

Bilancio al 31.12.2022

ATTIVO	
B. IMMOBILIZZAZIONI	
<i>I. Immobilizzazioni immateriali:</i>	
1. Costi di impianto e di ampliamento	11.301,52
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.299,81
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>14.601,33</i>
<i>II. Immobilizzazioni materiali:</i>	
2. Impianti e macchinario	125.828,79
3. Attrezzature industriali e commerciali	7.920,35
4. Altri beni	185.232,40
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>318.981,54</i>
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie,</i>	
con separata indicazione per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	
2. Crediti:	
c) verso altri	77.229,58
esigibili oltre 12 mesi	0,00
<i>Totale crediti</i>	<i>77.229,58</i>
3. Altri titoli	
Totale immobilizzazioni (B)	410.812,45
C. ATTIVO CIRCOLANTE	
<i>I. Rimanenze:</i>	
3. Lavori in corso su ordinazione	3.713,27
<i>Totale rimanenze</i>	<i>3.713,27</i>
<i>II. Crediti,</i>	
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	
1. Verso clienti	2.072.330,71
esigibili oltre 12 mesi	0,00
4. Altri	70.138,35
esigibili oltre 12 mesi	0,00
<i>Totale crediti</i>	<i>2.142.469,06</i>
<i>IV. Disponibilità liquide:</i>	
1. Depositi bancari e postali	(279.560,00)
3. Denaro e valori di cassa	217,47
<i>Totale disponibilità liquide</i>	<i>(279.342,53)</i>
Totale attivo circolante (C)	1.866.839,80
D. RATEI E RISCONTI ATTIVI,	
con separata indicazione del disaggio sui prestiti	
	13.282,17
Totale Attivo	2.290.934,42
PASSIVO	
A. PATRIMONIO NETTO	
I. Capitale	191.242,02
VII. Altre riserve	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	101.678,47
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	15.832,27
Totale patrimonio netto (A)	308.752,76
B. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	
3. Altri fondi	0,00
<i>Totale accantonamenti per rischi e oneri (B)</i>	<i>0,00</i>
C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	
	790.879,74
D. DEBITI,	
con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	
3. Debiti verso banche	4.513,11

esigibili oltre 12 mesi	0,00
4. Debiti verso altri finanziatori	159,00
esigibili oltre 12 mesi	0,00
6. Debiti verso fornitori	743.255,90
esigibili oltre 12 mesi	0,00
10. Debiti tributari	56.481,85
esigibili oltre 12 mesi	0,00
11. Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.680,64
esigibili oltre 12 mesi	0,00
12. Altri debiti	182.677,98
esigibili oltre 12 mesi	39.933,80
<i>Totale debiti (D)</i>	<i>1.096.702,28</i>
E. RATEI E RISCONTI,	
con separata indicazione dell'aggio su prestiti	94.599,64
Totale Passivo	2.290.934,42

Bilancio al 31.12.2022

elenco clienti			
CLIENTI PUBBLICHE AMM. BOLOGNA			
	A.E.C.A. SEDE REGIONALE EMILIA ROMAGNA	€	600,00
	Totale	€	600,00
CLIENTI PRIVATI BOLOGNA			
	ASD Società d'arme Major Milita	€	36,60
	Autocarrozzeria San Lazzaro Srl	€	366,00
	BORGHI ERICA	€	366,00
	C.I.D.A.S Soc. Coop a r.l. sociale ONLUS	€	366,00
	C.S.A.P.S.A. DUE SOC. COOP. SOCIALE	€	1.220,00
	Cadai Cooperativa Sociale	€	1.403,00
	Cantelli Azienda Grafca Commerciale Srl	€	86,93
	Carrozzeria FB	€	366,00
	Carrozzeria Moioli sas	€	366,00
	CARTOTECNICA MORESCHINI SNC	€	366,00
	CEIS ARTE coop. sociale	€	610,00
	Cnos-Fap Emilia Romagna	€	56.379,14
	CNOS-FAP Sede Nazionale	€	3.568,50
	Dynamica srl	€	366,00
	ENHANCERS S.p.A.	€	732,00
	Linea Grafic srl	€	366,00
	Meccanica Galli srl	€	366,00
	MICROTOOLS SRL	€	366,00
	MOVILLE Srls	€	470,92
	Nuova Carrozzeria F.G.F. s.r.l.	€	1.888,56
	ODONTO CERAMIC CENTER	€	366,00
	Studio Branchini Chiara	€	366,00
	SYS - DAT SPA	€	732,00
	TRAPSTUDIO di Matteo Trapella	€	366,00
	ZANI SRL	€	122,00
	Totale	€	72.007,65
CLIENTI PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI FORLI'			
	REGIONE EMILIA ROMAGNA	€	-
	Totale	€	-
CLIENTI PRIVATI FORLI'			
	IPERVETRI s.r.l.	€	305,00
	Totale	€	305,00

elenco fornitori	
FORNITORI BOLOGNA	
ALBA LEASING S.P.A.	€ 3.757,97
ALFARECC S.p.A.	-€ 287,50
AMELOTTI GIACOMO	€ 465,52
ARUBA S.p.A.	€ 109,80
ASSOCIAZIONE HUMAREELS APS	€ 67,10
Autocolor Snc	€ 2.492,80
AYOUB CLAUDIA	€ 948,40
Azzolini Massimo	€ 628,38
BARICCI MARCO	€ 1.018,15
BASSI LINDA	€ 743,96
Bilcotech S.r.l.s	€ 474,58
BONARELLI MASSIMO	€ 1.354,94
C.B.R.C. Srl	€ 85,40
CAROSELLA ILENIA	€ 952,62
CASA RELIGIOSA COLLEGIO SALESI ANO ASTOR	€ 439,20
CASTELLI DAVIDE	€ 331,27
CENTRO MEDICO SPECIALISTICO BOLOGNESE SRL	€ 820,30
CHIARI SIMONE	€ 268,73
Chiosco Castel Dè Britti Snc di Lazzarin	€ 2.931,50
CNOS-FAP EMILIA ROMAGNA	€ -
CNOS-FAP Sede Nazionale	€ 198,90
COOPERATIVA SOCIALE IT2	€ 858,00
CORDIOLI PAOLO	€ 1.092,00
DAY RISTOSERVICE S.p.A.	€ 3.469,36
DE FEO TOMMASO	€ 1.293,66
DI NELLO FEDERICO CARLO	-€ 52,30
Digital Discount Snc	€ 79,30
Ditta individuale di Pizzocri Nicolò	€ 187,95
Dott. ROBERTO BOLDINI SRL	€ 117,83
EL GAHDA YOUSSEF	€ 935,03
ERRECI S.n.C.	€ 33,78
ERRESSEGI SRL	€ 557,78
Estra Energie Srl	-€ 992,46
F.A.M.A. DI BERTI PIER PAOLO	€ 113,80
F.LLI FINELLI S.r.l.	€ 481,78
FELSINEA TECH SRL	€ 139,17
Ferramenta Rapparini S.n.c di Festi Lore	€ 419,59
GBR Rosseto S.p.A.	€ 2.687,92
Genesi s.r.l.	€ 3.312,07
Giro di Penna di Fabio Calcagno	€ 275,20
GM2 S.a.s.	€ 2.576,44
GO SERVICE di Massimiliano Idaspi	€ 200,00
GORI GIADA	€ 1.096,46
GRATIA ET SALUS SRL	€ 2.138,00
HERA COMM S.p.A.	-€ 547,11
Hewlett-Packard Indigo BV	€ 1.335,01
ISPETTORIA SALESIANA LOMBARDO EMILIANA	€ 39.988,89
ISTITUTO SALESIANO BEATA VERGINE S.LUCA	€ 196.474,51
ISTITUTO SALESIANO CASTEL DE' BRITTI	€ 48.671,03
ISTITUTO SALESIANO SAN MARCO	€ 6,10
Itmere Srl	€ 210,00
LEGNAMI COCCHI SRL	€ 414,80
Magillaguerrilla srl	€ 976,00
MENNUTI FLAVIA	€ 1.329,00

