

FONDAZIONE SALESIANI PER LA FORMAZIONE PROFESSIONALE ITALIA NORD EST – IMPRESA SOCIALE

Bilancio di esercizio al 31-08-2023

Dati anagrafici	
Sede in	30174 MESTRE VENEZIA (VE) VIA DEI SALESIANI N. 15
Codice Fiscale	80015710306
Numero Rea	VE 450573
P.I.	01845730306
Capitale Sociale Euro	808284.00 i.v.
Forma giuridica	FONDAZIONE – IMPRESA SOCIALE
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-08-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	531	796
Totale immobilizzazioni immateriali	531	796
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	492.161	512.048
2) impianti e macchinario	42.108	53.337
3) attrezzature industriali e commerciali	471.810	73.525
4) altri beni	235.959	74.807
Totale immobilizzazioni materiali	1.242.038	713.717
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	4.500	-
Totale partecipazioni	4.500	-
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	332.453	-
Totale crediti verso altri	332.453	-
Totale crediti	332.453	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	336.953	-
Totale immobilizzazioni (B)	1.579.522	714.513
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.341	6.638
Totale rimanenze	1.341	6.638
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.208.983	1.012.063
Totale crediti verso clienti	2.208.983	1.012.063
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.615	912
Totale crediti tributari	76.615	912
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.546	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.220	1.220
Totale crediti verso altri	224.766	1.220
Totale crediti	2.510.364	1.014.195
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.593.283	647.812
3) danaro e valori in cassa	11.460	7.059
Totale disponibilità liquide	4.604.743	654.871
Totale attivo circolante (C)	7.116.448	1.675.704
D) Ratei e risconti	122.674	7.345
Totale attivo	8.818.645	2.397.562
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	808.284	418.897
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	-
Totale altre riserve	(1)	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	113.553	78.500
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	678.821	102.246
Totale patrimonio netto	1.600.657	599.643
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	84.410	84.410
Totale fondi per rischi ed oneri	84.410	84.410
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.159.696	275.954
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.237	55.599
esigibili oltre l'esercizio successivo	135.459	219.696
Totale debiti verso banche	219.696	275.295
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	250
Totale acconti	-	250
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.175.790	387.799
Totale debiti verso fornitori	1.175.790	387.799
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	216.459	97.379
Totale debiti tributari	216.459	97.379
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.807	63.276
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	159.807	63.276
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.016.690	109.044
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.250	-
Totale altri debiti	1.017.940	109.044
Totale debiti	2.789.693	933.043
E) Ratei e risconti	1.184.189	504.512
Totale passivo	8.818.645	2.397.562

(1)

Varie altre riserve	31/08/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-08-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.528.030	3.842.431
5) altri ricavi e proventi		
altri	200.080	18.506
Totale altri ricavi e proventi	200.080	18.506
Totale valore della produzione	10.728.110	3.860.937
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	239.342	231.775
7) per servizi	1.895.570	910.821
8) per godimento di beni di terzi	639.794	193.152
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.803.648	1.578.457
b) oneri sociali	1.382.233	443.167
c) trattamento di fine rapporto	365.821	141.683
e) altri costi	389.263	71.247
Totale costi per il personale	6.940.965	2.234.554
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	265	398
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	118.316	114.325
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.789	5.145
Totale ammortamenti e svalutazioni	123.370	119.868
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	26.522	1.907
14) oneri diversi di gestione	112.926	7.665
Totale costi della produzione	9.978.489	3.699.742
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	749.621	161.195
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	54.661	-
Totale proventi diversi dai precedenti	54.661	-
Totale altri proventi finanziari	54.661	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.071	7.372
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.071	7.372
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	48.590	(7.372)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	798.211	153.823
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	121.752	51.577
imposte relative a esercizi precedenti	(2.362)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	119.390	51.577
21) Utile (perdita) dell'esercizio	678.821	102.246

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-08-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Relazione di Missione e Nota integrativa, parte iniziale

Contesto precedente la riorganizzazione degli enti salesiani operanti nella formazione professionale

Sino al 2022, nel territorio del nord est dell'Italia, la Formazione Professionale – forma concreta dell'attuazione del carisma di Don Bosco promossa dalla Società di San Francesco di Sales – era gestita:

