

STATO PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		31-dic-18	31-dic-17	Variazioni
A)	CREDITI VS/ MEMBRI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-	-
B)	IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I -</i>	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
	- Immobilizzazioni immateriali lorde	944	944	-
	- Fondo ammortamento immobilizzazioni immateriali	944	944	-
	TOTALE	-	-	-
<i>II -</i>	<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
	- Immobilizzazioni materiali lorde	-	-	-
	- Fondo Ammortamento immobilizzazioni materiali	-	-	-
	TOTALE	-	-	-
<i>III -</i>	<i>Immobilizzazioni finanziarie (cauzioni)</i>	1.950	1.950	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.950	1.950	-
C)	ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I -</i>	<i>Rimanenze</i>	-	-	-
<i>II -</i>	<i>Crediti</i>	504.029	1.258.794	754.765
	- per contributi	501.252	1.254.396	753.144
	- crediti tributari	751	-	751
	- diversi	2.026	4.398	2.372
<i>III -</i>	<i>Attività finanziarie</i>	-	-	-
<i>IV -</i>	<i>Disponibilità liquide</i>	2.653.632	1.016.839	1.636.793
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.157.661	2.275.633	882.028
D)	RATEI E RISCONTI	24.525	24.172	353
	TOTALE ATTIVO	3.184.136	2.301.755	882.381
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		31-dic-18	31-dic-17	365
A)	PATRIMONIO NETTO			
<i>I -</i>	<i>Fondo in dotazione</i>	51.000	50.000	1.000
<i>II -</i>	<i>Fondo in gestione da esercizi precedenti</i>	176.495	169.323	7.172
<i>III -</i>	<i>Avanzo (disavanzo) dell'esercizio in corso</i>	39.686	7.171	32.515
	TOTALE	267.181	226.494	40.687
B)	FONDI PER RISCHI ED ONERI		-	-
C)	TFR	30.402	21.759	8.643
D)	DEBITI			
	Debiti	734.589	1.094.012	359.423
	- di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-	-
	TOTALE	734.589	1.094.012	359.423
E)	RATEI E RISCONTI	2.151.964	959.490	1.192.474
	TOTALE PASSIVO	3.184.136	2.301.755	882.381

CONTO ECONOMICO

	31-dic-18	31-dic-17	Variazioni
A) Valore della produzione			
1) Proventi della Fondazione	1.757.683	2.198.963 -	441.280
- di cui contributi	1.729.305	2.169.863 -	440.558
Totale (A) Valore della Produzione	1.757.683	2.198.963 -	441.280
B) Costi della produzione			
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (implementazione			
6) laboratorio, materiale didattico)	218.792	659.587 -	440.795
7) per servizi (analisi fabbisogni, progettazione, promozione, orientamento, coordinamento, direzione, docenza, viaggi trasferte, coworking, assicurazioni,)	1.113.159	1.254.237 -	141.078
8) per godimento di beni di terzi (sedi didattiche)	111.055	75.232	35.823
9) per il personale	245.129	176.286	68.843
a) salari e stipendi	184.991	139.362	45.629
b) oneri sociali	47.453	26.650	20.803
c) trattamento di fine rapporto	12.685	10.274	2.411
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e) altri costi	-	-	-
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circ. e nelle disp. liquide	2.000	-	2.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, suss., di consumo e merci	-	-	-
12) accantonamento per rischi	-	-	-
13) altri accantonamenti	-	-	-
14) oneri diversi di gestione (valori bollati, quote associativa net invet, tari)	5.235	2.901	2.334
Totale (B) Costi della Produzione	1.695.370	2.168.243 -	472.873
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLE PRODUZIONE (A-B)	62.313	30.720	31.593
C) Proventi ed oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni	-	-	-
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle imm. che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
b) da titoli iscritti nelle imm. che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	196	-	196
17) interessi ed altri oneri finanziari	25	-	25
17-bis) utile (perdite su cambi)	-	-	-
Totale (C) proventi ed oneri finanziari (15+16-17)	171	-	171
AVANZO (DISAVANZO) PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	62.484	30.720	31.764
20) Imposte sul reddito di esercizio correnti, differite e anticipate (IRAP)	22.798	23.549 -	751
21) Avanzo (disavanzo) di esercizio	39.686	7.171	32.515

I.T.S. UMBRIA
MADE IN ITALY - INNOVAZIONE,
TECNOLOGIA E SVILUPPO

Via Palermo, 80/A - Perugia

Codice fiscale: 94134240541

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2018

Signori membri del Consiglio di Indirizzo,
unitamente allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico, Vi presentiamo la presente Nota Integrativa che costituisce parte essenziale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Sezione 1 - Struttura e contenuto del bilancio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ove non diversamente precisato, è stato redatto in conformità dei principi civilistici in materia di società di capitali così come disciplinati dagli articoli 2423 e seguenti c.c. ed in osservanza di quanto disposto dall'art. 2435 - bis c.c.

