



OFFICINA PITTINI
PER LA FORMAZIONE

OFFICINA PITTINI PER LA FORMAZIONE

Bilancio e Nota Integrativa
al 31 Agosto 2022

(Approvato con verbale di assemblea ordinaria dei soci del 28.11.2022)

STATO PATRIMONIALE

Valori espressi in unità di euro

ATTIVO	31.08.2022	31.08.2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
ancora da richiamare	0	0
richiamati	0	0
TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VER. ANCORA DOVUTI A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	0	2.811
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
totale I	0	2.811
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	2.344	0
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
totale II	2.344	0
<i>III Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
totale 1)	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale a)	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale b)	0	0
c) verso imprese controllanti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale c)	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale d)	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro i 12 mesi	0	0

esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	2.344	2.811
	<u>2.344</u>	<u>2.811</u>
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale I	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
II Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro i 12 mesi	185.039	175.589
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>185.039</u>	<u>175.589</u>
totale 1)	185.039	175.589
	<u>185.039</u>	<u>175.589</u>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 2)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
3) verso imprese collegate		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 3)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
4) verso imprese controllanti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 4)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 5)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro i 12 mesi	15.682	15.530
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>15.682</u>	<u>15.530</u>
totale 5-bis)	15.682	15.530
	<u>15.682</u>	<u>15.530</u>
5-ter) imposte anticipate		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 5-ter)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
5-quater) verso altri		
esigibili entro i 12 mesi	433	295
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>433</u>	<u>295</u>
totale 5-quater)	433	295
	<u>433</u>	<u>295</u>
totale II	201.154	191.414
	<u>201.154</u>	<u>191.414</u>
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0

3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
7) attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<i>totale III</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
IV Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	156.239	122.968
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	127	986
<i>totale IV</i>	<u>156.366</u>	<u>123.954</u>
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	<u>357.520</u>	<u>315.368</u>
D) RATEI E RISCONTI	<u>5.105</u>	<u>8.709</u>
TOTALE ATTIVO	<u>364.969</u>	<u>326.888</u>
PASSIVO	31.08.2022	31.08.2021
A) PATRIMONIO NETTO		
<i>I Capitale</i>	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
<i>II Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>III Riserve di rivalutazione</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>IV Riserva legale</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>V Riserve statutarie</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>VI Altre riserve</i>		
- riserva straordinaria	0	0
- altre riserve	0	0
<i>totale VI</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>VIII Utili (perdite) portati a nuovo</i>	<u>158.953</u>	<u>129.767</u>
<i>IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<u>1.473</u>	<u>29.186</u>
<i>X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	<u>200.426</u>	<u>198.953</u>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) fondi per imposte		
a) per imposte	0	0
b) per imposte differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri fondi per rischi ed oneri	0	0
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI B)	<u>0</u>	<u>0</u>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	<u>32.808</u>	<u>35.133</u>
D) DEBITI		
1) obbligazioni		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
<i>totale 1)</i>	<u>0</u>	<u>0</u>

2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 2)	<u>0</u>	<u>0</u>
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 3)	<u>0</u>	<u>0</u>
4) debiti verso banche		
esigibili entro 12 mesi	66	46
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>66</u>	<u>46</u>
totale 4)	<u>66</u>	<u>46</u>
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 5)	<u>0</u>	<u>0</u>
6) acconti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 6)	<u>0</u>	<u>0</u>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro 12 mesi	55.087	49.448
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>55.087</u>	<u>49.448</u>
totale 7)	<u>55.087</u>	<u>49.448</u>
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 8)	<u>0</u>	<u>0</u>
9) debiti verso imprese controllate		
a) per la gestione accentrata della tesoreria		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
b) altri debiti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 9)	<u>0</u>	<u>0</u>
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 10)	<u>0</u>	<u>0</u>
11) debiti verso imprese controllanti		
a) per la gestione accentrata della tesoreria		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
b) altri debiti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 11)	<u>0</u>	<u>0</u>
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
a) per la gestione accentrata della tesoreria		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
b) altri debiti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

	totale 11-bis)	0	0
12) debiti tributari			
esigibili entro 12 mesi		13.457	9.568
esigibili oltre 12 mesi		0	0
	totale 12)	13.457	9.568
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro 12 mesi		8.746	6.630
esigibili oltre 12 mesi		0	0
	totale 13)	8.746	6.630
14) altri debiti			
esigibili entro 12 mesi		54.371	27.100
esigibili oltre 12 mesi		0	0
	totale 14)	54.371	27.100
	TOTALE DEBITI D)	131.727	92.792
E) RATEI E RISCONTI		8	10
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	364.969	326.888
CONTO ECONOMICO		31.08.2022	31.08.2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		691.206	543.887
2) variazioni delle rimanenze			
dei prodotti in corso di lavorazione		0	0
dei semilavorati		0	0
dei prodotti finiti		0	0
	totale 2)	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0
5) altri ricavi e proventi			
proventi diversi		528	3.267
contributi in conto esercizio		0	0
	totale 5)	528	3.267
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	691.734	547.154
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		0	0
7) per servizi		327.359	186.673
8) per godimento di beni di terzi		5.110	3.840
9) per il personale			
a) salari e stipendi		232.632	204.158
b) oneri sociali		65.559	59.614
c) trattamento di fine rapporto		18.313	15.141
d) trattamento di quiescenza e simili		0	0
e) altri costi		98	24
	totale 9)	316.602	278.937
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		2.811	2.810
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		260	0

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
totale 10)	3.071	2.810
11) variazioni delle rimanenze di materie prime	0	0
di materie sussidiarie	0	0
di materiali di consumo	0	0
di merci	0	0
totale 11)	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	36.644	34.558
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	688.786	506.818
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.948	40.336
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazione in imprese controllate	0	0
in imprese collegate	0	0
in imprese controllanti	0	0
in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
in altre imprese	0	0
totale 15)	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
verso altre imprese	0	0
b) da titoli nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) da proventi diversi dai precedenti da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
proventi diversi	401	288
totale 16)	401	288
17) interessi e altri oneri finanziari verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
verso altri	0	0
totale 17)	0	0
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16-17) C)	401	288
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		

a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 18)	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 19)	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18 - 19) D)	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	3.349	40.624
	<u>3.349</u>	<u>40.624</u>
20) imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	(1.876)	(11.438)
b) imposte differite e anticipate	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 20)	(1.876)	(11.438)
	<u>(1.876)</u>	<u>(11.438)</u>
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.473	29.186
	<u>1.473</u>	<u>29.186</u>

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.08.2022

L'Associazione Officina Pittini per la formazione, avente capitale sociale sottoscritto e versato di euro 40.000,00 (quarantamila/00), sede legale in Osoppo (Ud) – zona industriale Rivoli – è stata costituita il 05/06/2003 in Osoppo ed è iscritta al n. 02295030304 del Registro delle Imprese presso la C.C.I.A.A. di Pordenone-Udine.

L'associazione è iscritta nel Registro delle Persone Giuridiche della Prefettura U.T.G. al nr. 426. Il bilancio viene predisposto sulla base degli schemi e delle indicazioni contenute nel Codice Civile in materia di bilancio di società di capitali, per quanto applicabili all'associazione, in relazione alla sua natura.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.08.2022, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità ai principi contabili ed ai criteri di valutazione previsti dal Codice Civile. Non viene predisposto il rendiconto finanziario, non sussistendone l'obbligo.

Avvalendosi Officina Pittini per la formazione della facoltà di non redigere la Relazione sulla Gestione, in ottemperanza alle richieste di cui ai punti 3) e 4) dell'art. 2428 C.C. si precisa che l'ente non possiede azioni proprie.

CRITERI DI VALUTAZIONE, PRINCIPI CONTABILI E PRINCIPI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Nella predisposizione del bilancio è stata osservata la normativa vigente.

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati sono esposti nel seguito per le voci più significative.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte al netto dei relativi ammortamenti.

I costi relativi alle immobilizzazioni immateriali, come effettivamente sostenuti, sono stati iscritti in quanto manifestano una capacità di produrre benefici economici anche nel futuro.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa, e sulla base di piani che si ritiene assicurino una corretta ripartizione dei costi stessi nel periodo di vita economica utile.

Ogni immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, indipendentemente dall'ammortamento contabilizzato, risulti aver perso durevolmente il proprio valore viene corrispondentemente svalutata.