- dal Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Bearzi, associazione non riconosciuta con sede a Udine, Via Don Giovanni Bosco, 2, codice fiscale: 80015710306;
- dal Centro di formazione Professionale CNOS-FAP Don Bosco, associazione civilmente riconosciuta con sede a San Donà di Piave (VE), Via XIII Martiri, 86, codice fiscale: 93005640276;
- dal Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP San Marco, associazione civilmente riconosciuta con sede a Venezia – Mestre, Via dei Salesiani, 15, codice fiscale: 82000110278;
- dal Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Manfredini, associazione civilmente riconosciuta con sede a Este (PD), Via Manfredini, 12, codice fiscale: 91016230285;
- dal Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Salesiani Don Bosco, associazione civilmente riconosciuta con sede a Schio (VI), Via Guglielmo Marconi, 14, codice fiscale: 92016770247;
- dal Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP San Zeno, associazione civilmente riconosciuta con sede a Verona (VR), Via Don Giovanni Minzoni, 50, codice fiscale: 80007220231;
- dal Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Tusini, associazione civilmente riconosciuta con sede a Bardolino (VR), Strada di Sem, 1, codice fiscale: 90013780235;
- dalla Federazione CNOS – FAP Veneto, associazione civilmente riconosciuta con sede a Venezia – Mestre (VE), Via dei Salesiani, 15, codice fiscale: 90019220277.

Ciascuna delle predette realtà associative era Organismo di Formazione accreditato dalla competente Regione.

Il Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Bearzi aveva invece concorso alla costituzione di alcune Associazioni temporanee per lo svolgimento dell'attività formativa che la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia ha designato quali soggetti attuatori delle attività finanziate in detto ambito.

Quali opere salesiane, esse, in ambito ecclesiale, operavano in collegamento con gli indirizzi pastorali locali, nazionali ed internazionali, in un contesto di crescita della spiritualità e della solidarietà del mondo del lavoro.

Nell'ambito salesiano esse si collocavano all'interno del progetto educativo-pastorale ispirato a Don Bosco, del Movimento Giovanile Salesiano e delle altre esperienze associative che ne fanno parte.

L'introduzione del Codice del Terzo settore di cui al D. Lgs. 3 luglio 2017, n. 117, e la contestuale revisione della disciplina in materia di impresa sociale di cui al D. Lgs. 3 luglio 2017, n. 112, hanno indotto l'**Ispettorica Salesiana San Marco** - ente ecclesiastico civilmente riconosciuto con D.P.R. n. 1167 del 27 settembre 1965, con sede in Venezia, Via dei Salesiani, 15, codice fiscale 80007770268, che coordina le attività salesiane sparse sul territorio del nord est dell'Italia e gli enti alla stessa riconducibili - a riflettere sulla più opportuna configurazione del /dei soggetto/i deputato /i a gestire la formazione professionale negli anni a venire sondando nel contempo le configurazioni e le opportunità operative offerte dalla nuova normativa.

Al termine di detto periodo di riflessione, in un'ottica, da un lato, di crescita delle attività svolte nel campo della formazione e dell'orientamento professionale, dall'altro, di ricerca di una maggior efficacia ed efficienza del proprio operare, è parso opportuno dar vita ad un unico soggetto che gestisca la formazione professionale sull'intero territorio del nord est Italia e quindi nella Regione Veneto, nella Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e nelle Province Autonome di Trento e di Bolzano (a ben vedere e come emerge dalla elencazione sopra riportata, in queste Province, ad oggi, non è svolta attività alcuna di formazione professionale ma lo sguardo progettuale vorrebbe contemplare anche futuri ed ipotetici inizi di una siffatta attività anche in quelle realtà territoriali).

La struttura giuridica scelta per dar vita a quest'unico soggetto salesiano operante nella formazione professionale è stata la Fondazione ed in specie la Fondazione - impresa sociale.

Pienamente condivisibili sono parse infatti le caratteristiche proprie di detta qualifica che possono così essere dettagliate:

- l'esercizio in via stabile e principale di un'attività d'impresa di interesse generale, così come definita dall'articolo 2 del D. Lgs. 112/2017;

- l'assenza di qualsivoglia scopo di lucro;
- l'adozione di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale;
- l'adozione di modalità di gestione responsabili e trasparenti;
- il favorire il più ampio coinvolgimento dei lavoratori, degli utenti e degli altri soggetti interessati alle loro attività.

In questo “contenitore” sono quindi confluite, nei modi di seguito descritti, le otto predette realtà associative che, in ambito fiscale erano tutte riconducibili alla categoria degli “enti commerciali” di cui alla lettera b), comma 1, dell'articolo 73 del D.P.R. 917/1986.

La prevalente attività d'impresa di interesse generale oggetto della Fondazione è quella descritta all'articolo 2, comma 1, lettera d) del già citato D. Lgs. 112/2017 e quindi: “l'attività d'impresa avente ad oggetto l'educazione, l'istruzione e la formazione professionale, ai sensi della legge 28 marzo 2003, n. 53, e successive modificazioni, nonché le attività culturali di interesse sociale con finalità educativa”.

Ben consapevoli della necessità di poter fornire a ciascuna Regione un puntuale rendiconto delle attività formative svolte in quello specifico ambito territoriale grazie all'utilizzo di quegli specifici contributi erogati proprio da quella Regione, si è deciso di gestire una “contabilità per centro di costo” che darà ragione delle attività svolte con finanziamenti pubblici in ciascuna sede operativa della Fondazione.