MEWA SRL	€	241,38
MITAN TELEMATICA S.R.L.	€	350,89
Multimedia Top Service	€	-
NEBIGRAF S.r.l.	€	1.464,67
NEXTO SRL	€	607,30
Nova AEG S.p.A.	€	1.283,17
OPTIMA SPA	-€	603,90
OXA SAS	€	375,65
PASSARINI FRANCO SNC	€	459,04
PAVAN ALBERTO	€	704,06
POLYEDRA SPA	€	578,74
PRONTOCOFFEE SRL	€	50,00
PULSAR IDROSISTEM	€	4.099,20
PULZE DANIELE	€	703,90
REKORDATA Srl	€	16.605,30
SEMPREANORMA S.R.L. A S.U	€	7.320,00
SIAD SPA	€	128,35
Sisters S.r.l.	€	168,80
Socfeder SpA	€	94,39
TELECOM ITALIA SPA	-€	30,50
TOP GAS SERVICE SRL	€	300,00
VALENTINIBOLOGNA S.R.L.	€	473,97
VANTI SILVIA	€	502,06
VODAFONE ITALIA S.p.A.	€	39,04
ZEROSYSTEM SRL	€	512,44
	Totale	€ 364.108,56
FORNITORI FORLI'		
2T. MECCANICA s.r.l.	€	8.493,39
AB STUDIO s.r.l. unipersonale	€	97,60
AECA SEDE REGIONALE EMILIA ROMAGNA	€	500,00
AIR LIQUIDE ITALIA SERVECE s.r.l.	€	133,52
ANTICENDIO E SICUREZZA s.r.l.	€	278,83
AT.ED.2 s.r.l.	€	3.054,75
AUTORICAMBI R.R.G. s.n.c.	€	136,32
BACCINI s.n.c. di Giovanni Baccini & C.	€	186,80
CARTARIA FORLIVESE s.r.l.	€	351,64
CORTINI & FARNETI ENERGY SERVICE s.r.l.	€	1.293,20
DAY RISTOSERVICE S.p.A.	€	614,14
DI MECO DARIO	€	618,27
EDIL-BOX s.n.c. di Fabbri & Leoni	€	408,70
ERBACCI & UGOLINI s.n.c.	€	518,81
GROSSCOLOR 3M s.r.l.	€	116,66
HERA COMM. s.r.l. socio unico Hera S.P.A	€	315,63
HERA S.p.A.	€	237,72
INGENIA FORMAZIONE & INFORMATICA s.r.l.	€	1.740,81
JUMP GROUP s.r.l.	€	1.781,20
LA CHIAVE s.r.l.	€	26,50
LAVORO E AMBIENTE S.R.L.	€	2.801,00
L'UFFICIO MODERNO DI FORLI' s.r.l.	€	948,67
MITAN TELEMATICA S.P.A	€	1.917,10
MORRETTA FRANCESCO & C. s.r.l.	-€	646,60
NOVA AEG S.p.A.	€	2.057,94
NR IMPIANTI ELETTRICI di Ravaioli Nicola	€	8.921,00
NUOVA GRAFICA s.n.c. di Agnole6 & C.	€	72,22

PELLEGRINI S.p.A.	€	2.472,51
PLACUCCI RICCARDO	€	5.320,00
PROGIM ENGINEERING s.r.l.	€	2.269,20
S.C.M. s.r.l.	€	890,98
STRADA STEFANO	€	2.440,00
TECNUT di Nori Riccardo & C. s.n.c.	€	2.578,21
TELECOM ITALIA S.p.A.	€	590,72
TIM TELECOM ITALIA S.p.A.	€	224,51
TINTO CAFE' snc di De Luca Giuseppe & C.	€	1.000,00
TIPOLITOGRAFIA VALBONESI s.n.c.	€	75,03
TOP SERVICE s.r.l.	€	488,00
VENTURI s.r.l.	€	1.439,96
VITALI FRANCESCO	€	2.302,00
YEATMAN DANIEL ROBERT GLAD	€	834,66
ZOFFOLI MAURIZIO	-€	500,00
	€	59.401,60



Giuliano Gibciana

A. VALORI DELLA PRODUZIONE	
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.149.016,35
5. Altri ricavi e proventi	41.020,00
<i>Totale valore della produzione (A)</i>	<i>3.190.036,35</i>
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	
6. Per materie prime sussidiarie, di consumo e merci	59.751,11
7. Per servizi	1.092.455,59
8. Per godimento di beni di terzi	81.993,19
9. Per il personale	
a) salari e stipendi	1.211.565,79
b) oneri sociali	304.971,03
c) trattamento di fine rapporto	156.345,71
e) altri costi	63.061,30
10. Ammortamento e svalutazioni:	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.663,11
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	82.932,96
d) svalutazione dell'attivo circolante con separata indicazione di quelle riguardanti i crediti	628,89 5.813,64
14. Oneri diversi di gestione	103.058,25
<i>Totale costi della produzione (B)</i>	<i>3.170.240,57</i>
<i>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</i>	<i>19.795,78</i>
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
d) proventi diversi dai precedenti:	
- da banche per interessi attivi	52,04
- altri proventi finanziari	14.675,94
17. Interessi e altri oneri finanziari:	
- verso banche per interessi passivi	(9.326,89)
- verso altri per interessi passivi	(127,59)
- altri oneri finanziari	(1.574,46)
<i>Totale proventi e oneri finanziari (C)</i>	<i>3.699,04</i>
E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
20. Proventi	0,00
* Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al N.1	0,00
21. Oneri straordinari	0,00
* Minusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al N.1	0,00
<i>Totale delle partite straordinarie (E)</i>	<i>0,00</i>
<i>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</i>	<i>23.494,82</i>
22. Imposte sul reddito di esercizio	7.662,55
23. Risultato dell'esercizio	15.832,27
26. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	15.832,27



Giuliano Scovazzi

SALESIANI EMILIA ROMAGNA
PER LA FORMAZIONE ED IL
LAVORO CNOS-FAP

Nota integrativa al bilancio chiuso il
31/12/2022

SALESIANI EMILIA ROMAGNA PER LA FORMAZIONE E IL LAVORO CNOS-FAP
in breve CNOS-FAP EMILIA ROMAGNA

SEDE LEGALE Via Jacopo della Quercia n.1, 40128, Bologna (BO)

TEL. 051-6311796 - www.cnosfapbologna.it

E-MAIL segreteria.bologna@cnos-fap.it - PEC cnos-fap.bologna@pec.it

CF 80150860379 - PI 02552800373 - REA BO-395651

2022/008

SALESIANI EMILIA ROMAGNA PER LA FORMAZIONE ED IL LAVORO CNOS-FAP

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2022

La presente nota integrativa costituisce parte integrante insieme allo stato patrimoniale ed al conto economico, del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 il quale è stato redatto in conformità agli articoli 2423 e seguenti del codice civile.

La nota integrativa contiene le informazioni necessarie a fornire una completa illustrazione ed analisi delle poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Stato Patrimoniale e Conto Economico sono redatti in Euro.

Attività svolta

L'attività svolta nel 2022 è stata la Formazione Professionale nel rispetto delle limitazioni imposte dallo Statuto e dalla normativa vigente in materia di Formazione Professionale.

Criteri di valutazione

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

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a software, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Materiali

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

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 ritenuto ben rappresentato dalle aliquote riconosciute ai fini tributari.

I beni strumentali con costo unitario inferiore a 516 euro sono stati interamente ammortizzati, in considerazione del loro elevato grado di deperibilità.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche sono state imputate integralmente al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenute e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzabili.

