

AGENZIA DI FORMAZIONE PROFESSIONALE DELLE COLLINE ASTIGIANE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA

Bilancio di esercizio al 31-08-2023

Dati anagrafici	
Sede in	Agliano Terme
Codice Fiscale	01215610054
Numero Rea	ALESSANDRIA - ASTI
P.I.	01215610054
Capitale Sociale Euro	52.000 i.v.
Forma giuridica	Società consortile a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209
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	31-08-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	21.294	23.141
II - Immobilizzazioni materiali	118.818	162.642
III - Immobilizzazioni finanziarie	50	50
Totale immobilizzazioni (B)	140.162	185.833
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	6.964	15.451
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	631.763	572.812
esigibili oltre l'esercizio successivo	478.993	452.334
Totale crediti	1.110.756	1.025.146
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	55.751	111.577
Totale attivo circolante (C)	1.173.471	1.152.174
D) Ratei e risconti	32.795	24.590
Totale attivo	1.346.428	1.362.597
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	52.000	52.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.070	2.002
V - Riserve statutarie	39.329	38.034
VI - Altre riserve	149.089	149.089
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.097	1.363
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	243.585	242.488
B) Fondi per rischi e oneri	0	15.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	599.669	540.285
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	382.448	404.073
Totale debiti	382.448	404.073
E) Ratei e risconti	120.726	160.751
Totale passivo	1.346.428	1.362.597

Conto economico

31-08-2023 31-08-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	296.152	164.483
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.309.413	2.097.077
altri	129.397	103.317
Totale altri ricavi e proventi	2.438.810	2.200.394
Totale valore della produzione	2.734.962	2.364.877
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	259.445	200.924
7) per servizi	1.236.108	998.626
8) per godimento di beni di terzi	244.330	235.547
9) per il personale		
a) salari e stipendi	592.395	586.111
b) oneri sociali	183.665	174.812
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	102.723	88.548
c) trattamento di fine rapporto	70.977	79.617
e) altri costi	31.746	8.931
Totale costi per il personale	878.783	849.471
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	57.661	55.042
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.896	5.411
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.765	49.631
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	18.500	2.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	76.161	57.042
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.487	(14.911)
12) accantonamenti per rischi	0	10.000
14) oneri diversi di gestione	18.923	14.818
Totale costi della produzione	2.722.237	2.351.517
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	12.725	13.360
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	27	1.153
Totale proventi diversi dai precedenti	27	1.153
Totale altri proventi finanziari	27	1.153
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.438	3.729
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.438	3.729
17-bis) utili e perdite su cambi	(57)	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.468)	(2.576)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	8.257	10.784
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.160	9.421

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.160	9.421
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.097	1.363

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

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/08/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Attività svolte

La Vostra società ha per oggetto la formazione e l'orientamento professionale nel settore turistico-alberghiero e della somministrazione di alimenti e bevande e la formazione e l'orientamento professionale in genere.

Può altresì svolgere attività nel campo della promozione socio-economica e della valorizzazione del territorio e dei suoi prodotti, realizzare e gestire centri di incontro congressuale e attività di preparazione e somministrazione di alimenti e bevande, nell'ambito dei corsi di formazione tenuti dalla società.

Criteri di formazione

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/08/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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 compensi 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).

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

Immobilizzazioni**Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Essi si riferiscono alle spese sostenute per programmi informatici, all'implementazione del sito web e a spese manutenzione per migliorie su beni di terzi.

Le spese sostenute per l'acquisizione di programmi informatici sono ammortizzate secondo il presumibile utilizzo dei programmi.

Le migliorie su beni di terzi iscritte nel corso dell'esercizio in esame sono ammortizzate secondo un piano sistematico che tiene conto della durata residua del contratto di affitto.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, 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, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Autovetture	25%

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Partecipazioni

Le partecipazioni, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di sottoscrizione.