La struttura cui si è dato vita, pur se ricondotta ad unità rispetto alle precedenti otto, consente quindi che, al proprio interno, siano perfettamente individuabili le attività svolte in ciascun ambito regionale e che non vi sia permeabilità tra i mezzi finanziari tratti da una Regione rispetto alle attività svolte in altro contesto regionale.

Costituzione della Fondazione ed altri fatti di rilievo a ciò connessi intervenuti nel periodo

La **Fondazione Salesiani per la Formazione Professionale Italia Nord Est – Impresa Sociale** (in forma abbreviata **Fondazione FP INE – IS** e di seguito, per brevità, anche solo “Fondazione”) è nata dalla trasformazione dell'associazione non riconosciuta che, denominata Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Bearzi, aveva come finalità istituzionale la promozione umana, civica e cristiana dei giovani lavoratori e dei ceti popolari operando in specie nella Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia nel settore della formazione professionale.

Con verbale del 23 dicembre 2022 a cura della dottoressa Eliana Morandi, notaio in Trento, è stata infatti e dapprima deliberata la trasformazione del predetto Centro di Formazione Professionale CONS-FAP Bearzi in Fondazione Impresa Sociale ai sensi del D. Lgs. n. 112/2017 e dell'articolo 42 bis del Codice civile, con la contestuale nomina del Consiglio direttivo, dell'Organo di controllo e del Revisore Legale.

L'efficacia giuridica di detta trasformazione eterogenea è stata peraltro sospesa sino al 14 marzo 2023, momento questo nel quale erano trascorsi sessanta giorni dalla data di iscrizione dell'atto di trasformazione nel Registro delle Imprese.

Nel frattempo e con verbale di assemblea assunto in data 24 febbraio 2023 ciascuna delle già elencate e seguenti associazioni civilmente riconosciute:

- Federazione CNOS-FAP Veneto con sede in Venezia – Mestre, Via dei Salesiani, 15, codice fiscale 90019220277;
- Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP San Marco con sede in Venezia – Mestre, Via dei Salesiani, 15, codice fiscale 80014970273;
- Associazione CNOS-FAP San Zeno con sede in Verona, Via don Giovanni Minzoni, 50, codice fiscale 80007220231;
- Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Don Bosco con sede in San Donà di Piave (VE), Via XIII Martiri, 86, codice fiscale 93005640276;
- Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Salesiani Don Bosco con sede in Schio (VI), Via Marconi, 14, codice fiscale 92016770247;
- Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Manfredini con sede in Este (PD), Via Manfredini, 12, codice fiscale 91016230285;
- Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Tusini con sede in Bardolino (VR), Strada di Sem, 1, codice fiscale 90013780235;

ha deliberato di fondersi per incorporazione nella predetta Associazione che, come detto, aveva nel frattempo avviato l'iter per trasformarsi in Fondazione – Impresa sociale.

Con verbale assunto il 3 aprile 2023, il Centro di Formazione Professionale CONS-FAP Bearzi, trasformatosi in Fondazione Salesiani per la Formazione Professionale Italia Nord Est – Impresa Sociale e le precitate, sette Associazioni civilmente riconosciute hanno infine deliberato l'atto di fusione per incorporazione di dette sette associazioni nella Fondazione FP INE – IS.

L'efficacia giuridica della fusione per incorporazione così descritta è intervenuta il 7 aprile 2023.

Si fa presente che, ai soli fini fiscali, gli effetti della fusione hanno avuto un effetto “retroattivo” al 1° gennaio 2023. Contestualmente alla sottoscrizione dell'atto di fusione, è stato pure deliberato il trasferimento della sede della Fondazione incorporante da Udine, Via don Giovanni Bosco, 2, a Venezia, Via dei Salesiani, 15.

Come puntualmente previsto all'articolo 23 dello Statuto di Fondazione “L'esercizio finanziario inizia con il 1° settembre e termina con il 31 agosto di ogni anno di vita della Fondazione”.

Poiché tutti gli otto enti coinvolti erano soliti redigere il bilancio con chiusura al 31 dicembre di ogni anno, questo primo bilancio della Fondazione attiene il periodo 1° gennaio – 31 agosto 2023.

Da ultimo, per dovere di completezza, si sottolinea l'avvenuta iscrizione della Fondazione nell'elenco tenuto dalla Regione Veneto degli Organismi di Formazione Accreditati con decreto n. 358 del 7 aprile 2023, con sedi operative a Venezia, Verona, Sant'Ambrogio di Valpolicella (VR), San Donà di Piave (VE), Este (PD), Bardolino (VR) e Schio (VI).