Crediti e Debiti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale, i debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Le spese e gli oneri sono inseriti in bilancio secondo il principio di competenza, tenendo conto anche di quelli di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

COMMENTO ALLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Attività

B.I) Immobilizzazioni immateriali:

Le immobilizzazioni sono variate rispetto al 2021 nel seguente modo:

Software Bologna anno 2021: 19.024,15

Software Bologna anno 2022: 19.329,15

Fondo ammortamento software Bologna anno 2021: 18.820,84

Fondo ammortamento software Bologna anno 2022: 19.024,18

- Acquisizione licenza "Elementor" 12 mesi per corso post-diploma

Fondo ammortamento Imm. Immateriali Bologna anno 2021: 5.401,80

Fondo ammortamento Imm. Immateriali Bologna anno 2022: 6.645,75

B.II) Immobilizzazioni materiali:

Le immobilizzazioni sono variate rispetto al 2021 nel seguente modo:

2. Impianti e macchinario

Macchinari Grafici Bologna anno 2021: 72.745,95

Macchinari Grafici Bologna anno 2021: 89.067,87

- Eliminazione cespiti (Cucitrici)
- Acquisizione Plotter HP LATEX 315 Printer

Fondo ammortamento macchinari grafici Bologna anno 2021: 50.769,87

Fondo ammortamento macchinari grafici Bologna anno 2022: 57.397,14

Fondo ammortamento macchinari meccanica Bologna anno 2021: 24.608,12

Fondo ammortamento macchinari meccanica Bologna anno 2022: 25.282,52

Fondo ammortamento macchinari idraulica CdB anno 2021: 4.693,96

Fondo ammortamento macchinari idraulica CdB anno 2022: 6.827,33

Fondo ammortamento macchinari falegnameria CdB anno 2021: 8.031,52

Fondo ammortamento macchinari falegnameria CdB anno 2022: 18.889,41

3. Attrezzature industriali e commerciali

Fondo ammortamento attrezzature laboratorio grafica Bologna anno 2021: 4.133,77

Fondo ammortamento attrezzature laboratorio grafica Bologna anno 2022: 5.573,92

Fondo ammortamento attrezzature scolastica Bologna anno 2021: 14.641,10

Fondo ammortamento attrezzature scolastica Bologna anno 2022: 16.066,22

4. Altri Beni

Macchine elettroniche ed elettriche Bologna anno 2021: 195.656,67

Macchine elettroniche ed elettriche Bologna anno 2022: 224.006,87

- Acquisizione di n.6 PC Yashi per CdB comprensivi di monitor
- Acquisizione di n.2 videoproiettori Epson comprensivi di staffa
- Acquisizione di n.11 PC Yashi per Bologna comprensivi di monitor
- Acquisizione di n.2 PC Yashi per gli uffici di CdB comprensivi di monitor

Fondo ammortamento mobili e arredi Bologna anno 2021: 15.712,23

Fondo ammortamento mobili e arredi Bologna anno 2022: 19.494,61

Fondo ammortamento Macchine Elettroniche ed Elettriche Bologna anno 2021: 111.786,26

Fondo ammortamento Macchine Elettroniche ed Elettriche Bologna anno 2022: 138.200,19

I beni di importo inferiore a 516 euro sono stati completamente ammortizzati.

B.III) Immobilizzazioni finanziarie:

Crediti verso altri anno 2021: 67.197,98 esigibili oltre 12 mesi: 0

Crediti verso altri anno 2022: 77.229,58 esigibili oltre 12 mesi: 0

In questa voce sono inseriti il credito verso l'Ispettorica Salesiana Lombardo Emiliana per accollo TFR (per euro 45.439,01) ed il credito verso gli enti finanziatori di corsi di formazione professionale che si è ritenuto opportuno fare rientrare all'interno delle immobilizzazioni finanziarie (per euro 31.790,57).

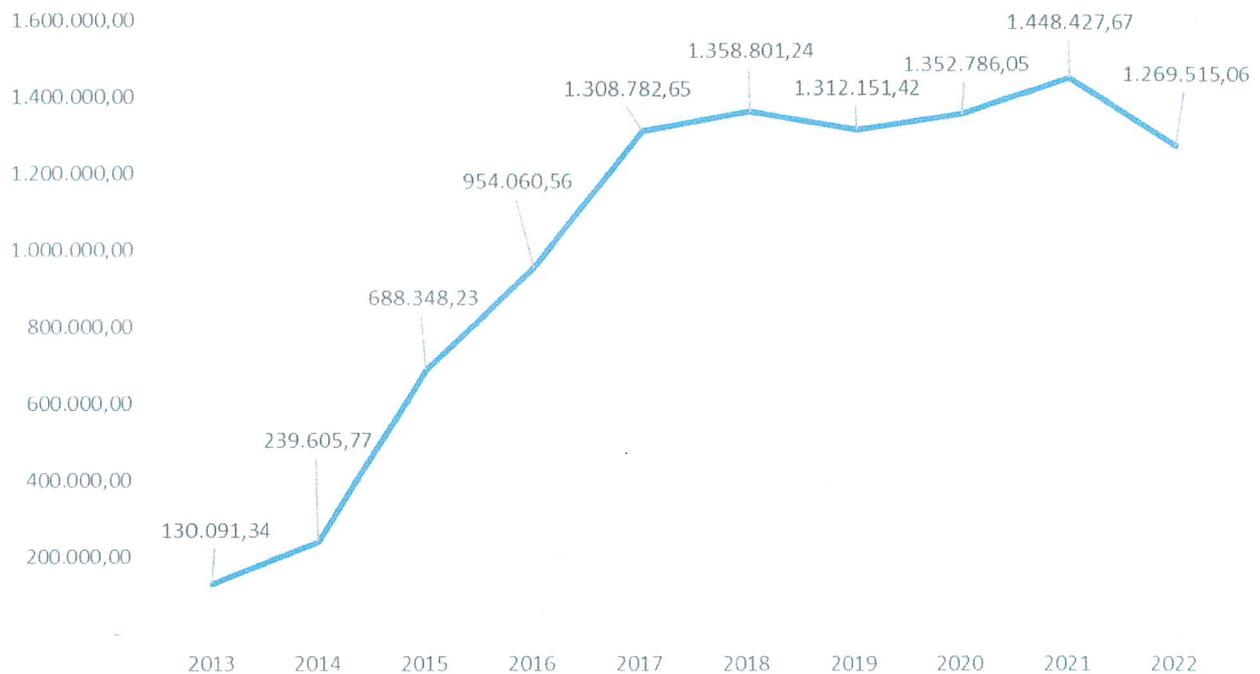
Attivo circolante

CII) Crediti

Verso clienti anno 2021: 1.448.427,67

Verso clienti anno 2022: 1.269.515,06

Il saldo dei clienti comprende il credito verso gli enti finanziatori di corsi di formazione professionale che si è ritenuto opportuno fare rientrare all'interno dell'attivo circolante ed i crediti per fatture da emettere.



Altri anno 2021: 58.740,95

Altri anno 2022: 53.054,95

In questa voce è riportato il credito verso l'erario per l'iva, il credito IRES ed IRAP, un deposito cauzionale, i crediti/debiti registrati tra filiali, il credito verso gli istituti previdenziali ed assistenziali, crediti vs dipendenti e collaboratori, crediti diversi e un credito per ritenuta subita dalla Città Metropolitana di Bologna.

CIV) Disponibilità liquide

Depositi bancari e postali anno 2021: - 45.037,79

Depositi bancari e postali anno 2022: - 30.541,14

Cassa anno 2021: 308,26

Cassa anno 2022: 36,82

D) Ratei e Risconti Attivi

Ratei e risconti attivi anno 2021: 11.742,92

Ratei e risconti attivi anno 2022: 10.772,19

I risconti sono relativi a noleggio di attrezzature (fotocopiatrici, stampanti), a contratti di aggiornamento software, ad un leasing relativo ad una macchina a CNC e a contratti di assicurazione.

Passività

A) Patrimonio netto

Anno 2021: 238.806,39

Anno 2022: 242.213,20

Il Patrimonio netto della Fondazione al 31 dicembre 2022 è così composto:

PATRIMONIO

137.127,92

UTILI PORTATI A NUOVO

101.678,47

UTILE D'ESERCIZIO

3.406,81

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Anno 2021 486.182,68

Anno 2022 516.496,62

La consistenza del fondo TFR rappresenta quanto maturato alla data di bilancio, secondo le disposizioni di legge, verso i 30 dipendenti in forza al 31/12/2022.

Nel corso del presente esercizio è stata erogato il "trattamento di fine rapporto" a 4 dipendenti non più in organico.

Si segnala inoltre che la Fondazione ha 12 dipendenti in part-time, 1 in apprendistato e si avvale della prestazione di diversi collaboratori.

D) Debiti

3) Debiti verso banche

Anno 2021: 2.761,24

Anno 2022: 4.513,11

Sono rappresentati da interessi passivi e spese bancarie di competenza, ma non ancora evidenziati in e/c.