Fondo Rischi

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

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono pari a €140.162 (€185.833 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	161.934	898.852	50	1.060.836
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	138.793	736.210		875.003
Valore di bilancio	23.141	162.642	50	185.833
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	3.050	8.939	0	11.989
Ammortamento dell'esercizio	4.896	52.765		57.661
Altre variazioni	(1)	2	0	1
Totale variazioni	(1.847)	(43.824)	0	(45.671)
Valore di fine esercizio				
Costo	164.984	894.639	50	1.059.673
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	143.690	775.821		919.511
Valore di bilancio	21.294	118.818	50	140.162

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a vendere attrezzature da cucina con costo storico di euro 13.154,00 e fondo ammortamento di analogo importo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €21.294 (€23.141 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	29.483	132.451	161.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.483	109.310	138.793
Valore di bilancio	0	23.141	23.141
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	3.050	0	3.050

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Ammortamento dell'esercizio	1.017	3.879	4.896
Altre variazioni	0	(1)	(1)
Totale variazioni	2.033	(3.880)	(1.847)
Valore di fine esercizio			
Costo	32.533	132.451	164.984
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.500	113.190	143.690
Valore di bilancio	2.033	19.261	21.294

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a €118.818 (€162.642 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	7.216	150.905	331.431	409.300	898.852
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.216	122.779	262.414	343.801	736.210
Valore di bilancio	0	28.126	69.017	65.499	162.642
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	633	5.789	2.517	8.939
Ammortamento dell'esercizio	0	9.198	16.674	26.893	52.765
Altre variazioni	0	2	0	0	2
Totale variazioni	0	(8.563)	(10.885)	(24.376)	(43.824)
Valore di fine esercizio					
Costo	7.216	151.539	324.067	411.817	894.639
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.216	131.976	265.935	370.694	775.821
Valore di bilancio	0	19.563	58.132	41.123	118.818

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a €50 (€50 nel precedente esercizio).

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	50	50
Valore di bilancio	50	50

	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
Valore di fine esercizio		
Costo	50	50
Valore di bilancio	50	50

Partecipazioni

Le partecipazioni sono relative per euro 50,00 alla sottoscrizione di una quota nell'associazione "Le Culture del Territorio".

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €1.110.756 (€1.025.146 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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	459.243	158.558	617.801	617.801	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.125	1.074	9.199	9.199	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	557.778	(74.022)	483.756	4.763	478.993
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.025.146	85.610	1.110.756	631.763	478.993

I crediti verso clienti sono così formati:

	Esercizio 2021/2022	Esercizio 2022/2023
Crediti verso clienti	69.088,26	92.492,39
Fatture da emettere	445.811,30	599.465,47
Fondo svalutazione crediti	-55.656,00	-74.156,00
Totale	459.243,56	617.801,86

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/08/2022	55.656
Utilizzo nell'esercizio	-
Accantonamento esercizio	18.500
Saldo al 31/08/2023	74.156

I crediti tributari sono così formati:

	Esercizio 2021/2022	Esercizio 2022/2023
Erario c/ritenute interessi attivi	11,47	10,10
Crediti v/erario acconti IRAP	836,00	809,00

Crediti v/erario acconti IRES	5.523,00	8.341,00
Erario c/ritenute contributi 4%	260,00	0
Tax credit energia /pubblicità	1.495,01	38,60
Totale	8.125,48	9.198,70

I crediti verso altri esigibili oltre i dodici mesi sono così formati:

	Esercizio 2021/2022	Esercizio 2022/2023
Credito verso compagnia assicurativa per TFR	450.084,00	475.093,00
Cauzioni	2.250,00	3.900,00
Totale	452.334,00	478.993,00

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti	Crediti tributari	Crediti verso altri iscritti	Totale credit iscritti nell'attivo circolante
Provincia di Asti	4.972			
Provincia di Alessandria	1.882			
Provincia di Cuneo	1.932			
Provincia di Torino	3.931			
Provincia Verbanio Cusio Ossola	900			
Regione Veneto	250			
Regione Lombardia	2.466			
Regione Umbria	70			
USA	1.933			
Regione Piemonte	599.465			
Totale	617.801	9.619	483.336	1.110.756

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €55.751 (€111.577 nel precedente esercizio).

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	111.129	(56.070)	55.059
Denaro e altri valori in cassa	448	244	692
Totale disponibilità liquide	111.577	(55.826)	55.751

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a €32.795 (€24.590 nel precedente esercizio).