Attività svolte

La Fondazione ha le caratteristiche di “impresa sociale” ai sensi e per gli effetti del D. Lgs. n. 112/2017 e si propone di esercitare in via stabile e principale un'attività d'impresa di interesse generale, senza scopo di lucro e per finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, adottando modalità di gestione responsabili e trasparenti e favorendo il più ampio coinvolgimento dei lavoratori e degli utenti.

La Fondazione, ad oggi, opera nell'ambito della Regione Veneto, della Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia.

In particolare essa persegue finalità istituzionali di orientamento, di formazione e di aggiornamento professionale, ispirandosi esplicitamente ai valori cristiani, al sistema preventivo di Don Bosco ed agli apporti della prassi educativa salesiana attraverso la presenza attiva nell'ambito del sistema di formazione professionale, interagendo con il sistema scolastico, con il sistema produttivo, con gli enti di formazione professionale, con le forze sociali e sindacali, nonché con altri organismi - nazionali e internazionali - interessati ai processi formativi ed alle politiche attive del lavoro.

La Fondazione si fa quindi carico della gioventù, specialmente la più bisognosa di attenzioni, in continuità con la grande esperienza della formazione professionale salesiana, con l'espreso intendimento di dar vita ad una Istituzione finalizzata a conservare parte del relativo patrimonio organizzativo, mobiliare e culturale, stimolando la formazione, la ricerca e lo studio in campo sociale, socio assistenziale, culturale, educativo, ambientale e di solidarietà del lavoro umano, nonché l'organizzazione di altre attività diverse, accessorie e connesse.

Criteri di formazione

Il bilancio in commento – relativo, come già detto, al periodo 1° gennaio – 31 agosto 2023 - è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa che, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I dati di raffronto relativi al 31 dicembre 2022 attengono solamente l'ente incorporante Centro di Formazione Professionale CNOS-FAP Bearzi (divenuto poi Fondazione Salesiani per la Formazione Professionale Italia Nord Est – Impresa Sociale) poiché la fusione per incorporazione delle sette sopra richiamate associazioni civilmente riconosciute è intervenuta, come detto, nel corso del 2023.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, del Codice civile, la nota integrativa è stata redatta in unità di euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di rendiconto gestionale secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del rendiconto gestionale, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del rendiconto gestionale), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma del Codice civile.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Gli immobili strumentali della Fondazione sono stati iscritti al costo di acquisto e vanno soggetti alla procedura di ammortamento con aliquota del 3%.

Le altre immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto al netto degli ammortamenti.

Le quote di ammortamento, imputate a rendiconto gestionale, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati strumentali 3%
- costruzioni leggere 10%
- mobili ed arredamento 10%
- biancheria 40%
- attrezzatura generica (stoviglie, posate, ecc.) 25%
- attrezzatura specifica 12,5%
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- macchine d'ufficio elettroniche 20%
- ambulanze ed autovetture 25%
- autoveicoli da trasporto 20%

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta, pertanto sono rilevati al loro valore nominale.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono valutate sulla base del criterio del costo determinato in base al prezzo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente ridotto in presenza di perdite durevoli di valore mediante svalutazione del valore di carico con iscrizione di apposito fondo del passivo.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Fondi per rischi e oneri

In detti fondi è iscritto un accantonamento prudenziale a fronte di rischiosità generiche cui potrebbe essere soggetta la Fondazione.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Nota integrativa, attivo

Relazione di Missione e Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
531	796	(265)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	193.880	193.880
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	193.084	193.084
Valore di bilancio	-	796	796
Variazioni nell'esercizio			
Riclassifiche (del valore di bilancio)	9.786	-	9.786
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	9.786	-	9.786
Ammortamento dell'esercizio	-	265	265
Totale variazioni	-	(265)	(265)
Valore di fine esercizio			
Costo	9.786	231.696	241.482
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	9.786	231.165	240.951
Valore di bilancio	-	531	531

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Essi sono attinenti, in particolare, a costi sostenuti per l'acquisizione di procedure software e per l'ottenimento della certificazione ISO 9000.

Non si rilevano incrementi nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.242.038	713.717	528.321

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.706.890	403.437	491.427	618.946	3.220.700
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.194.842	350.100	417.902	544.139	2.506.983
Valore di bilancio	512.048	53.337	73.525	74.807	713.717
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	15.115	-	431.148	200.374	646.637
Ammortamento dell'esercizio	35.002	11.229	32.863	39.222	118.316
Totale variazioni	(19.887)	(11.229)	398.285	161.152	528.321
Valore di fine esercizio					
Costo	1.722.005	403.437	1.071.912	1.282.932	4.480.286
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.229.844	361.329	600.102	1.046.973	3.238.248
Valore di bilancio	492.161	42.108	471.810	235.959	1.242.038

Terreni e fabbricati

Si sottolinea che il valore contabile di suddette immobilizzazioni è da ricondursi in via principale ai costi sostenuti dalla Fondazione (dal 1994 e sino al 2013) per lavori di costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria dell'immobile utilizzato e destinato alle attività formative ed educative svolte dallo stesso.