6) Debiti verso fornitori

Anno 2021: euro 744.706,20

Anno 2022: euro 566.957,18

Sono composti sia da fatture già contabilizzate, sia da fatture pervenute nei primi mesi del 2023 ma di competenza del presente bilancio.

Si segnala come mentre nel corso del 2021 si è registrato un forte incremento del debito verso fornitori nel corso del 2022 si è riusciti a contenere l'esposizione debitoria, come si evince dal grafico:



10) Debiti tributari:

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debito verso erario dipendenti	29.430,69	32.362,33	- 2.931,64
Debito verso erario liquidazioni	2.784,56	12.675,64	- 9.891,08
Debito verso erario collaboratori	2.872,75	2.669,84	202,91
Erario c/Acc. Imposta sostitutiva	- 6.230,01	- 2.587,67	- 3.642,34
Debito verso Imposta sostitutiva	7.390,54	3.424,42	3.966,12
Debito verso erario 1040	2.208,96	249,75	1.959,21
Addizionale Regionale	985,13	506,19	478,94
Addizionale Comunale	268,59	218,21	50,38
Debito verso erario IRAP			-
Debito verso erario IRES		8.722,66	- 8.722,66
Delega unica F24			-
TOTALE	39.711,21	58.241,37	-18.530,16

11) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale: sono costituiti dall'onere relativo al personale dipendente e collaboratore.

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debito verso INPS dipendenti	22.760,00	21.615,00	1.145,00
Debito verso INPS collaboratori	10.190,22	13.184,10	- 2.993,88
Debito verso INAIL	6.255,60	6.150,21	105,39
TOTALE	39.205,82	40.949,31	- 1.743,49

12) Altri debiti

Esigibili entro 12 mesi	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debito verso dipendenti	60.830,90	74.340,59	- 13.509,69
Debito verso ente bilaterale	6.651,68	13.889,37	- 7.237,69
Debiti per costi sospesi	44.650,44	53.795,32	- 9.144,88
Ritenute Sindacali	2.804,43	2.646,95	157,48
TOTALE	114.937,45	144.672,23	- 29.734,78

Esigibili oltre 12 mesi	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Debito verso Ente Gestore	1.965,00	1.965,00	-
Debito diversi	2.264,10	1.217,10	1.047,00
TOTALE	4.229,10	3.182,10	1.047,00

E) Ratei e Risconti Passivi

Ratei e risconti passivi anno 2021: 59.373,77

Ratei e risconti passivi anno 2022: 79.745,59

Il risconto è la ripartizione della donazione per l'acquisto di un cespite per la durata prevista dell'ammortamento e di una quota relativa ad una donazione per l'esecuzione di lavori non ancora avviati al 31/12/2022.

COMMENTO ALLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Ricavi

Voce A1) E' riportato il valore della produzione dell'anno (euro 2.019.852,78) come somma dei ricavi dell'area pubblica (euro 1.993.456,97) e dell'area privata (euro 26.395,81).

Il valore della produzione dei corsi convenzionati a rendicontazione tradizionale è dato dalla somma dei costi diretti e dei costi indiretti, per i corsi a costo standard i ricavi sono stati valutati moltiplicando le ore fatte per il parametro unitario stabilito dalla RER (euro 106,00), e solo per i corsi dove è stabilito il successo formativo degli allievi sono valutati quest'ultimi per il parametro unitario sempre stabilito dalla RER (euro 842,00).

Per i corsi a mercato il valore della produzione è pari al fatturato.

VALORE DELLA PRODUZIONE: A1 "Ricavi delle vendite e delle prestazioni"

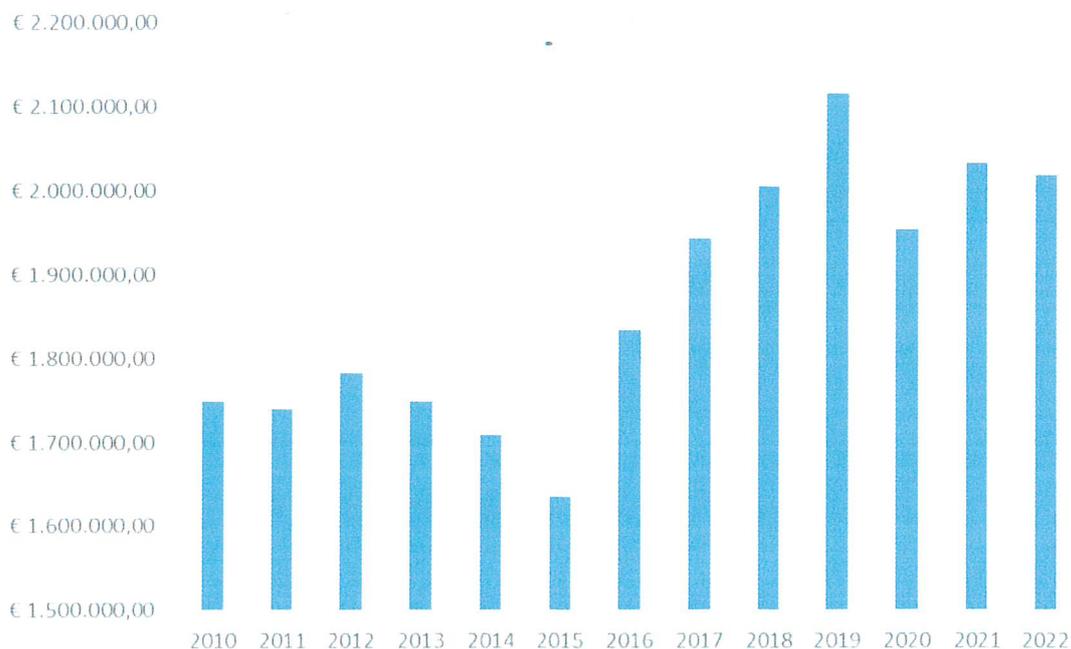


■ REGIONE EMILIA ROMAGNA
 ■ ALTRI FINANZIATORI
 ■ ATTIVITA' A MERCATO

Il valore della produzione, è rimasto in linea con quello degli ultimi anni

Voce A5) Negli "Altri ricavi e proventi" (euro 1.260,00) rientra una donazione.

Valore della Produzione



Costi

Voce B6) Sono riportati i costi relativi al materiale per laboratori (euro 19.328,39), al materiale vario per i corsi (euro 10.171,65), al materiale didattico (euro 2.822,29), alle spese per libri e abbonamenti (euro 198,90).

Voce B7) Nel dettaglio sono riportate le seguenti voci:

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
PUBBLICIZZAZIONE E BANDI	2.785,26	1.974,50	810,76
PROMOZIONE ORIENT. E SELEZ. PARTECIPANTI	1.280,00	1.112,50	167,50
ONERI INPS PREPARAZIONE COLLABORATORI	174,45	151,28	23,17
COORDINAMENTO E TUTORAGGIO RESO DA PROF	14.970,20	12.840,32	2.129,88
COORDINAMENTO E TUTORAGGIO COLLABORATORI	14.030,00	10.795,00	3.235,00
ONERI INPS SU COORDINAMENTO TUTORAGGIO COLLABORATORI	3.223,09	2.090,25	1.132,84
FORMATORI ESTERNI PROFESSIONISTI	77.969,79	60.326,14	17.643,65
FORMATORI ESTERNI COLLABORATORI	157.680,00	165.021,00	- 7.341,00
ONERI INPS SU FORMATORI COLLABORATORI	32.707,57	35.927,15	- 3.219,58
ONERI INAIL SU FORMATORI	938,68	1.075,66	- 136,98
RIMBORSO SPESE COLLABORATORI	490,87	250,07	240,80
GETTONE ESAME	12.297,44	9.274,64	3.022,80
INPS COLLAB. SU GETTONE ESAME	143,20	82,56	60,64
VERIFICA AZIONE PROGRAMMATA	-	-	-
PRESTAZIONI RESE DA PROFESSIONISTI	23.287,80	33.491,13	- 10.203,33
COLLABORAZIONI PROFESSIONALI	1.536,00	-	1.536,00
INPS COLLAB. PROFESSIONALI	358,66	-	358,66
PUBBLICITA' SOGGETTO GESTORE	2.322,68	2.422,80	- 100,12
SPESE VARIE	800,55	128,96	671,59
MANUTENZIONI E RIPARAZIONE IMMOBILE	3.587,31	2.473,44	1.113,87
MANUTENZIONE E RIPARAZIONI ATTREZZATURE	29.155,61	34.779,40	- 5.623,79
CONTRATTI DI MANUTENZIONE ATTREZZATURE	31.543,02	23.470,21	8.072,81
MANUTENZIONI E RIPARAZIONE AUTO	595,97	202,27	393,70
ACQUA	6.812,98	7.603,64	- 790,66
RISCALDAMENTO	51.469,05	70.725,24	- 19.256,19
ENERGIA ELETTRICA	34.401,24	34.507,40	- 106,16
TELEFONICHE E FAX	3.172,60	3.172,53	0,07
SERVIZI POSTALI E FRANCOBOLLI	71,55	25,15	46,40
VALORI BOLLATI	186,00	640,60	- 454,60
ASSICURAZIONI VARIE	5.926,56	5.381,40	545,16
SERVIZIO DI PULIZIA	49.479,61	51.815,12	- 2.335,51
QUOTE ASSOCIATIVE VARIE	680,00	830,00	- 150,00

