	1.467	6.409	+ 4.942
Totale Valore della produzione	4.381.550	4.787.611	+ 406.061

Il totale “Ricavi delle Vendite e Prestazioni” è aumentato, rispetto l’esercizio 2015/2016, per l’importo pari ad Euro 406.061 (+ 9,3%). Si rileva che l’aumento è dovuto alle attività relative alla Parità Formativa che sono in costante aumento sul triennio (2.233 ore in più rispetto a 15/16) oltre all’attivazione del corso serale per elettricisti e meccanici (740 ore), dei percorsi in apprendistato duale e al primo corso di Alta Formazione attivato da gennaio 2017. Relativamente alle attività corsuali si evidenzia

un'ulteriore flessione dei corsi per disoccupati realizzati con l'Agenzia del Lavoro, peraltro con la stessa abbiamo ricominciato ad erogare corsi per l'Apprendistato. Il Fondo Sociale Europeo è pressoché stabile e riguarda quasi interamente corsi di Garanzia Giovani. Le attività di Garanzia Giovani A sono partite ancora nel corso dell'anno 2014/2015 e si sono concluse in dicembre 2017 arrivando ad attivare la 52esima edizione sul territorio di Rovereto. Questa tipologia di corsi è caratterizzata da un breve periodo in aula e da un lungo periodo di tirocinio che permette la chiusura delle varie edizioni solo dopo molti mesi dalla partenza nel momento in cui tutti gli allievi hanno concluso il tirocinio.

I corsi realizzati con i fondi interprofessionali di Fondimpresa sono aumentati, mentre sono rimasti pressoché stabili i corsi realizzati con i fondi di For.Agri.

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

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non vi sono stati proventi da partecipazioni.

Costi della produzione

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

Descrizione	2015/2016	2016/2017	Variazione
Per materie prime, sussidiarie di consumo	111.437	149.782	+ 38.345
Per servizi	1.346.190	1.511.386	+ 165.196
Per godimento beni di terzi	17.337	11.419	- 5.918
Per il personale	2.710.931	2.940.738	+ 229.807
Ammortamenti e svalutazioni	8.107	8.105	- 2
Variazione rimanenze	0	0	0
Accantonamenti per rischi	25.144	25.629	+ 485

Oneri diversi di gestione	107.382	101.996	-	5.386
Totale Valore della produzione	4.326.528	4.749.055	+	422.527

L'aumento dei costi è più evidente nel materiale di consumo nei servizi e nel personale interno. Tale aumento è dovuto principalmente all'aumento delle attività relative alla Parità Formativa. Per quanto riguarda il personale interno l'aumento è dovuto principalmente agli aumenti contrattuali, finanziati dalla Provincia con determinazione di ottobre 2017 da liquidare come arretrati sull'anno 2016/2017.

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

Interessi ed altri oneri finanziari

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

Descrizione	2015/2016	2016/2017
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	169	221
Totale Altri proventi finanziari	169	221

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	2015/2016	2016/2017
17 <u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>		
Interessi bancari	9.455	1.317
Interessi per anticipaz.finanziamento PAT	0	0
Totale interessi	9.455	1.317
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	9.455	1.317

Proventi e oneri straordinari

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

I proventi straordinari sono costituiti prevalentemente dallo storno della posta “fatture da ricevere” relativa al 2014 per prestazioni non più fatturate al Veronesi, di un rimborso dall’INPS non previsto e da IRAP accantonata in più.

Gli oneri straordinari riguardano principalmente la previsione errata di un ricavo perché comprensivo di IVA che per il Veronesi è solo una partita di giro in quanto tutta l’IVA sulle vendite va versata all’Erario.

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

I criteri di ripartizione adottati sono i seguenti:

- ◆ **costi diretti:** imputati direttamente al centro di costo “Attività Paritarie” nel momento della loro iscrizione in contabilità generale.

- ◆ **Costi indiretti e promiscui** : imputati “pro quota” a fine anno formativo in base alle ore corso relative a tutte le filiere formative realizzate nell’anno dall’Associazione e in base alla sede di svolgimento dei corsi per i costi relativi alla struttura formativa.
- ◆ **Prevalenza:** si attesta la prevalenza delle attività relative alla Parità Formativa svolte a favore della Provincia autonoma di Trento regolate da contratto di servizio n. di racc. 43923 del 17 febbraio 2016 (80,15%) rispetto alle altre attività svolte dall’Associazione (19,85% compresa l’Alta Formazione), come di seguito dettagliato nello schema di ripartizione del conto economico:

	Descrizione Conto Economico	Attività Parità Formativa	Altre attività Associazione	Totale a Bilancio
A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.840.286	940.916	4.781.202
A5	Vari	885	5.524	6.409
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	3.841.171	946.440	4.787.611
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	145.139	4.643	149.782
B7	Per Servizi	989.401	521.985	1.511.386
B8	Per godimento beni di terzi	7.759	3.660	11.419
B9	Personale	2.641.499	299.239	2.940.738
B10	Ammortamenti e svalutazioni	2.265	5.840	8.105
B12	Accantonamenti	0	25.629	25.629
B14	Oneri diversi di gestione	55.108	46.888	101.996
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	3.841.171	907.884	4.749.055
	Differenza tra valore e costi della produzione	0	38.556	38.556