L'area fabbricabile di 3.628 metri quadri - già in piena proprietà dell'ente ecclesiastico Istituto Salesiano G. Bearzi - su cui insiste il fabbricato strumentale ad uso scolastico con annessi locali ad uso ufficio e didattico sito in Udine, Via Don Giovanni Bosco, n. 2, costruito e successivamente ristrutturato dalla Fondazione, è stata oggetto dell'atto di concessione del diritto di superficie, come da rogito del Notaio Alberto Menazzi in data 19 Settembre 1983, suo repertorio n. 74.246 e registrato a Udine il 10 Ottobre 1983 al n. 9.131 Atti pubblici, concessione avente durata convenzionalmente stabilita di anni ventidue dalla data di sua costituzione.

Il diritto di superficie sopra indicato sarebbe quindi risultato estinto il 19 Settembre 2005. In data 21 Novembre 1996, con atto a cura del Notaio Alberto Menazzi, suo repertorio n. 135.122, è stata peraltro concessa una proroga a tale diritto di superficie, che grava sulla porzione di area distinta col mappale del Catasto Terreni del Comune di Udine al foglio 16, n. 884, per ulteriori ventitré anni, ovvero sino al 19 settembre 2028.

Impianti e macchinari

Nella voce sono ricompresi impianti telefonici, impianti specifici, impianti generici e l'impianto d'allarme, iscritti al complessivo costo storico pari ad euro 403.437.

Attrezzature industriali e commerciali

Sono qui ricomprese le attrezzature strumentali all'agire di questo ente (ovvero macchinari, apparecchi ed attrezzature per il complessivo importo (costo storico) pari ad euro 1.071.912.

Altri beni

Vengono qui rilevati invece i beni che non hanno trovato collocazione nelle voci finora descritte, quali i mobili e gli arredi, le macchine ordinarie d'ufficio e le macchine d'ufficio elettroniche, la telefonia mobile ed i beni strumentali di costo unitario inferiore ad euro 516,46 che, in ragione del loro rapido processo di deperimento, vengono ammortizzati con quote pari al costo d'acquisto.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
336.953		336.953

Le immobilizzazioni finanziarie comprendono sia partecipazioni che crediti immobilizzati come di seguito descritto con maggior dettaglio.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	4.500	4.500
Totale variazioni	4.500	4.500
Valore di fine esercizio		
Costo	4.500	4.500
Valore di bilancio	4.500	4.500

Partecipazioni

È qui iscritto l'importo attinente alla partecipazione nella Fondazione ITS Mario Volpato con sede in Noventa Padovana (PD).

Nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, è stata valutata al costo di acquisto e non ha subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	332.453	332.453	332.453
Totale crediti immobilizzati	332.453	332.453	332.453

Trattasi di crediti vantati nei confronti di tre Compagnie di Assicurazione (quali AXA, Arca Vita e Generali), in ragione degli accantonamenti versati a favore dei dipendenti per trattamento di fine rapporto.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	332.453	332.453
Totale	332.453	332.453

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	4.500
Crediti verso altri	332.453

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	4.500
Totale	4.500

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Arca Vita polizza TFR San Donà	37.847
Generali polizza TFR San Marco	257.409
AXA polizza TFR San Marco	37.197
Totale	332.453

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.341	6.638	(5.297)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.638	(5.297)	1.341
Totale rimanenze	6.638	(5.297)	1.341

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.510.364	1.014.195	1.496.169

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.012.063	1.196.920	2.208.983	2.208.983	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	912	75.703	76.615	76.615	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.220	223.546	224.766	223.546	1.220
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.014.195	1.496.169	2.510.364	2.509.144	1.220

I crediti verso clienti risultano aumentati rispetto al precedente esercizio, passando da euro 1.012.063 del 2022 agli attuali euro 2.208.983.

Si segnala che i crediti tributari, che comprendono gli acconti versati e di competenza dell'esercizio oggetto di indagine, ammontano a complessivi euro 76.615, di cui euro 39.530 IRES ed euro 23.021 IRAP, oltre a crediti per ritenute subite pari ad euro 14.065.