Nella redazione del Bilancio si è tenuto conto delle modifiche apportate agli schemi di bilancio, dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Parimenti i principi di redazione e di valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018, ove richiesto, tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015 e dei nuovi principi contabili nazionali OIC, comprensivi degli aggiornamenti previsti dagli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

Con la presente nota integrativa, redatta in conformità agli articoli 2427 e 2435 - bis, si forniscono le seguenti informazioni ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sopra riportati.

Il Bilancio di esercizio, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante è costituito dallo Stato Patrimoniale (predisposto in conformità allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424 - bis C.C.) e dal Conto Economico (predisposto in conformità allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425 - bis C.C.).

Il bilancio viene redatto in euro con arrotondamento all'unità.

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

Sezione 2 - Criteri di valutazione

Il Bilancio è redatto nel rispetto degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile così come modificato dal D.Lgs. 139/2015, secondo i principi di prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività e in funzione della rilevanza dell'informazione. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

I principi contabili ed i criteri di valutazione rispondono all'obiettivo di una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, nonché del risultato economico di esercizio.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del Bilancio al 31 dicembre 2018, sono i seguenti:

Immobilizzazioni materiali e immateriali. In generale le immobilizzazioni, in deroga alle norme civilistiche, vengono integralmente spese nell'esercizio di sostenimento del costo in quanto correlate a progetti formativi che potrebbero avere una durata inferiore alla vita utile dei beni.

Le immobilizzazioni acquisite dalla Fondazione a titolo gratuito non vengono valorizzate nel bilancio di esercizio.

Immobilizzazioni finanziarie. Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da depositi cauzionali iscritti al valore di nominale rappresentativo del presumibile realizzo.

Crediti. I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione mediante eventuale appostazione di un fondo svalutazione crediti che misura sia il generico rischio insito nelle normali contrattazioni, che le singole posizioni di dubbia esigibilità. La fondazione si è pertanto avvalsa della deroga concessa dall'art. 2435-bis c.c. che consente, ai soggetti che redigono il bilancio in forma abbreviata, di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

Ratei e risconti.

I ratei e risconti, attivi e passivi, sono contabilizzati in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a costi e ricavi per i quali non vi è corrispondenza temporale tra manifestazione numeraria ed economica.

Disponibilità liquide. Sono costituite da denaro e valori in cassa e in banca e sono iscritte al valore nominale.

Debiti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale. La fondazione si è pertanto avvalsa della deroga concessa dall'art. 2435-bis c.c. che consente, ai soggetti che

redigono il bilancio in forma abbreviata, di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

Imposte sul reddito dell'esercizio. Sono computate nel rispetto del principio di competenza comprendendo, quindi, sia le imposte correnti che, eventualmente, quelle differite ed anticipate.

Le imposte differite passive vengono rilevate nel caso in cui le stesse comportino un effettivo onere nei futuri esercizi, mentre le imposte anticipate vengono rilevate soltanto se vi è ragionevole certezza di un loro recupero. Non sono recepite nel conto economico e nello stato patrimoniale, le eventuali imposte differite correlate alle poste del patrimonio netto la cui futura imponibilità è solo eventuale e dipendente da volontarie determinazioni della Fondazione. Uguale trattamento è riservato alle imposte anticipate per le quali non vi sia ragionevole certezza di futuro recupero.

Riconoscimento di ricavi. I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono rilevati al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione, mentre i ricavi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Contributi dei partecipanti alla fondazione. I contributi a carico dei membri della fondazione vengono iscritti per competenza se erogati in denaro, ovvero al momento della prestazione del servizio, se concessi in natura.

Sezione 3 - Commenti alle principali voci dell'attivo

B) Immobilizzazioni

B.I) Immobilizzazioni immateriali

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
0	0	0

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da software, sono state completamente ammortizzate negli esercizi precedenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<i>Software</i>
Valore al 1 gennaio 2018	944
Acquisti dell'esercizio	
Alienazioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rettifiche di valore	
Valore al 31 dicembre 2018	944
Fondo amm.to al 1 gennaio 2018	944
Ammortamenti dell'esercizio	
Utilizzo fondo ammortamento	
Fondo amm.to al 31 dicembre 2018	944
Valore netto al 31 dicembre 2018	0

B.III) Immobilizzazioni finanziarie

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
1.950	1.950	0

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da depositi cauzionali presso Confindustria Umbria Servizi per 50 euro e presso Sviluppumbria per 1.900 euro.