VARIE	2.953,18	693,65	2.259,53
ONERI NON RENDICONTABILI	490,78	541,23	- 50,45
ONERI NON INERENTI ALL'ATTIVITA'	-	-	-
ONERI INDEDUCIBILI FISCALMENTE	802,64	325,83	476,81
ABBUONI PASSIVI	9,02	13,98	- 4,96
TASSE AUTOMOBILISTICHE	495,36	-	495,36
CARBURANTE AUTOMEZZI	113,93	-	113,93
SPESE PER SERVIZI	48.351,73	51.897,05	- 3.545,32
USO AUTOVEICOLO DI TERZI	1.196,59	113,74	1.082,85
IMPOSTE E TASSE COMUNALI	2.093,00	2.093,00	-
QUOTA ENTE BILATERALE	-	-	-
SOPRA VVENIENZE PASS. RENDICONTABILI	-	152,25	- 152,25
SOPRA VVENIENZE ATTIVE	-	- 147,38	147,38
TOTALE	620.583,97	628.273,71	- 7.689,74

Come si vede dai dati esposti in tabella il totale dei costi relativi alla voce di spese B2.7 è rimasto praticamente invariato: in particolare sono aumentati i costi per docenti con partita iva (+17.643,65 euro), i contratti di manutenzione (+8.072,81), mentre sono diminuite le spese per le utenze (in particolare il riscaldamento) in seguito al ricalcolo delle percentuali di riparto.

Dopo un periodo (dal 2013 al 2016) di contenimento delle spese di cui sopra, negli ultimi anni si è registrata una decisa inversione di tendenza, in parte attenuata nel 2020 causa covid, come risulta dal grafico sottostante:



Voce B8) Sono riportate le spese relative a 2 contratti di leasing per 2 CNC (3 e 5 assi per un totale di euro 45.194,02), spese di noleggio delle attrezzature finalizzate: 1 fotocopiatrice a colori, 1 HP indigo 5500 (euro 13.792,34), al noleggio di attrezzature a carattere generale – 2 fotocopiatrici ed 1 multifunzione oltre che agli stracci per le officine (euro 7.313,73); inoltre sono riportate spese di abbonamento aggiornamento software (euro 3.280,36).

Voce B9) Sono riportate le spese relative al personale impegnato sulle attività formative: docenti, coordinatori, tutor, personale di amministrazione e segreteria (euro 1.156.148,38) oltre ai rimborsi viaggio per euro 5.247,12 ed i corsi di aggiornamento per euro 1.231,80 .

Nel 2022 si sono registrati questi movimenti di personale:

- il 10/01 è stato assunto un tutor con contratto a termine al 30/06,
- il 11/04 è stato chiuso un rapporto di lavoro con un docente/coordinatore,
- il 08/07 uno dei due apprendisti ha rassegnato le dimissioni per passaggio ad altro lavoro,
- il 05/09 il responsabile del settore grafico ha rassegnato le dimissioni per passaggio ad altro incarico,
- il 05/09 sono stati assunti un docente con contratto part-time a tempo indeterminato ed un tutor/docente con contratto part-time a tempo determinato,
- il 30/11 un docente/coordinatore ha rassegnato le dimissioni per raggiungimento dell'età pensionabile.

Rispetto al 2021, il costo totale del personale è leggermente diminuito.

Alla luce delle motivazioni sopraesposte il costo medio dipendente si assesta a 38.754,24 come da tabella:

Costo personale CNOS Bologna anno 2022	
da Bilancio CEE CNOS	
B9)	1.162.627,30 €
n. risorse umane al 31/12	30
costo medio	€ 38.754,24

Voce B10)-a-b E' riportato l'ammortamento come da seguente tabella:

Amm.to altre immob. e on	AMM.TO HP Indigo	0	scheda	624,95	Rilocazione Indigo
Amm.to altre immob. e on	AMM.TO PROVVISIONATO	0	scheda	131,00	Registrazione Marchio
Amm.to altre immob. e on	AMM.TO MITAN	0	scheda	488,00	Centralino
				1.243,95	
Amm.to Attrezz. Lab. Graf	AMM.TO 3ESSE Commerciale	0	scheda	133,35	Porta Bobine
Amm.to Attrezz. Lab. Graf	AMM.TO BILCOTECH	0	scheda	1.306,80	Stampante 3D
				1.440,15	
Amm.to attrezz. Scolastic	AMM.TO STRUTTURE IN LEGNO	0	scheda	1.255,30	Casetta
Amm.to attrezz. Scolastic	AMM.TO DI GIOVANNI	0	scheda	169,82	Microscopio
				1.425,12	

Amm.to mac. elettriche	AMM.TO DATA SPEED	0 fattura	3.668,01	aula informatica PC
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO VPZ E COMET	0 scheda	219,15	TV e Staffa aula buongiorno
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO DATA SPEED	0 scheda	4.374,24	aula informatica PC2
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO VIDEORENT	0 scheda	467,64	Videoproiettore+accessori aula PC2
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO JOY COMM	0 scheda	108,75	Fortigate CdB
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO DATA SPEED	0 scheda	11.988,45	PC + Link adattatori
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO COMET	0 scheda	2.658,91	Televisori e monitor PC
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO REKORDATA	0 scheda	800,77	PC Yashi - CdB
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO SIMAS	0 scheda	468,79	Videoproiettore Epson (n.2)
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO REKORDATA	0 scheda	1.478,75	PC Yashi - CNC
Amm.to mac. elettriche	AMM.TO REKORDATA	0 scheda	180,47	PC Yashi - CDB (Uffici)
			26.413,93	

Amm.to mac. Grafica	AMM.TO TUTTASERIGRAFIA	0 scheda	1.200,44	vasche serigrafiche
Amm.to mac. Grafica	AMM.TO TUTTASERIGRAFIA	0 scheda	954,69	macchine stampa serigrafica
Amm.to mac. Grafica	AMM.TO TUTTASERIGRAFIA	0 scheda	158,51	essicatoi serigrafici
Amm.to mac. Grafica	AMM.TO EUROSREEN	0 scheda	60,38	pressa
Amm.to mac. Grafica	AMM.TO DIGITAL FERRANIA	0 scheda	278,56	plotter
Amm.to mac. Grafica	AMM.TO MONARI	0 scheda	300,00	macchine da cucire
Amm.to mac. Grafica	AMM.TO NEBIGRAF	0 scheda	1.903,20	Heidelberg Stella
Amm.to mac. Grafica	AMM.TO POLYEDRA	0 scheda	2.308,99	Plotter HP latex 315 Printer
			7.164,77	

Amm.to mac. Idraulica	AMM.TO L'UTENSILE	0 scheda	94,20	Filettratrice Rigid 300
Amm.to mac. Idraulica	AMM.TO CEBORA	0 scheda	2.039,17	Saldatrici Cebora
			2.133,37	

Amm.to mac. Meccanica	AMM.TO EURO FERM	0 scheda	85,22	compressore
Amm.to mac. Meccanica	AMM.TO EURO FERM	0 scheda	28,74	smerigliatrice
Amm.to mac. Meccanica	AMM.TO GURIOLI	0 scheda	560,44	Gru
			674,40	