I crediti verso altri comprendono, tra gli altri, i crediti verso enti previdenziali, per euro 25.312, nella fattispecie anticipi verso INAIL, e crediti per caparre confirmatorie versate pari ad euro 1.220.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/08/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Fatture da emettere	Crediti per contributi da incassare	- Fondo svalutazione crediti	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	243.755	1.775.589	215.931	(26.292)	2.208.983
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	76.615	-	-	-	76.615
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	224.766	-	-	-	224.766
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	545.136	1.775.589	215.931	(26.292)	2.510.364

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che, nel corso dell'esercizio, ha subito le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022		17.005	17.005
Ripresa saldi enti incorporati		4.498	4.498
Accantonamento dell'esercizio		4.789	4.789
Saldo al 31/08/2023		26.292	26.292

Disponibilità liquide

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.604.743	654.871	3.949.872

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	647.812	3.945.471	4.593.283
Denaro e altri valori in cassa	7.059	4.401	11.460
Totale disponibilità liquide	654.871	3.949.872	4.604.743

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Il complessivo importo di 4,604 milioni di euro è comprensivo delle giacenze di conto corrente dei diversi istituti bancari (euro 4.593.283 totali) e del saldo cassa (euro 11.460).

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
122.674	7.345	115.329

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/08/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	65.719	65.719

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	7.345	49.610	56.955
Totale ratei e risconti attivi	7.345	115.329	122.674

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
RATEI ATTIVI	
Interessi attivi banche da liquidare	36.658
Corrispettivi da incassare San Marco	11.370
Contributi EBiRFop	17.691
RISCONTI ATTIVI	
Assicurazioni e Fidejussioni	17.502
Software paghe	2.165
Fumagalli noleggi	3.270
Vem sistemi software	3.962
Pubblicità	7.198
Ids software	2.328
Altri di ammontare non apprezzabile	20.530
TOTALE	122.674

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Relazione di Missione e Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.600.657	599.643	1.001.014

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	418.897	-	389.387	-		808.284
Altre riserve						
Varie altre riserve	-	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	-	(1)	-	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	78.500	-	35.053	-		113.553
Utile (perdita) dell'esercizio	102.246	-	-	102.246	678.821	678.821
Totale patrimonio netto	599.643	(1)	424.440	102.246	678.821	1.600.657

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione dell'Ente	418.897	389.387	-		808.284
Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	78.500	35.053	-		113.553
Avanzo (disavanzo) dell'esercizio	102.246		102.246	678.821	678.821
Totale patrimonio netto	599.643	424.440	102.246	678.821	1.600.657

L'evidente incremento del valore della consistenza patrimoniale è da riferirsi principalmente all'operazione di fusione per incorporazione dei sette centri di formazione professionale di cui è stato detto nella Relazione di missione.

In tema di destinazione del risultato d'esercizio, si sottolinea l'obbligo normativo per questa Fondazione di reinvestire gli avanzi di gestione nell'attività propria ed il contemporaneo divieto di distribuire utili in qualsivoglia maniera e forma, anche indiretta.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	808.284	Capitale	B
Altre riserve			
Varie altre riserve	(1)		
Totale altre riserve	(1)		
Utili portati a nuovo	113.553	Utili	A,B,C,D
Totale	921.836		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Fondo di dotazione dell'Ente	Avanzo (Disavanzo) portato a nuovo	Avanzo (Disavanzo) dell'esercizio	Totale
Alla chiusura dell'esercizio precedente	418.897	78.500	102.246	599.643
Destinazione del risultato dell'esercizio				
attribuzione dividendi				
altre destinazioni		(1)	(102.246)	(102.247)
Altre variazioni				
incorporazione 7 CFP	389.387	35.053		424.440
decrementi				
riclassifiche				
Risultato dell'esercizio corrente			678.821	678.821
Alla chiusura dell'esercizio corrente	808.284	113.552	678.821	1.600.657

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
84.410	84.410	

La voce esprime il rischio probabile derivante dall'eventuale richiesta di rivalsa che la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia potrebbe rivolgere alla Fondazione, a seguito del fallimento intervenuto nel 2012 di Asseform, ente partner dell'ATI Effepi.

La posta di bilancio in commento non ha subito, nel corso dell'esercizio oggetto di indagine, variazioni né incrementali né decrementali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.159.696	275.954	2.883.742

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	275.954
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	365.821
Ripresa saldi enti incorporati	2.517.921
Totale variazioni	2.883.742
Valore di fine esercizio	3.159.696

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31 Agosto 2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.789.693	933.043	1.856.650

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	275.295	(55.599)	219.696	84.237	135.459
Acconti	250	(250)	-	-	-
Debiti verso fornitori	387.799	787.991	1.175.790	1.175.790	-
Debiti tributari	97.379	119.080	216.459	216.459	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.276	96.531	159.807	159.807	-
Altri debiti	109.044	908.896	1.017.940	1.016.690	1.250
Totale debiti	933.043	1.856.655	2.789.693	2.652.983	136.709

La posizione debitoria bancaria in esame fa riferimento ad un contratto di mutuo chirografario siglato con Intesa San Paolo, scadente in parte entro i dodici mesi successivi (euro 84.237) e in parte oltre (euro 135.459).