C) Attivo circolante

C.II) Crediti

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
504.029	1.258.794	(754.765)

La voce in oggetto è pari a 504.029 euro ed è rappresentata, per 501.252 euro da crediti per contributi, al netto del fondo accantonamento rischi su crediti per 2.000 euro, da crediti tributari per 751 euro e da altri crediti per 2.026 euro.

DETTAGLIO CREDITI	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.17
Crediti per contributi	501.252	1.254.396
Crediti tributari	751	-
Crediti diversi	2.026	4.398
TOTALE	504.029	1.258.794

Non vi sono crediti esigibili oltre l'esercizio successivo.

C.IV) Disponibilità liquide

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
2.653.632	1.016.839	1.636.793

Le disponibilità liquide sono pari a 2.653.632 euro e sono costituite da denaro in cassa per 9 euro, da depositi bancari presso Banca Prossima per 2.653.623 euro.

D) Ratei e risconti attivi

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
24.525	24.172	353

Tale voce è composta da risconti attivi e costi sospesi che si riferiscono principalmente agli acconti della borsa di studio prevista nell'ambito del progetto ERASMUS+ erogati agli allievi che hanno iniziato il tirocinio nel mese di gennaio 2019, ai premi di assicurazione degli allievi, alle polizze assicurative ed al noleggio di apparecchi informatici.

Sezione 4 - Commenti alle principali voci del passivo

A) Patrimonio netto

Il patrimonio al 31 dicembre 2018 è pari a 267.681 euro e risulta così variato:

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
267.181	226.494	40.687

Di seguito si riporta il prospetto relativo alle movimentazioni del patrimonio nell'esercizio 2018.

	Fondo di dotazione	Fondo di gestione da anni precedenti	Avanzi (disavanzi) di esercizio	Totale
Inizio esercizio precedente	34.000	142.097	7.228	183.325
Destinazione risultato d'esercizio		7.228	(7.228)	-
Aumenti del fondo di dotazione	16.000			16.000
Altre variazioni		20.000		20.000
Altre variazioni per arrotondamenti		(2)		(2)
Avanzo / disavanzo esercizio precedente			7.171	7.171
Chiusura esercizio precedente	50.000	169.323	7.171	226.494
Destinazione risultato d'esercizio		7.171	(7.171)	-
Aumenti del fondo di dotazione	1.000			1.000
Altre variazioni				
Altre variazioni per arrotondamenti		1		1
Avanzo (disavanzo) esercizio corrente			39.686	39.686
Chiusura esercizio corrente	51.000	176.495	39.686	267.181

Nell'esercizio 2018 vi è stato un incremento di 1.000 euro del Fondo di dotazione relativo all'ingresso di Confcommercio come Fondatore, con delibera del 21 Novembre 2017.

C) TFR

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
30.402	21.759	8.643

Il fondo T.F.R. è pari a 30.402 euro. Tale voce di bilancio si ottiene dalla sommatoria tra la consistenza iniziale, l'accantonamento di competenza dell'esercizio, l'utilizzo del fondo stesso per anticipi concessi ai dipendenti e per le erogazioni delle liquidazioni per i rapporti risolti nell'anno.

D) Debiti

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
734.589	1.094.012	(359.423)

L'ammontare complessivo dei debiti è pari a 734.589 euro ed al 31 dicembre 2018 presenta la seguente composizione:

DETTAGLIO DEBITI	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.17
Debiti verso fornitori	614.739	940.187
Debiti fiscali	14.124	17.017
Debiti previdenziali	36.902	26.906
Debiti per indennità di frequenza	32.212	18.334
Debiti diversi	36.612	91.568
TOTALE	734.589	1.094.012

Non vi sono debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

E) Ratei e risconti passivi

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
2.151.964	959.490	1.192.474

Tale voce è composta da contributi di competenza dei futuri esercizi per 2.151.964 euro.

Sezione 5 – Commento alle principali voci del Conto Economico

A) Valore della produzione

A.1) Proventi della Fondazione

<u>S.do 31.12.18</u>	<u>S.do 31.12.17</u>	<u>Variazioni</u>
(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)
1.757.683	2.198.963	(441.280)

Al 31 dicembre 2018 la Fondazione ha realizzato proventi per 1.757.683 euro costituiti da contributi in conto esercizio per 1.729.305 euro, conferimenti in denaro dei partecipanti per 20.500 euro, ricavi diversi per 6.150 euro, sopravvenienze attive per 1.726 euro e arrotondamenti attivi per 2 euro.

B) Costi della produzione

B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

<u>S.do 31.12.18</u>	<u>S.do 31.12.17</u>	<u>Variazioni</u>
(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)
218.792	659.587	(440.795)

Tale voce, di importo pari a 218.792 euro, risulta così distinta.