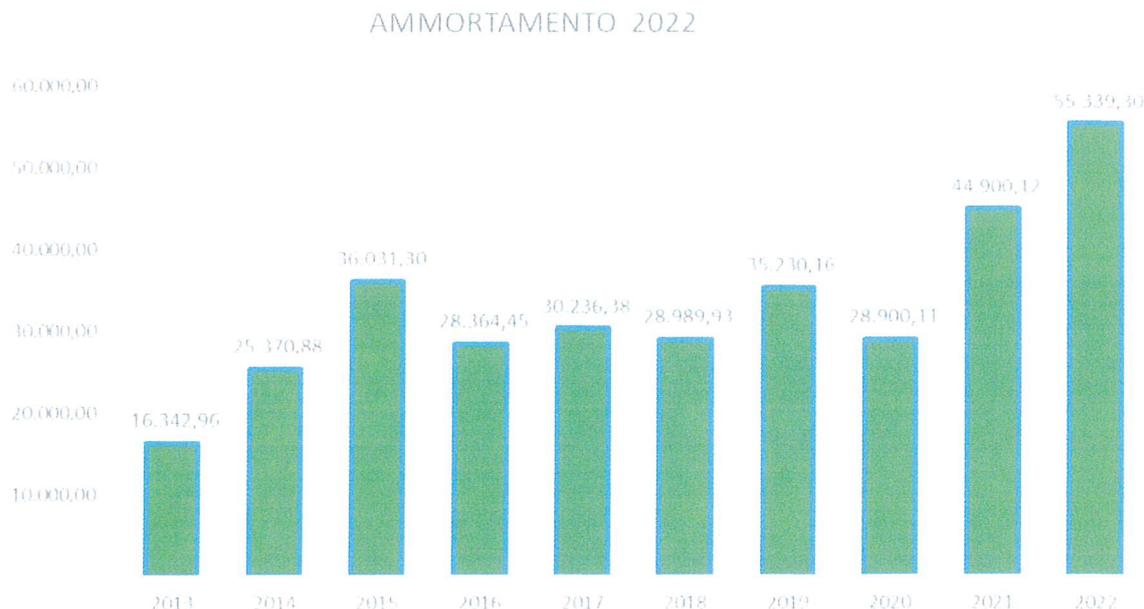
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO MANERBA SPA	0 fattura	321,10	tavoli
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO CREMONINI	0 scheda	115,88	scaffali
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO MANERBA SPA	0 scheda	799,40	Arredamento aula e ufficio ITS
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO MANERBA SPA	0 scheda	116,57	Sedie e scrivanie
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO IKEA	0 scheda	94,59	Libreria e arredi
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO MANERBA SPA	0 scheda	974,36	tavoli e sedie aula ITS
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO GVS	0 scheda	5,95	sedie e scrivanie per ufficio
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO EURO FERM	0 scheda	313,51	Magazzino
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO MOBILFERRO	0 scheda	322,20	Tavoli aula PC2
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO LEYFORM	0 scheda	582,67	sedute per ufficio
Amm.to mobili e arredi	AMM.TO LEYFORM	0 scheda	136,15	Scrivanie packaging
			3.782,38	

Amm.to Software	AMM.TO MAGILLAGUERRILI	0 scheda	101,67	Software Elementor 2021
Amm.to Software	AMM.TO MAGILLAGUERRILI	0 scheda	101,67	Software Elementor 2022
			203,34	

Amm.to mac. Falegnameria	AMM.TO BIEFFE	0 scheda	91,50	Trafo
Amm.to mac. Falegnameria	AMM.TO BIEFFE	0 scheda	141,83	Trapano
Amm.to mac. Falegnameria	AMM.TO BIEFFE	0 scheda	698,15	Bordatrice
Amm.to mac. Falegnameria	AMM.TO PASSARINI	0 scheda	117,90	Affilatrice
Amm.to mac. Falegnameria	AMM.TO PASSARINI	0 scheda	180,33	Fresatrice
Amm.to mac. Falegnameria	AMM.TO PAVARINI	0 scheda	9.628,18	CNC falegnameria
			10.857,89	

TOTALE **55.339,30**

I beni inferiori a 516 euro (euro 739,99) sono interamente ammortizzati.



Voce B10)-d Sono riportate le perdite da rendicontazione definitiva da parte della Regione Emilia Romagna sui corsi di formazione finanziati.

Voce B14) Sono riportate, le spese legate ai partecipanti: Assicurazioni, spese varie, mensa e rimborso viaggi (euro 62.895,21), oltre all'iva indetraibile da Reverse Charge (euro 13.329,09).

Voce C) Sono indicati gli interessi attivi (euro 51,76), abbuoni attivi (euro 39,83), altri proventi finanziari - donazione (euro 14.628,18), interessi passivi (euro 4.513,11), spese bancarie (euro 593,95), interessi vari (euro 108,72), le ritenute su interessi (euro 13,46) e le sanzioni varie (euro 401,00).

Voce E) **La parte straordinaria è stata riportata nel componente di costo/ricavo alla quale si riferisce.**

Proventi

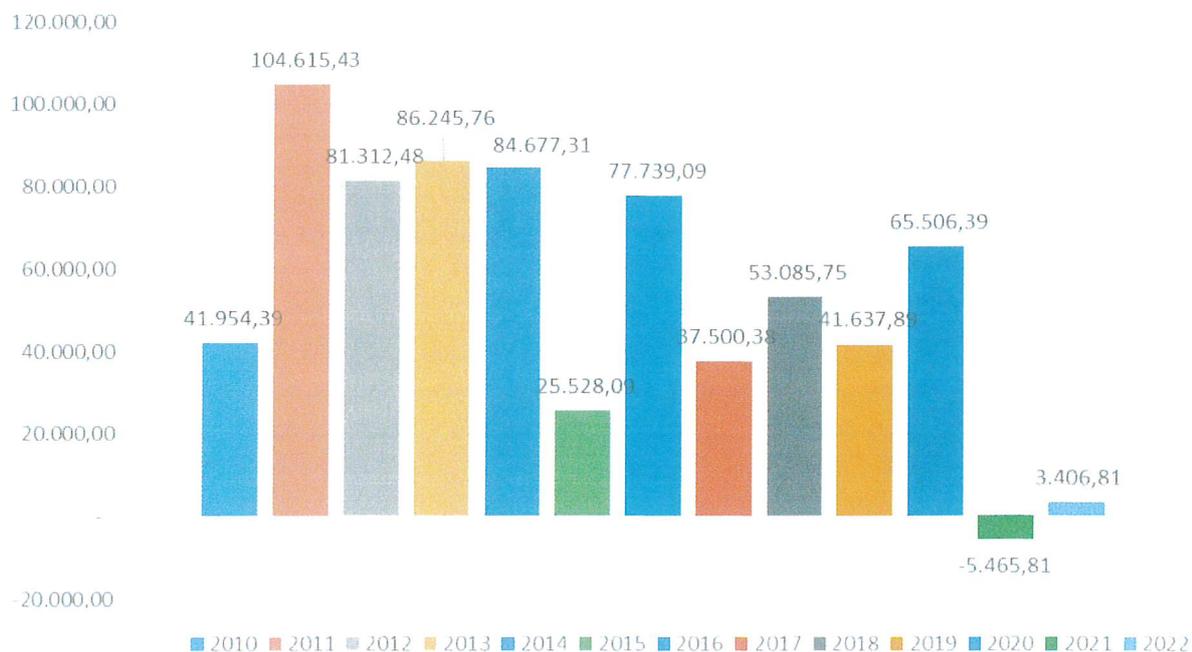
Nel bilancio di verifica si evidenziano **Proventi vari** per euro 1.260,00 relativi a una donazione da parte di un'azienda imputata nel bilancio alla **voce A5**, una **Sopravvenienza attiva** relativa ai contributi previdenziali in seguito a trasformazione rapporto di lavoro imputata a bilancio alla **voce B9b Costi Personale – Oneri sociali**.

Oneri

Nel bilancio di verifica si evidenzia la **sopravvenienza passiva rendicontabile** (per euro 80,00) dovuta ai costi di recupero della rivalsa fatturati da un professionista e non indicati nel bilancio 2021, ed un'**insussistenza passiva** (per euro 8,11) sono afferenti alla **voce B7 "per servizi"**. Si evidenzia una **sopravvenienza passiva** (per euro 10,35) dovuta ad un'integrazione di un costo di un dipendente afferente alla **voce B9b Costi Personale – Oneri sociali**, infine nel bilancio di verifica viene evidenziata una minusvalenza relativa alla vendita onerosa di un bene strumentale (cucitrici) afferente alla **voce B10c "altre svalutazioni delle immobilizzazioni"**.

Il risultato prima delle imposte è pari ad euro 6.072,63 e le imposte dell'anno 2022 sono così determinate: IRAP 688,11 euro, IRES 1.977,71 euro; per una utile netto d'esercizio di 3.406,81 euro.

Utile d'esercizio



Utile d'esercizio



Conclusioni

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 della gestione e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

CNOS-FAP EMILIA ROMAGNA / SEDE DI FORLI'

Nota integrativa al bilancio chiuso il 31/12/2022

La presente nota integrativa costituisce parte integrante insieme allo stato patrimoniale ed al conto economico, del bilancio di esercizio.

Gli importi sono espressi in Euro.

Premessa

Attività svolte

L'attività svolta nel 2022 è stata la Formazione Professionale nel rispetto delle limitazioni imposte dallo Statuto e dalla normativa vigente in materia di Formazione Professionale.

Criteri di valutazione

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a software, una porta antipanico completa di maniglione per uscita di sicurezza e a manutenzioni straordinarie effettuate nei reparti di saldatura e pneumatica come da autorizzazione richiesta in data 27/04/2015 al proprietario Istituto Salesiano, nel reparto di fresatura come da autorizzazione richiesta in data 24/05/2016 al proprietario Istituto Salesiano e nel reparto di tornitura come da autorizzazione richiesta in data 10/04/2017 al proprietario Istituto Salesiano e di una implementazione di struttura fibra ottica dedicata.

Materiali

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

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 ritenuto ben rappresentato dalle aliquote riconosciute ai fini tributari.

I beni di valore inferiore al milione sono stati interamente ammortizzati.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Le spese e gli oneri sono inseriti in bilancio secondo il principio di competenza, tenendo conto anche di quelli di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Attività

B.I) Immobilizzazioni immateriali:

Software anno 2021 €. 20.178,21=

Software anno 2022 €. 20.178,21=

Fondo ammortamento software Forli anno 2021 €. 15.496,32=

Fondo ammortamento software Forli anno 2022 €. 17.183,37=
Altre immobilizzazioni e oneri pluriennali anno 2021 €. 145.556,97=
Altre immobilizzazioni e oneri pluriennali anno 2022 €. 145.556,97=
Fondo ammortamento immob. immat. anno 2021 €. 131.830,93=
Fondo ammortamento immob. immat. anno 2022 €. 136.359,70=

B.II) Immobilizzazioni materiali:

Macchinari meccanica anno 2021 €. 84.131,07=
Macchinari meccanica anno 2022 €. 87.939,08=
Fondo ammortamento macchinari meccanica anno 2021 €. 48.895,78=
Fondo ammortamento macchinari meccanica anno 2022 €. 59.977,14=
Attrezzatura scolastica anno 2021 €. 5.771,98=
Attrezzatura scolastica anno 2022 €. 6.174,06=
Fondo ammortamento attrezzatura scolastica anno 2021 €. 3.821,55=
Fondo ammortamento attrezzatura scolastica anno 2022 €. 4.371,63=
Macchine elettroniche ed elettriche anno 2021 €. 100.801,35=
Macchine elettroniche ed elettriche anno 2022 €. 107.768,90=
Fondo ammortamento macchine elettroniche ed elettriche anno 2021 €. 82.317,12=
Fondo ammortamento macchine elettroniche ed elettriche anno 2022 €. 90.291,02=
Beni inferiori al milione anno 2021 €.139.035,00=
Beni inferiori al milione anno 2022 €.141.367,16=
Fondo ammortamento beni inferiori al milione anno 2021 €.139.035,00=
Fondo ammortamento beni inferiori al milione anno 2022 €.141.367,16=
Mobili e arredi anno 2021 €.59.096,18=
Mobili e arredi anno 2022 €.68.172,91=
Fondo ammortamento mobili e arredi anno 2021 €.15.639,38=
Fondo ammortamento mobili e arredi anno 2022 €.22.002,84=

Attivo circolante

CII) Crediti

Verso clienti anno 2021 €.887.128,12=
Verso clienti anno 2022 €.802.815,65=

Il saldo dei clienti comprende anche i crediti per fatture da emettere.

Altri anno 2021 €. 5.732,35=

Altri anno 2022: €20.796,67= In questa voce sono riportati, crediti verso collaboratori (€ 334,53), IVA conto erario (**-€ 1.112,84**), crediti verso Inail (€ 299,15), rimanenze ore assistenza informatica (€ 1.635,12), credito IRAP (€ 1.020,49), credito IRES (€ 10.542,07), crediti diversi (€ 6.000,00) e rimanenza materiale individuale (€ 2.078,15)

CIV) Disponibilità liquide

Depositi bancari e postali anno 2021: **-€ 144.975,47=**

Depositi bancari e postali anno 2022: **-€ 248.982,04=**

Cassa anno 2021: €. 592,73=

Cassa anno 2022: €. 180,65=

Passività

A) Patrimonio netto

Anno 2021: € 54.114,10

Anno 2022: € 66.539,56

Il Patrimonio netto dell'Associazione al 31 dicembre 2022 è così composto:

PATRIMONIO

€. 54.114,10 =
UTILE DI ESERCIZIO ANNO 2022
€.12.425,46 =

B) Fondo per rischi su chiusura Rendiconti

Anno 2021: €. 0,00=
Anno 2022: €. 0,00=

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Anno 2021: €. 244.802,59=
Anno 2022: €. 274.383,12=

La consistenza del fondo TFR rappresenta quanto maturato alla data di bilancio dai 17 dipendenti .
Si segnala che l'Associazione ha 3 dipendenti in part-time e si avvale della prestazione di alcuni collaboratori.

D) Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti verso altri finanziatori

Anno 2021: €. 158,00=
Anno 2022: €. 159,00=

sono rappresentati da una rata per un finanziamento di un ns. dipendente.

I debiti verso fornitori

Anno 2021: €.241.819,65=
Anno 2022: €.176.298,72=

sono composti sia da fatture già contabilizzate, sia da fatture pervenute nei primi mesi del 2023 ma di competenza del presente bilancio.

I debiti tributari di €16.770,64 = sono costituiti da: ritenute operate sui dipendenti per €. 16.273,20=, dal saldo sull' imposta sostitutiva sul TFR per l'anno 2022 pari a €. 658,44=, da ritenute d'acconto su lavoro autonomo per € 315,00=, da addizionali per € 453,31=, debiti verso Erario per Collaboratori per €. **929,31=**,

I debiti previdenziali e Inail di €. 30.475,02= sono costituiti: dall'onere relativo al personale dipendente e collaboratori per €. 23.654,09=, debiti Vs. Fondo Pensioni per €. 2.763,72= e debiti Inail per €. 4.057,21=.

Gli altri debiti di €. 103.445,23= , sono relativi: alle ritenute sindacali per €. 122,73= , debiti verso dipendenti per €. 54.935,03=, debiti verso Ente Bilaterale per €. 9.897,78= debiti verso la Sede di Bologna per €. 35.477,04=, debiti per Tari pregresse €. 3.012,65=.