Nello specifico, trattasi di un unico mutuo passivo contratto dall'ente incorporante Associazione Bearzi della durata di 72 mesi, per l'importo originario pari ad euro 500.000, con rate di euro 7.200,91 costanti e posticipate e con scadenza il 6 marzo 2026. La quota capitale residua al 31 Agosto 2023 ammonta ad euro 219.696.

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. Questa posizione di debito raccoglie altresì i debiti verso i fornitori per fatture da ricevere (euro 709.204).

La posizione di debito verso l'erario è comprensiva del debito per IRES (euro 70.954) e IRAP (euro 51.158) al lordo degli acconti versati (di cui si è detto in precedenza della presente nota integrativa), oltre che il saldo IVA a debito (euro 5.046 e al debito per ritenute operate alla fonte su redditi da lavoro dipendente e autonomo e su TFR (complessivi euro 89.662).

Varia inoltre in aumento il debito verso gli istituti previdenziali ed assistenziali, che ammonta a complessivi euro 159.807.

Tra gli Altri debiti sono ricomprese le somme ricevute a titolo di deposito cauzionale (oltre l'esercizio successivo), debiti verso terzi e debiti verso dipendenti (per retribuzioni e varie), per totali euro 1.017.940.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/08/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Mutuo Intesa	Fatture da ricevere	Totale
Debiti verso banche	-	219.696	-	219.696
Debiti verso fornitori	466.586	-	709.204	1.175.790
Debiti tributari	216.459	-	-	216.459
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	159.807	-	-	159.807
Altri debiti	1.017.940	-	-	1.017.940
Totale debiti	1.860.792	219.696	790.204	2.789.693

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	219.696	219.696
Debiti verso fornitori	1.175.790	1.175.790
Debiti tributari	216.459	216.459
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	159.807	159.807
Altri debiti	1.017.940	1.017.940
Totale debiti	2.789.693	2.789.693

Come esposto nella tabella di cui sopra, non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (art. 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.184.189	504.512	679.677

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	52.971	457.044	510.015
Risconti passivi	451.541	222.632	674.173
Totale ratei e risconti passivi	504.512	679.677	1.184.189

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/08/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
RATEI PASSIVI	
Ratei ferie dipendenti (ferie e permessi non goduti, contributi)	502.841
Ratei interessi passivi mutuo chirografario	176
Ratei commissioni banche	417
Ratei tassa rifiuti	6.582
RISCONTI PASSIVI	
Contributi in conto capitale (Bando n. 109)	555.141
Novello lavori tettoia	6.533
Attività integrative 2023/2024 Bearzi	19.476
Attività integrative 2023/2024 Bearzi	57.238
Attività integrative 2023/2024 San Marco	35.785
TOTALI	1.184.189

Nota integrativa, conto economico

Relazione di Missione e Nota integrativa, Rendiconto Gestionale

Valore della produzione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.728.110	3.860.937	6.867.173

Descrizione	31/08/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.528.030	3.842.431	6.685.599
Altri ricavi e proventi	200.080	18.506	181.574
Totale	10.728.110	3.860.937	6.867.173

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono composti come di seguito dettagliato.

- **Ricavi della gestione caratteristica**, pari a complessivi euro 10.185.878, che comprendono in via principale i seguenti contributi:
 - Contributi 1° formazione (da Regione, Provincia e Comune), euro 7.504.274;
 - Contributi 1° formazione (da Ministero), euro 42.903;
 - Contributi formazione continua (da Regione, Provincia e Comune), euro 100.537;
 - Contributi formazione continua (da Ministero), euro 13.775;
 - Contributi formazione continua (da Fondo Sociale Europeo), euro 296.909;
 - Contributi per l'apprendistato, euro 61.612;
 - Contributi ente formativo EFFEPPI, euro 2.025.722;
 - Contributi per assistenza allievi, euro 84.500;
 - Rimborsi materiale didattico, euro 47.691;
- **Ricavi della gestione non caratteristica**, pari complessivi euro 119.959, costituiti principalmente da proventi derivanti da:
 - Servizio mensa, euro 99.061;
 - Rilascio certificazioni, euro 16.737;
- **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**, pari ad euro 222.194 e comprensivi dei proventi derivanti dalle prestazioni di servizi (euro 184.336) e dai corsi di formazione (euro 30.258);
- **Altri ricavi e proventi**, pari a totali euro 200.080, in cui sono comprese le voci che non trovano collocazione altrove, tra cui le sopravvenienze attive (euro 59.900), le erogazioni liberali ricevute (euro 17.750), i contributi ricevuti da enti privati (euro 32.441) e i rimborsi spese per il personale (74.887).