COSTI PER MATERIE DI CONSUMO E BENI	Saldo al 31.12.18	Saldo al 31.12.17
Materiale di consumo e cancelleria	3.611	5.495
Software	12.607	12.441
Macchine elettriche ed elettroniche	118.265	514.413
Mobili e arredi		31.490
Dispositivi antincendio		6.196
Attrezzature	71.287	78.682
Cellulari	366	702
Libri e riviste		33
Materiale didattico	12.656	10.135
TOTALE	218.792	659.587

B.7) Costi per servizi

<u>S.do 31.12.18</u>	<u>S.do 31.12.17</u>	<u>Variazioni</u>
(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)
1.113.159	1.254.237	(141.078)

I costi per servizi, pari a 1.113.159 euro, risultano così composti.

DETTAGLIO COSTI PER SERVIZI	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017
Personale docente	234.394	196.889
Tutoraggio	104.145	136.540
Progettazione	38.851	33.728
Selezione	7.803	5.406
Prestazioni professionali consulenti e esperti	20.450	133.439
Orientamento	40.371	41.970
Esame finale e certificazioni	13.174	14.654
Coordinamento	99.283	96.324
Rimborsi spese	53.315	53.236
Promozione e pubblicità	56.246	37.366
Indennità di frequenza allievi e borse di studio	50.612	55.164
Spese di vitto, alloggio e viaggi allievi	85.139	123.662
Assicurazione RC e infortuni allievi	26.071	21.156
SPESE ATTIVITA' FORMATIVA	829.854	949.534
Amministrazione	140.187	120.989
Gestione contributiva paghe	7.919	7.725
Servizi da terzi	61.055	118.906
Spese telefoniche e postali	5.750	4.969
Spese bancarie	1.021	1.240
Spese fidejussorie	23.878	14.419
Spese assicurative	11.263	9.845
Spese Energia elettrica e Acqua	8.234	5.396
Spese varie	23.998	21.214
SPESE GENERALI	283.305	304.703
TOTALE	1.113.159	1.254.237

B.8) Costi per godimento di beni di terzi

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
111.055	75.232	35.823

La voce è costituita da costi relativi all'affitto delle aule e locali per 89.390 euro, al noleggio di macchinari e attrezzature per 21.665 euro.

B.9) Costi per il personale

<u>S.do 31.12.18</u>	<u>S.do 31.12.17</u>	<u>Variazioni</u>
(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)
245.129	176.286	68.843

I costi per il personale ammontano a 245.129 euro e sono costituiti da salari e stipendi per 184.991 euro, oneri sociali per 47.453 euro e dalla quota del T.F.R. per 12.685 euro.

B.10) Ammortamento e svalutazioni

B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

<u>S.do 31.12.18</u>	<u>S.do 31.12.17</u>	<u>Variazioni</u>
(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)
2.000	-	2.000

Nell'esercizio è stata effettuata una svalutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per 2.000 euro.

B.14) Oneri diversi di gestione

<u>S.do 31.12.18</u>	<u>S.do 31.12.17</u>	<u>Variazioni</u>
(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)
5.235	2.901	2.334

Gli oneri diversi di gestione ammontano a 5.235 euro e comprendono imposte indirette e bolli per 2.369 euro, contributi Netinvet per 500 euro, contributo annuale Rete Nazionale ITS per 500 euro, Contributo Unioncamere per 1.200 euro, ANAC per 30 euro, altri costi per 633 e arrotondamenti passivi per 3 euro.

C) Proventi ed oneri finanziari

C.16.d) Altri proventi finanziari

<u>S.do 31.12.18</u>	<u>S.do 31.12.16</u>	<u>Variazioni</u>
(in Euro)	(in Euro)	(in Euro)
196	-	196

Nell'esercizio vi sono stati proventi finanziari per 196 euro relativi a interessi attivi bancari.

C.17) Interessi ed altri oneri finanziari

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
25	-	25

Nell'esercizio la Fondazione ha sostenuto interessi e oneri finanziari per 25 euro.

Imposte sul reddito di esercizio

<u>S.do 31.12.18</u> (in Euro)	<u>S.do 31.12.17</u> (in Euro)	<u>Variazioni</u> (in Euro)
22.798	23.549	(751)

La voce relativa alle imposte è costituita dall'accantonamento eseguito ai fini IRAP per 22.798 euro.

Altre informazioni

La Fondazione, nell'esercizio, ha occupato mediamente 8 dipendenti, di cui un apprendista.

IL PRESIDENTE
DELLA GIUNTA ESECUTIVA
Giuseppe Cioffi