C16	Proventi finanziari	0	221	221
C17	Oneri Finanziari	0	1.317	1.317
	Totale proventi e oneri finanziari	0	- 1.096	- 1.096
	Risultato prima delle Imposte	0	37.458	37.458
	Imposte	0	- 6.268	- 6.268
	Utile/Perdita d'esercizio	0	31.192	31.192

9. ALTRE INFORMAZIONI: NUMERO DIPENDENTI

Il totale dei dipendenti, al 31 agosto 2017 è di 47 unità, ed è diminuito di cinque unità rispetto al 31 agosto 2016. Nel corso del 2016/2017 si sono registrate cinque assunzioni a tempo determinato tra gli insegnanti. Le diminuzioni sono avvenute cinque nel personale docente, quattro nel personale amministrativo e una tra il personale educatore. La ripartizione e la movimentazione dei dipendenti, suddivise per categoria, sono mostrate nel prospetto seguente:

Numero dei Dipendenti

Descrizione	Personale Insegnante	Personale Amministr.	Personale Educatore	Personale di servizio	Totale Dipendenti
<u>Valori assoluti:</u>					
Organico 31.08.2016	26	19	3	4	52
(+) Assunzioni	5	0	0	0	+ 5
(-) Dimissioni	5	4	1	0	- 10
Organico 31/08/2017	26	15	2	4	47

10. COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI SINDACI

L'Associazione ha erogato compensi agli Amministratori per Euro 32.599,50 oltre oneri previdenziali per 3.244,19, mentre per quanto riguarda l'emolumento percepito dai Revisori per l'attività di vigilanza e controllo

nonché di revisione legale del Bilancio ammonta a Euro 11.408,79 oltre oneri previdenziali per euro 456,35 e IVA per euro 2.610,33, mentre per l'attività di certificazione del rendiconto delle attività relative alla Parità Formativa ammonta ad euro 6.197,49 oltre oneri previdenziali per euro 247,89 e IVA per euro 1.417,98 .

11. COMPOSIZIONE DEL CAPITALE SOCIALE

Non esiste capitale sociale, peraltro il patrimonio netto ammonta a euro 483.330.

12. TITOLI EMESSI DALLA SOCIETÀ

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

13. AZIONI PROPRIE, AZIONI E QUOTE SOCIETÀ CONTROLLANTI

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

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

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

15. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO

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

La posizione verso l'erario per imposte IRES ed IRAP è stata evidenziata per un ammontare corrispondente alla bozza della dichiarazione dei redditi che l'Associazione dovrà presentare, dalla quale si rileva che l'imposta IRES a carico dell'esercizio è pari a Euro 0 risultando la dichiarazione in perdita fiscale, mentre l'IRAP ammonta a Euro 3.699.

Si evidenzia un saldo finale a credito IRAP di Euro 6.991, dopo aver dedotto dal credito residuo della precedente dichiarazione di euro 10.690 gli acconti per 16/17 pari ad euro 3.058 e il saldo pari a 641.

Per quanto concerne l'imposta IRES, il saldo finale risulta a credito per Euro 17.381, composto dalle ritenute di acconto del 16/17 pari ad euro 724 e dal credito residuo degli anni precedenti di euro 16.657.

Fiscalità differita attiva e passiva

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

Descrizione	Valori di Bilancio al 31.08.2016	Variazioni	Valori di Bilancio al 31.08.2017
Imposte Differite			
Imposte differite Attive	79.908	+ 4.800	84.708
Imposte differite Passive		- 7.369	- 7.369
Totale Imposte differite	79.908	2.569	77.339

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

16. DETERMINAZIONE IMPOSTE A CARICO DELL'ESERCIZIO.

Le imposte relative all'esercizio 2016/2017 sono così costituite:

Imposta	di competenza	Acconti versati	Ritenute subite	Credito/Debito
IRES	0	16.657	724	- 17.381
IRAP	3.699	10.690	0	- 6.991

Totale	3.699	27.347	724	- 24.372
---------------	--------------	---------------	------------	-----------------

17. OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

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

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

18. ACCORDI FUORI BILANCIO

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

19. ADEMPIMENTI NORMATIVI

Pur non essendo più obbligatorio si informa quanto segue:

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

20. PROPOSTA DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO.

Si propone all'Assemblea di approvare la proposta di destinare l'utile netto di euro 31.192 a riserva straordinaria.

Rovereto, 24.01.2018

per il Consiglio di Amministrazione

il Presidente

(rag. Marco Giordani)

Allegato:
Nota Tecnica relativa al Bilancio per Centri di Costo