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale e sono formati interamente da risconti attivi.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	24.590	8.205	32.795
Totale ratei e risconti attivi	24.590	8.205	32.795

Oneri finanziari capitalizzati

Durante l'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti nell'attivo patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €243.585 (€242.488 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	52.000	0		52.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-		0
Riserva legale	2.002	68		2.070
Riserve statutarie	38.034	1.295		39.329
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	149.089	0		149.089
Totale altre riserve	149.089	0		149.089
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.363	(1.363)	1.097	1.097
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-		0
Totale patrimonio netto	242.488	0	1.097	243.585

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	52.000	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	0	
Riserva legale	2.070	B
Riserve statutarie	39.329	A, B
Altre riserve		
Versamenti in conto capitale	149.089	A, B
Totale altre riserve	149.089	

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	242.488	

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €0 (€15.000 nel precedente esercizio).

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	15.000	15.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	15.000	15.000
Totale variazioni	(15.000)	(15.000)
Valore di fine esercizio	-	0

Nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati 10.403,00 euro a fronte della definizione della causa con ex collaboratore e pagamento delle spese legali. I restanti 4.597,00 euro sono stati proventizzati in quanto non sussistono rischi o cause in essere al 31/08/2023.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €599.669 (€540.285 nel precedente esercizio).

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/08/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	540.285
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	70.977
Utilizzo nell'esercizio	11.593
Totale variazioni	59.384
Valore di fine esercizio	599.669

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.673	1.966	3.639	3.639	0	0
Acconti	4.100	(2.000)	2.100	2.100	0	0
Debiti verso fornitori	266.543	6.543	273.086	273.086	0	0
Debiti tributari	26.634	(2.454)	24.180	24.180	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.294	(1.607)	31.687	31.687	0	0
Altri debiti	71.829	(24.073)	47.756	47.756	0	0
Totale debiti	404.073	(21.625)	382.448	382.448	0	0

I debiti verso fornitori sono così formati:

	Esercizio 2021/2022	Esercizio 2022/2023
Fornitori	163.002,67	158.798,83
Fatture da ricevere	104.050,44	116.155,30
Fornitori c/anticipi	-162,47	-1.867,96
Fornitori c/note accredito	-347,50	0
Totale	266.543,14	273.086,17

I debiti tributari sono così formati:

	Esercizio 2021/2022	Esercizio 2022/2023
Debito per IRAP	809,00	1.097,00
Debito per IRES	8.612,00	6.063,00
Ritenute fiscali lavoro dipendente	10.061,49	13.663,97
Ritenute fiscali lavoro autonomo	1.000,00	0
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	5.481,59	1.662,45
IVA c/erario	216,05	224,71
Debiti per imposta di bollo	454,00	0
IRPEF compenso amm.tori	0	249,15
IRPEF collaboratori a progetto	0	1.220,33
Totale	26.634,13	24.180,61

I debiti verso istituti di previdenza sono così formati:

	Esercizio 2021/2022	Esercizio 2022/2023
INPS	31.069,00	29.768,00
INPS collaboratori a progetto	50,00	1.200,00
Ente bilaterale	2.175,15	454,91
INPS compenso amm.tori	0	264,00
Totale	33.294,00	31.686,91

Gli altri debiti sono così formati:

	Esercizio 2021/2022	Esercizio 2022/2023
Debito verso dipendenti	33.580,26	22.828,02
Debito verso amministratori	1.619,63	7.275,28

Trattenute sindacali	238,31	251,91
Debiti vari	36.711,72	17.400,30
Totale	72.283,39	47.755,51

La ripartizione dei debiti verso fornitori al 31 agosto 2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente:

Debiti per area geografica	V/fornitori
Provincia di Asti	85.845,17
Regione Lombardia	1.202,19
Regione Piemonte	27.354,96
Regione Veneto	148,83
Regione Emilia Romagna	2.135,78
Regione Liguria	300,00
Malta	7.312,00
Spagna	19.296,00
Francia	10.578,90
Grecia	4.625,00
Totale	158.798,83

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	382.448	382.448

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	3.639	3.639
Acconti	2.100	2.100
Debiti verso fornitori	273.086	273.086
Debiti tributari	24.180	24.180
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.687	31.687
Altri debiti	47.756	47.756
Totale debiti	382.448	382.448

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €120.726 (€160.751 nel precedente esercizio).