Ricavi

voce A1) E' riportato il valore della produzione dell'anno (somma dei ricavi dell'area pubblica e dell'area privata) di €. 1.130.423,57=

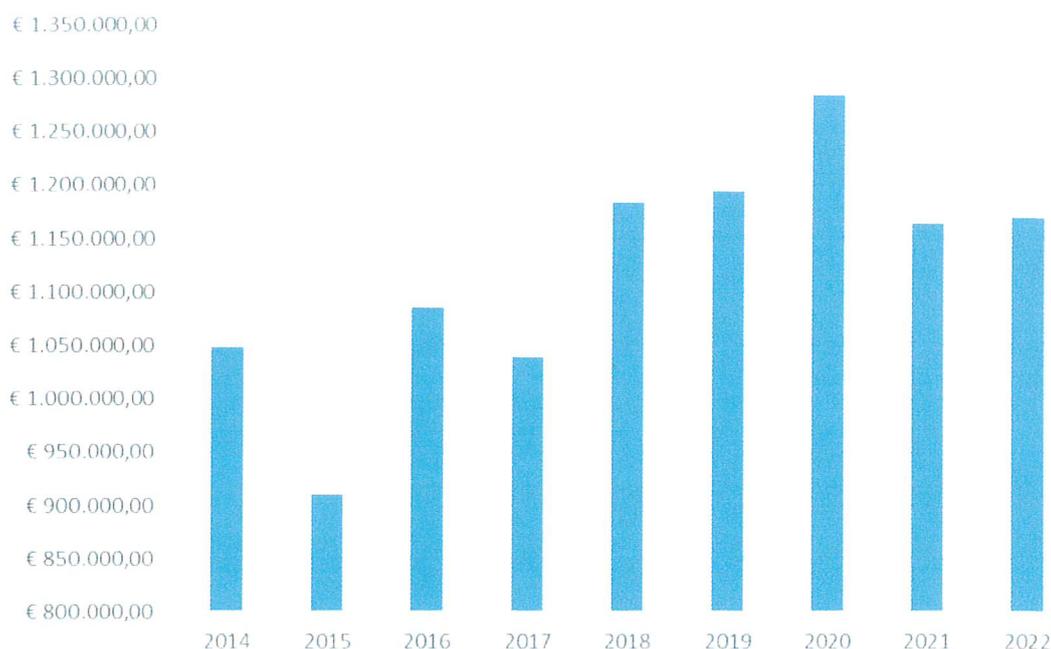
Il valore della produzione dei corsi convenzionati a rendicontazione tradizionale è dato dalla somma dei costi diretti e dei costi indiretti.

Per i corsi a costo standard i ricavi sono stati valutati nel seguente modo:

- 1) moltiplicando le ore fatte per il parametro unitario stabilito dalla RER e solo per i corsi dove è stabilito il successo formativo degli allievi sono valutati quest'ultimi per il parametro unitario stabilito dalla RER;
- 2) per i corsi a costi standard approvati e iniziati nel 2022 si è ritenuto di valutare i ricavi al pari dei costi sostenuti per progettazione e pubblicità.

Per i corsi a mercato il valore della produzione è pari al fatturato.

Valore della Produzione



voce A3)

voce A5) Negli "Altri ricavi e proventi" rientrano i proventi vari per € 6.000,00=, omaggi e regalie per € 33.600,00= ed una sopravvenienza attiva per € 160,00 per una vecchia prestazione occasionale mai pagata

osti

voce B6) **Totale € 27.229,88** = così suddivisa: spese del materiale di consumo (€ 23.602,98), spese di cancelleria e stampati (€ 3.457,46), acquisto medicinali (€ 169,44)

voce B7) **Totale € 471.783,51** = così suddivisa: sono riportate le spese per i docenti, coordinatori e tutor esterni professionisti e/o collaboratori per € 206.279,26, le spese di pubblicità dell'ente e preparazione (€ 7.710,34), le spese per la commissione d'esame (€ 11.694,75), le spese per prestazioni rese da professionisti (€ 9.755,69), le spese per manutenzioni (€ 111.941,78), le spese per utenze (€ 63.777,95), spese a carattere generale (postali, assicurazioni, Pulizie e varie per € 56.389,08). Tari 2021 (€ 4.234,66)

voce B8) **Totale € 12.412,74**= così suddivisa: sono riportate le spese per noleggi vari (€ 10.757,44) e locali finalizzati (€ 1.655,30) ;

Altre informazioni

Ad completamento della presente Nota Integrativa, in ottemperanza a quanto disposto dalla delibera n.645 del 16/05/2011 della Giunta della RER di seguito si forniscono le seguenti informazioni:

1) PATRIMONIO NETTO MINIMO

	Importo euro
Valore della produzione al 31/12/2020	3.282.350,65
Valore della produzione al 31/12/2021	3.199.199,96
Valore della produzione al 31/12/2022	3.190.036,35
<i>Totale del valore della produzione degli ultimi 3 anni</i>	<i>9.671.586,96</i>
<i>Media aritmetica del valore della produzione degli ultimi 3 anni</i>	<i>3.223.862,32</i>
Patrimonio netto minimo (2% media aritmetica valore della produzione degli ultimi 3 anni)	64.477,25
Patrimonio netto al 31/12/2022	308.752,76

2) Obbligo di istituire un organo di controllo, collegio sindacale o revisore contabile ai quali verrà richiesto di relazionare sulla attendibilità di bilancio nonché su aspetti specifici.

La Fondazione CNOS-FAP ha affidato l'incarico di Revisore Legale dei Conti al dott. Fabrizio Labanti professionista iscritto nello specifico Registro dei Revisori Contabili.

Il professionista nel corso dell'esercizio ha effettuato specifici controlli trimestrali sulla tenuta della contabilità, sulla regolarità e correttezza delle procedure e scritture contabili, sul corretto adempimento degli obblighi tributari e previdenziali e ha attestato la correttezza e la veridicità del bilancio esprimendo un giudizio come previsto dalle procedure di revisione.

3a) Per quanto riguarda le operazioni con parti correlate (soci, controllanti, collegate, controllate, i fondi pensionistici dei dipendenti, i dirigenti con responsabilità e gli stretti familiari), si segnala che le operazioni sono concluse alle normali condizioni di mercato.

3b) Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (art .2427 comma 1 n° 22 ter)

Le sedi di Bologna e Castel de' Britti utilizzano alcune attrezzature di proprietà dell'Opera Salesiana.

3c) Ripartizione del Valore della Produzione

	Importo euro	%
Finanziamento Pubblico	3.116.011,11	97,68
Finanziamento Privato	74.025,24	2,32
Valore della Produzione	3.190.036,35	100,00

4) obbligo di trasmettere il bilancio anche in formato elettronico XBRL: si segnala che la Fondazione adempierà a tale obbligo, dopo l'approvazione della presente nota integrativa e comunque entro il 31/07/2023.

5) Indicatori finanziari di bilancio

Indicatori Finanziari		
indice disponibilità corrente (valore soglia ≥ 1)	2.159.682,00	1,51
	1.430.928,00	
Durata media dei crediti (valore soglia ≤ 200)	2.146.182,00	245,56
	3.190.036,00	
Durata media dei debiti (valore soglia ≤ 200)	1.052.255,00	120,40
	3.190.036,00	
incidenza degli oneri finanziari (valore soglia $\leq 3\%$)	3.699,00	0,12%
	3.190.036,00	

- l'indice di disponibilità corrente: il valore rispecchia l'equilibrio finanziario che l'ente ha raggiunto in questi ultimi anni ed è stato per l'esercizio in oggetto pari a 1,51 – leggermente superiore rispetto allo scorso anno;
- gli indici di durata media dei crediti e dei debiti sono strettamente legati fra loro e forniscono informazione sul tempo medio necessario per rendere liquido il ciclo produttivo. L'indice relativo alla durata media dei debiti rientra all'interno del "valore soglia", e precisamente 120,40, indicando perciò come l'ente abbia fatto fronte ai propri impegni di pagamento nell'esercizio. L'indice relativo alla durata media dei crediti, pur essendo migliorato rispetto allo scorso anno, non rientra all'interno del "valore soglia" attestandosi a 245,56 contro il valore massimo consentito pari a 200 in quanto l'ente espone in bilancio un valore importante di fatture da emettere nei confronti della Regione Emilia Romagna dovuto al ritardo nell'erogazione dei contributi di quest'ultima unità, e un altrettanto valore importante sempre per fatture da emettere nei confronti di Aeca per i corsi a loro titolarità ma gestiti interamente dalla scrivente Fondazione.
- l'indice di incidenza degli oneri finanziari rappresenta infine il costo dell'indebitamento dell'ente in rapporto all'attività svolta. Il valore è particolarmente contenuto a testimonianza della solidità finanziaria dell'Ente. L'indice in oggetto si attesta ad un valore pari a 0,12%.