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi della gestione caratteristica	10.185.878
Ricavi della gestione non caratteristica	119.959
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	222.194

Altri ricavi e proventi	200.080
Totale	10.728.111

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.528.030
Totale	10.528.030

Costi della produzione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.978.489	3.699.742	6.278.747

Descrizione	31/08/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	239.342	231.775	7.567
Servizi	1.895.570	910.821	984.749
Godimento di beni di terzi	639.794	193.152	446.642
Salari e stipendi	4.803.648	1.578.457	3.225.191
Oneri sociali	1.382.233	443.167	939.066
Trattamento di fine rapporto	365.821	141.683	224.138
Altri costi del personale	389.263	71.247	318.016
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	265	398	(133)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	118.316	114.325	3.991
Svalutazioni crediti attivo circolante	4.789	5.145	(356)
Variazione rimanenze materie prime	26.522	1.907	24.615
Oneri diversi di gestione	112.926	7.665	105.261
Totale	9.978.489	3.699.742	6.278.747

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Tra le componenti di maggior rilievo si evidenziano gli acquisti di materiali per laboratori (euro 206.532, su un totale di euro 239.342 per l'acquisto di materie di consumo). Tra i costi per servizi invece si evidenziano i costi per la docenza dei corsi (euro 278.781), per il servizio mensa (euro 146.784), per la copertura INAIL degli allievi (euro 114.192), per le utenze (euro 55.144 energia elettrica ed euro 47.386 gas), per le manutenzioni di fabbricati (propri e di terzi, euro 114.916), per le consulenze amministrative e contabili (euro 60.141) e compensi co.co.co (euro 67.143).

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Come già rilevato in precedenza, nonostante la facoltà prevista per legge, si è ritenuto di non ridurre le quote d'ammortamento poste a carico dell'esercizio che ci occupa.

Oneri diversi di gestione

La voce ricomprende quei costi attinenti alla gestione caratteristica dell'attività commerciale dell'ente che non trovano diversa e più corretta classificazione nelle voci sinora elencate. Tra essi si evidenziano:

- sopravvenienze passive ordinarie e simili, euro 68.467,
- perdite su crediti, euro 8.809,
- tassa rifiuti, euro 7.423,
- contributi associativi, euro 9.205,
- cancelleria varia, euro 10.125.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
48.590	(7.372)	55.962

Descrizione	31/08/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	54.661		54.661
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6.071)	(7.372)	1.301
Totale	48.590	(7.372)	55.962

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Interessi attivi su c/c bancari					49.537
Altri proventi					5.124

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	6.066
Altri	4
Totale	6.071

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					2.244	2.244

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi medio credito					1.963	1.963
Sconti o oneri finanziari					1.859	1.859
Interessi su finanziamenti					4	4
Arrotondamento					1	1
Totale					6.071	6.071

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					49.537	49.537
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti immobilizzati					5.124	5.124
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					54.661	54.661

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 13, Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Ai sensi dell'art. 2427, primo comma, n. 13, Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
119.390	51.577	67.913

Imposte	Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	121.752	51.577	70.175

Imposte	Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
IRES	70.594	37.746	32.848
IRAP	51.158	13.831	37.327
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti	(2.362)		(2.362)
Totale	119.390	51.577	67.813

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio, composte dalle imposte correnti IRES ed IRAP e da imposte relative ad esercizi precedenti (sia IRES che IRAP).

Non è stata rilevante, stante l'assenza dei presupposti, la fiscalità differita.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	749.621	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	7.124.606	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	360.394	
Deduzioni art 11, c. 1, lett a (4)	5.859.201	
Totale	1.654.632	
Onere fiscale teorico (%)	3,9%	
IRAP corrente per l'esercizio		51.158

Nota integrativa, altre informazioni

Relazione di Missione e Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è composto come di seguito indicato in tabella.
Il contratto nazionale di lavoro applicato è il “CCNL per la Formazione Professionale”.

	Direttori	Amministrativi	Segretari	Docenti	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	25	18	18	251	10	322

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Sindaci
Compensi	18.912

Si sottolinea inoltre che non è stato previsto alcun compenso a favore degli amministratori.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale Dott. Paolo Stevanella, nominato in data 23.12.2022.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si evidenzia che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni rilevanti e concluse non a normali condizioni di mercato con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si evidenziano, oltre a quanto già esposto nella parte introduttiva della presente nota integrativa, fatti di rilievo avvenuti a seguito della chiusura dell'esercizio, ovvero fatti diversi da quelli relativi alle varie e successive fasi della trasformazione eterogenea e della fusione per incorporazione che ha coinvolto la Fondazione.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1 comma 125, Legge n. 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni e contributi dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si rinvia a quanto pubblicato nella sezione dedicata del sito internet istituzionale.

Per quanto non espressamente previsto, si rinvia a quanto pubblicato sul Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234, nella sezione "Trasparenza" ivi prevista, sito <https://www.rna.gov.it>.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/08/2023	Euro	678.821
Ad Avanzo portato a nuovo	Euro	678.821

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Rendiconto Gestionale, Relazione di Missione e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(don Igino Biffi)