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	34.329	(1.073)	33.256
Risconti passivi	126.422	(38.952)	87.470
Totale ratei e risconti passivi	160.751	(40.025)	120.726

Nota integrativa abbreviata, conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
2.734.962	2.364.877	370.085

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	296.152	164.483	131.669
Altri ricavi e proventi	2.438.810	2.200.394	238.416
Totale	2.734.962	2.364.877	370.085

Gli altri ricavi e proventi sono così formati:

Descrizione	Importo
Arrotondamenti attivi	156
Donazioni	20.500
Rimborsi assicurativi	696
Ricavi messa disposizione locali	2.068
Plusvalenza da cessione beni strumentali	924
Contributi Finpiemonte di competenza	34.649
Voucher digitalizzazione di competenza	78
Contributi soci in c/esercizio	20.000
Quote privati F.C.I. anno 22/23	16.830
Contributo Registratore di Cassa	100
Tax credit energia/gas	5.914
Rimborsi marche bollo	1.008
Contributi Comunità Valtiglione	480
Contributo EBIRFOP walfare	15.533
Risarcimento danni	812
Altri rimborsi	2.816
Altri ricavi	6.833
Totale	129.397

Le entrate per corsi sono così formate:

Descrizione	Importo
INAP Roma	250.065
Apprendistato AF 2022-2023	50.711
Obbligo di istruzione - diritto-dovere	1.700.016
Buono servizi lavoro disoccupati	7.186
Buono servizi lavoro svantaggio	562
Mercato del lavoro	45.312
Orientamento quadrante AT-AL	20.923
Progetto Asti Est	5.373

Garanzia giovani	5.278
Sportello lavoro carcere	11.632
Corsi Fondimpresa	7.095
Corsi Libero Mercato	71.630
Occupa	28.860
Corso Direttiva Reddito Cittadinanza	14.346
Buoni Servizi GOL	27.639
Corso Direttiva GOL	62.785
Totale	2.309.413

Costi della produzione

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
2.722.237	2.351.517	370.515

Descrizione	31/08/2022	31/08/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	259.445	200.924	58.475
Servizi	1.236.108	998.626	235.716
Godimento beni di terzi	244.330	235.547	8.783
Salari e stipendi e costi del personale	862.570	840.540	22.030
Altri costi del personale	31.746	8.931	7.282
Ammortamento imm. immateriali	4.896	5.411	-515
Ammortamento imm. materiali	52.765	49.631	3.134
Svalutazione crediti attivo circolante	18.500	2.000	16.500
Variazione rimanenze	8.487	-14.911	23.398
Accantonamento rischi	0	10.000	-10.000
Oneri diversi di gestione	18.923	14.818	5.712
Totale	2.722.237	2.351.517	370.515

Si segnala, inoltre, quanto segue:

I costi per materie prime e merci si riferiscono alle spese per l'acquisto degli alimenti e delle bevande utilizzate nell'espletamento dell'attività della società e alle spese per gli acquisti relativi al ristorante didattico.

Le spese per acquisti di servizi sono così formate:

Descrizione	Importo
Collaborazioni a progetto	168.681
Contributo INPS su collaborazioni	33.494
Docenze esterne	649.963
Compenso amministratori	17.226
Consulenze	39.978
Compenso organo di controllo	11.419
Assicurazioni	14.388

Utenze telefoniche	13.867
Manutenzioni attrezzature e software	46.449
Enel	42.755
Riscaldamento	36.546
Spese gestione immobile Asti	42.736
Pubblicità	11.515
Cancelleria e materiale per ufficio	9.880
Oneri, commissioni bancarie e fidejussioni	20.934
Spese lavanderia	17.151
Materiali igienici e detersivi	22.627
Vigilanza	1.059
Spese postali e valori bollati	1.634
Smaltimento rifiuti	1.596
Spese trasporto	968
INAIL	4.329
Altre spese	26.914
Totale	1.236.108

Gli oneri diversi di gestione sono così formati:

Descrizione	Importo
Imposte e tasse	8.407
Spese abbonamenti e riviste/libri	754
Spese varie	9.762
Totale	18.923

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/08/2023	Saldo al 31/08/2022	Variazioni
-4.468	-2.576	1.892

Descrizione	31/08/2023	31/08/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	27	1.153	-1.126
(Interessi e altri oneri finanziari)	-4.438	-3.729	-709
Utile e perdite su cambi	-57	0	-57
Totale	-4.468	-2.576	-1.892