Più precisamente il criterio di ammortamento adottato è in tre esercizi.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati e, qualora alla data della chiusura dell'esercizio, il valore risulti durevolmente inferiore al costo iscritto, tale costo viene rettificato attraverso un'apposita svalutazione.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono calcolati in modo sistematico e costante, ridotti al 50% per i beni entrati in funzione nell'esercizio, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti. In particolare, oltre alle considerazioni sulla vita utile dei beni, si è tenuto conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzazione economica futura quali il deterioramento fisico, il grado e le condizioni di utilizzo, l'obsolescenza tecnica, i piani aziendali di sostituzione e le politiche di

manutenzione. Le aliquote di ammortamento adottate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci.

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati in conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenuti qualora di natura ordinaria ovvero capitalizzati se di natura straordinaria.

Ogni immobilizzazione che, alla data di chiusura dell'esercizio, indipendentemente dall'ammortamento contabilizzato, risulti aver perso durevolmente il proprio valore viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Le immobilizzazioni in corso di esecuzione sono valutate al costo, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. All'interno di questa classe sono computati anche gli acconti a fronte di forniture di beni immobilizzabili.

Crediti e debiti

I debiti ed i crediti sono esposti al valore nominale.

Trattamento fine rapporto

Quantifica le passività maturate al 31 agosto nei confronti del personale dipendente in relazione alla normativa vigente. Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta l'effettivo debito maturato nei confronti dei dipendenti in forza a fine esercizio, al netto degli acconti erogati, in conformità alle disposizioni di legge ed ai contratti collettivi di lavoro in vigore.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con la rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Imposte

Le imposte correnti dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti pagati, nella voce "Debiti tributari".

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

B.I.3) Diritti di brevetto, industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno

Saldo iniziale	2.811
Incremento	0
Decremento per ammortamento a carico dell'esercizio	(2.811)
TOTALE	0

La voce è relativa a software che, al termine dell'esercizio, risulta completamente ammortizzata.

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B.I.4) Altri beni – Macchine elettroniche/computers-accessori

Saldo iniziale	0
Incremento	2604
Decremento per ammortamento a carico dell'esercizio	(260)
TOTALE	2.344

La voce è relativa ad una stazione PLC didattica.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.II) CREDITI

I crediti dell'attivo circolante sono analizzabili come segue:

C.II.1) Crediti verso clienti

	1.951
	11.738
OMISSIS	1.570
	5.016
	9.730
	240

OMISSIS 1.140
140

Fatture da emettere a:
(Vedi tabella seguente) 153.514

TOTALE 185.039

La posta ha subito un incremento di euro 9.450 correlato sia all'andamento del fatturato che all'incasso dei crediti. Il totale dei crediti si riferisce all'area geografica Italia. Non vi sono crediti esigibili oltre il quinquennio.

CLIENTE	VALORE
OMISSIS	31.496
	46.254
	45.943
	11.710
	14.911
	3.200
TOTALE	153.514

C.II.5.bis) Crediti tributari

Acconto IRES 11.730
Acconto IRAP 1.069
Credito v/Erario per iva 2.883

TOTALE 15.682

C.II.5.quater) Crediti verso altri

I.N.A.I.L. 433

TOTALE 433

C.IV) Disponibilità liquide

Depositi bancari e postali 156.239
Cassa contanti 127

TOTALE 156.366

Sono costituiti dalle disponibilità temporanee verso banche e dai depositi in cassa.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Interessi attivi su c/c bancari	250
Canoni/Licenze	4.834
Altri ratei attivi	21
	—
TOTALE	5.105

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Capitale sociale	40.000
Utili portati a nuovo	158.953
Utile dell'esercizio	1.473
TOTALE	200.426

In merito al punto 7)bis dell'art. 2427, si evidenzia che per Statuto Officina Pittini non può in alcun modo procedere alla distribuzione degli utili, che rimangono nelle disponibilità dell'ente.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Tale voce ha avuto la seguente movimentazione:

	Saldo al 01/09/2021	Decremento L.297/82	Decremento Imp.sostit.riv. tfr 11%	Incremento dell'esercizio	Decremento dell'esercizio	Saldo 31/08/2022
Impiegati	35.133	(980)	(236)	12.456	13.565	32.808
						32.808

D) DEBITI

D.4) Debiti verso banche

L'importo di euro 66 è dovuto alle contabili bancarie da ricevere.

D.7) Debiti verso fornitori

La voce può sinteticamente dettagliarsi come segue:

1.204
1.300
1.562
988
1.318
4.392
OMISSIS
103
2.385
110
4.099
3.349
3.050
267

	349
	5.402
	2.379
	3.660
	4.940
OMISSIS	2.284
	195
	552
	2.282
	3.806
	1.716
Fatture Da Ricevere:	
	241
	530
	552
OMISSIS	720
	1.090
	27
	235

TOTALE	55.087

La voce ha subito un incremento di euro 5.639 correlato alla gestione dell'attività.
Il totale dei debiti si riferisce all'area geografica Italia.

D. 12) Debiti tributari

L'analisi può essere così dettagliata:

Irpef c/dipendenti	12.634
Irpef liberi professionisti	441
Imposta sostitutiva su riv.TFR	354
Marche da bollo su fatture elettroniche	28

TOTALE	13.457

D. 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Sono così composti:

I.N.P.S.	8.204
Fondi pensione	542
TOTALE	8.746

D.14) Altri debiti

Sono così composti:

Ferie impiegati	3.814
Gratifica natalizia impiegati	11.919
Debito verso dipendenti per stipendi agosto 2022	38.617
Altri debiti	21
TOTALE	54.371

La posta in oggetto è composta da debiti nei confronti del personale dipendente.

Accantonamento FERIE al 31/08/2022

	Retribuzione	Contributi Previdenziali	Contributi Inail	Saldo 31/08/2022
Impiegati	2.952	846	16	3.814
				3.814

Accantonamento GRATIFICA NATALIZIA al 31/08/2021

	Retribuzione	Contributi Previdenziali	Contributi Inail	Saldo 31/08/2022
Impiegati	9.221	2.647	51	11.919
				11.919

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi	8
TOTALE	8

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad euro 691.206, hanno subito un incremento di euro 147.319 riconducibile principalmente all'incremento dei corsi sulla sicurezza.

Di seguito un breve dettaglio dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

Corsi formativi alle imprese	287.318
Corsi formativi FSE o a progetto	120.063
Corsi a catalogo	32.979
Servizi dedicati	13.560
Corsi di abilitazione	237.166
Servizi diversi	120
	691.206
TOTALE	691.206

A.5) Altri ricavi e proventi

Proventi diversi

Mensa	324
Sopravvenienze attive	204
	528
TOTALE	528

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.7) Per servizi

Di seguito si riporta sinteticamente la composizione della posta:

Assicurazioni	422
Spese viaggi/trasferte	3.097
Pulizia	7.989
Mensa	6.158
Spese generali/Pubblicità	210
Ristoranti ed Alberghi	3.949
Collaborazioni	1.954
Consulenze amministrative	2.500

Stampati e cancelleria	872
Canoni/Servizi informatici/licenze	12.523
Postali	55
Corsi di formazione	4.713
Corsi	277.219
Commissioni bancarie	964
Canone certificazione	1920
Altri costi	2.814

TOTALE	327.359

Il valore complessivo della posta riguardante i costi per i servizi ha subito un incremento di euro 140.686.

B.8) Per godimento di beni di terzi

Noleggi mezzi/macchinari	3.840
Noleggio sale	1.270

TOTALE	5.110

B.9) Per il personale

Stipendi impiegati	232.632
Contributi previdenziali impiegati	64.362
Contributi INAIL impiegati	1.197
Trattamento fine rapporto	18.313
Altri costi per il personale	98

TOTALE	316.602

Di seguito il dettaglio relativo al numero di dipendenti in forza al termine dell'esercizio ed al numero medio degli stessi:

	31.08.2020	31.08.2021	31.08.2022	MEDIA ESERCIZIO
Impiegati	5	6	5	6
TOTALE	5	6	5	6

B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Per l'analisi della voce B10a) ammontante ad euro 2.811 si rimanda al commento delle immobilizzazioni dello stato patrimoniale.

B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per l'analisi della voce B10b) ammontante ad euro 260 si rimanda al commento delle immobilizzazioni dello stato patrimoniale. L'aliquota di ammortamento applicata è del 20%.

B.14) Oneri diversi di gestione

Fiscali	35.870
Marche da bollo	196
Altri costi di gestione	578
	———
TOTALE	36.644

La posta di bilancio è principalmente riconducibile all'indetraibilità dell'iva per effetto del prorata.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.16.d) Proventi diversi

La posta accoglie gli interessi attivi sui conti correnti bancari.

Interessi attivi su c/c bancari	401
	———
TOTALE	401

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

IRAP	697
IRES	1.179
	———
TOTALE	1.876

Osoppo, 28 novembre 2022

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Micaela Di Giusto