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono ricavi o costi di entità o incidenza eccezionale.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

Non vi sono elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti
IRES	6.063
IRAP	1.097
Totale	7.160

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/08/2022	31/08/2023	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	0	0	0
Impiegati	16	16,66	0,66
Operai	2,25	1,15	(1,10)
Totale	18,25	17,81	(0,44)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore di formazione professionale.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed al sindaco unico con funzione di revisore legale dei conti.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	16.394	11.419

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società ha posto in essere le seguenti operazioni con parti correlate, alle normali condizioni di mercato:

	COSTI		RICA VI	
	Natura	Importo	Natura	Importo
-				
C.R.Asti Spa	Interessi e commissioni bancarie e fidejussioni	25.372,51		
F.Ili CARLI SPA	Acquisto materiale didattico	1.894,00		
BERSANO VINI SRL	Acquisto materiale didattico	4.975,84		
BERSANO RACCOLTE, TRADIZIONI e CULTURA SRL	Affitto immobile	111.917,96		

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

In relazione a quanto deliberato con il bilancio di previsione per l'esercizio 2023/2024, si evidenzia che i corsi relativi al Bando Obbligo di Istruzione, i corsi OI Diploma tecnici e tutte le altre attività si stanno regolarmente svolgendo.

Prosegue l'iscrizione dell'Ente al Mepa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nel corso dell'esercizio 01/09/2021 - 31/08/2022 sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

In particolare, vengono qui di seguito indicate le somme percepite per le quali, comunque ai sensi di legge, la società non ha emesso fattura:

Data	Descrizione	Importo
13/09/2022	Regione Piemonte - contributo	61.776,00
13/09/2022	Regione Piemonte - contributo	41.184,00
23/09/2022	Regione Piemonte - contributo	14.137,20
07/10/2022	Regione Piemonte - contributo	18.830,00
17/10/2022	Regione Piemonte - contributo	32.649,00
21/10/2022	Regione Piemonte - contributo	41.184,00
21/10/2022	Regione Piemonte - contributo	32.702,50
21/10/2022	Regione Piemonte - contributo	32.702,50
02/11/2022	Regione Piemonte - contributo	36.000,00
18/11/2022	Regione Piemonte - contributo	329.472,00
18/11/2022	Regione Piemonte - contributo	329.472,00
30/11/2022	Regione Piemonte - contributo	25.060,00
03/12/2022	Regione Piemonte - contributo	300,00
06/12/2022	Regione Piemonte - contributo	556.360,80
19/12/2022	Regione Piemonte - contributo	3.049,20
10/01/2023	Regione Piemonte - contributo	7.095,08
14/03/2023	Regione Piemonte - contributo	20.880,00
14/04/2023	Regione Piemonte - contributo	24.264,00
28/04/2023	Regione Piemonte - contributo	69.545,10
16/05/2023	Regione Piemonte - contributo	78.462,00
05/06/2023	Regione Piemonte - contributo	41.184,00
05/06/2023	Regione Piemonte - contributo	41.184,00
05/06/2023	Regione Piemonte - contributo	12.397,00
20/07/2023	Regione Piemonte - contributo	4.836,00
20/09/2022	Reg. UE 1407/2013 de minimis - Garanzia MCC	747,45
20/09/2022	Reg. UE 1407/2013 de minimis - Garanzia MCC	2.989,82
20/09/2022	Reg. UE 1407/2013 de minimis - Garanzia MCC	7.474,56

	Tax credit GAS ottobre/novembre 2022	2.448,82
	Tax credit GAS dicembre 2022	3.262,17
	Tax crediti GAS I trimestre 2023	163,94
	Tax credit GAS II trimestre 2023	38,60

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Risultato d'esercizio al 31/08/2023	Euro	1.097,37
5% a riserva legale	Euro	54,87
a riserva statutaria	Euro	1.042,50

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico 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.

Agliano Terme, lì 22 novembre 2023

Il Consiglio di Amministrazione

Annalisa Conti

Mobrici Filippo

Massimelli Federica

Foti Maria Luisa

Rizzolo Graziana Renata

Barbarino Lucia

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO COTTO DR. GIUSEPPE, AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA CHE IL PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ.