



OFFICINA PITTINI
PER LA FORMAZIONE

OFFICINA PITTINI PER LA FORMAZIONE

Bilancio e Nota Integrativa
al 31 Agosto 2023

(Approvato con verbale di assemblea ordinaria dei soci del 30.11.2023)

STATO PATRIMONIALE

Valori espressi in unità di euro

ATTIVO	31.08.2023	31.08.2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
ancora da richiamare	0	0
richiamati	0	0
TOTALE CREDITI VERSO SOCI PER VER. ANCORA DOVUTI A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	0	0
totale I	0	0
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	0	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	1.823	2.344
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
totale II	1.823	2.344
<i>III Immobilizzazioni finanziarie</i>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
totale 1)	0	0
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale a)	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale b)	0	0
c) verso imprese controllanti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale c)	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale d)	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro i 12 mesi	0	0

esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale d-bis)	0	0
	totale 2)	0	0
3) altri titoli		0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi		0	0
	totale III	0	0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	1.823	2.344
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I Rimanenze</i>			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		0	0
3) lavori in corso su ordinazione		0	0
4) prodotti finiti e merci		0	0
5) acconti		0	0
	totale I	0	0
<i>II Crediti</i>			
1) verso clienti			
esigibili entro i 12 mesi		178.802	185.039
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 1)	178.802	185.039
2) verso imprese controllate			
esigibili entro i 12 mesi		0	0
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 2)	0	0
3) verso imprese collegate			
esigibili entro i 12 mesi		0	0
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 3)	0	0
4) verso imprese controllanti			
esigibili entro i 12 mesi		0	0
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 4)	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro i 12 mesi		0	0
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 5)	0	0
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro i 12 mesi		8.277	15.682
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 5-bis)	8.277	15.682
5-ter) imposte anticipate			
esigibili entro i 12 mesi		0	0
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 5-ter)	0	0
5-quater) verso altri			
esigibili entro i 12 mesi		1.760	433
esigibili oltre i 12 mesi		0	0
	totale 5-quater)	1.760	433
	totale II	188.839	201.154
<i>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			
1) partecipazioni in imprese controllate		0	0
2) partecipazioni in imprese collegate		0	0

OFFICINA PITTINI PER LA FORMAZIONE
Bilancio al 31 agosto 2023

3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
7) attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<i>totale III</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
IV Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	196.740	156.239
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	981	127
<i>totale IV</i>	<u>197.721</u>	<u>156.366</u>
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	<u>386.560</u>	<u>357.520</u>
D) RATEI E RISCONTI	<u>11.999</u>	<u>5.105</u>
TOTALE ATTIVO	<u>400.382</u>	<u>364.969</u>
PASSIVO	31.08.2023	31.08.2022
A) PATRIMONIO NETTO		
<i>I Capitale</i>	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>
<i>II Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>III Riserve di rivalutazione</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>IV Riserva legale</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>V Riserve statutarie</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>VI Altre riserve</i>		
- riserva straordinaria	0	0
- altre riserve	0	0
<i>totale VI</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>VIII Utili (perdite) portati a nuovo</i>	160.426	158.953
<i>IX Utile (perdita) dell'esercizio</i>	9.694	1.473
<i>X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	<u>210.120</u>	<u>200.426</u>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) fondi per imposte		
a) per imposte	0	0
b) per imposte differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri fondi per rischi ed oneri	0	0
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI B)	<u>0</u>	<u>0</u>
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	<u>44.672</u>	<u>32.808</u>
D) DEBITI		
1) obbligazioni		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
<i>totale 1)</i>	<u>0</u>	<u>0</u>
2) obbligazioni convertibili		

esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 2)	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 3)	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro 12 mesi	467	66
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 4)	467	66
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 5)	0	0
6) acconti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 6)	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro 12 mesi	85.966	55.087
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 7)	85.966	55.087
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 8)	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
a) per la gestione accentrata della tesoreria		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
b) altri debiti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 9)	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 10)	0	0
11) debiti verso imprese controllanti		
a) per la gestione accentrata della tesoreria		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
b) altri debiti		
esigibili entro 12 mesi	0	0
esigibili oltre 12 mesi	0	0
totale 11)	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
a) per la gestione accentrata della tesoreria		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
b) altri debiti		
esigibili entro i 12 mesi	0	0
esigibili oltre i 12 mesi	0	0
totale 11-bis)	0	0

12) debiti tributari		
esigibili entro 12 mesi	9.529	13.457
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>9.529</u>	<u>13.457</u>
totale 12)	<u>9.529</u>	<u>13.457</u>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro 12 mesi	10.411	8.746
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>10.411</u>	<u>8.746</u>
totale 13)	<u>10.411</u>	<u>8.746</u>
14) altri debiti		
esigibili entro 12 mesi	39.209	54.371
esigibili oltre 12 mesi	0	0
	<u>39.209</u>	<u>54.371</u>
totale 14)	<u>39.209</u>	<u>54.371</u>
TOTALE DEBITI D)	<u>145.582</u>	<u>131.727</u>
E) RATEI E RISCONTI	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>8</u>	<u>8</u>
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	<u>400.382</u>	<u>364.969</u>
	<u>400.382</u>	<u>364.969</u>
CONTO ECONOMICO	31.08.2023	31.08.2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	<u>804.091</u>	<u>691.206</u>
2) variazioni delle rimanenze		
dei prodotti in corso di lavorazione	0	0
dei semilavorati	0	0
dei prodotti finiti	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
totale 2)	<u>0</u>	<u>0</u>
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	<u>0</u>	<u>0</u>
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	<u>0</u>	<u>0</u>
5) altri ricavi e proventi		
proventi diversi	2.407	528
contributi in conto esercizio	0	0
	<u>2.407</u>	<u>528</u>
totale 5)	<u>2.407</u>	<u>528</u>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE A)	<u>806.498</u>	<u>691.734</u>
	<u>806.498</u>	<u>691.734</u>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	<u>1.298</u>	<u>0</u>
7) per servizi	<u>424.439</u>	<u>327.359</u>
8) per godimento di beni di terzi	<u>3.840</u>	<u>5.110</u>
9) per il personale		
a) salari e stipendi	229.377	232.632
b) oneri sociali	64.064	65.559
c) trattamento di fine rapporto	16.703	18.313
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	6.758	98
	<u>6.758</u>	<u>98</u>
totale 9)	<u>316.902</u>	<u>316.602</u>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	2.811
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	521	260
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0

d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
totale 10)	<u>521</u>	<u>3.071</u>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime	0	0
di materie sussidiarie	0	0
di materiali di consumo	0	0
di merci	0	0
totale 11)	<u>0</u>	<u>0</u>
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	46.491	36.644
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE B)	<u>793.491</u>	<u>688.786</u>
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	<u>13.007</u>	<u>2.948</u>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) proventi da partecipazione		
in imprese controllate	0	0
in imprese collegate	0	0
in imprese controllanti	0	0
in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
in altre imprese	0	0
totale 15)	<u>0</u>	<u>0</u>
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
verso altre imprese	0	0
b) da titoli nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) da proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
proventi diversi	2.018	401
totale 16)	<u>2.018</u>	<u>401</u>
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
verso altri	0	0
totale 17)	<u>0</u>	<u>0</u>
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+ 16-17) C)	<u>2.018</u>	<u>401</u>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0

OFFICINA PITTINI PER LA FORMAZIONE
Bilancio al 31 agosto 2023

b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
totale 18)	<u>0</u>	<u>0</u>
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
totale 19)	<u>0</u>	<u>0</u>
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE (18 - 19) D)	<u>0</u>	<u>0</u>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)	<u>15.025</u>	<u>3.349</u>
20) imposte sul reddito dell'esercizio		
a) imposte correnti	(5.331)	(1.876)
b) imposte differite e anticipate	0	0
totale 20)	<u>(5.331)</u>	<u>(1.876)</u>
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<u>9.694</u>	<u>1.473</u>

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.08.2023

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

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.08.2023, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità ai principi contabili ed ai criteri di valutazione previsti dal Codice Civile. Non viene predisposto il rendiconto finanziario, non sussistendone l'obbligo.

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

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

Nella predisposizione del bilancio è stata osservata la normativa vigente.

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

Crediti e debiti

I debiti ed i crediti sono esposti al valore nominale.

Trattamento fine rapporto

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

Ratei e risconti

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

Costi e ricavi

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

Imposte

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

Saldo iniziale	2.344
Incremento	0
Decremento per ammortamento a carico dell'esercizio	(521)
TOTALE	1.823

La voce è relativa ad una stazione PLC didattica.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.II) CREDITI

I crediti dell'attivo circolante sono analizzabili come segue:

C.II.1) Crediti verso clienti

	9.614
	11.588
	1.677
	6.655
	397
	8.212
OMISSIS	2.684
	4.026
	1.342
	1.342
	2.684
	240

Fatture da emettere a: (Vedi tabella seguente)	128.341
TOTALE	178.802

La posta ha subito un decremento di euro 6.237 correlato all'incasso dei crediti e alla gestione dell'attività. Il totale dei crediti si riferisce all'area geografica Italia. Non vi sono crediti esigibili oltre il quinquennio.

CLIENTE	VALORE
OMISSIS	75.161
	49.980
	3.200
TOTALE	128.341

C.II.5.bis) Crediti tributari

Acconto IRES	8.277
TOTALE	8.277

C.II.5.quater) Crediti verso altri

I.N.A.I.L.	440
Anticipi a fornitori	1.320
TOTALE	1.760

C.IV) Disponibilità liquide

Depositi bancari e postali	196.740
Cassa contanti	981
TOTALE	197.721

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

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Interessi attivi su c/c bancari	1.797
Canoni/Licenze	10.169
Altri ratei attivi	33
TOTALE	11.999

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Capitale sociale	40.000
Utili portati a nuovo	160.426
Utile dell'esercizio	9.694
TOTALE	210.120

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

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Tale voce ha avuto la seguente movimentazione:

	Saldo al 01/09/2022	Decremento L.297/82	Decremento Imp.sostit.riv. tfr 11%	Decremento dell'esercizio	Incremento dell'esercizio	Saldo 31/08/2023
Impiegati	32.808	(1.071)	(84)	(207)	13.226	44.672
						44.672

D) DEBITI

D.4) Debiti verso banche

L'importo di euro 467 è dovuto alle contabili bancarie da ricevere.

D.7) Debiti verso fornitori

La voce può sinteticamente dettagliarsi come segue:

	586
	698
	1.171
	624
OMISSIS	4.612
	4.697
	7.155
	961
	6.325

	244
	4.669
	3.050
OMISSIS	1.610
	2.207
	3.511
	1.073
	26.840
Fatture Da Ricevere:	
	528
	1.805
	612
	4.602
OMISSIS	100
	300
	1.165
	1.650
	1.955
	2.831
	385
TOTALE	85.966

La voce ha subito un incremento di euro 30.879 correlato alla gestione dell'attività.
Il totale dei debiti si riferisce all'area geografica Italia.

D. 12) Debiti tributari

L'analisi può essere così dettagliata:

Erario per iva a debito	297
Irpef c/dipendenti	7.956
Irpef liberi professionisti	882
Imposta sostitutiva su riv.TFR	84
Erario per I.R.A.P.	284
Marche da bollo su fatture elettroniche	26
TOTALE	9.529

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

Sono così composti:

I.N.P.S.	9.878
Fondi pensione	533
TOTALE	10.411

D.14) Altri debiti

Sono così composti:

Ferie impiegati	6.855
Gratifica natalizia impiegati	13.905
Debito verso dipendenti per stipendi agosto 2023	16.815
Altri debiti	1.634
TOTALE	39.209

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

Accantonamento FERIE al 31/08/2023

	Retribuzione	Contributi Previdenziali	Contributi Inail	Saldo 31/08/2023
Impiegati	5.295	1.531	29	6.855
				6.855

Accantonamento GRATIFICA NATALIZIA al 31/08/2023

	Retribuzione	Contributi Previdenziali	Contributi Inail	Saldo 31/08/2023
Impiegati	10.742	3.104	59	13.905
				13.905

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ratei passivi	8
TOTALE	8

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad euro 804.091, hanno subito un incremento di euro 112.885 riconducibile principalmente all'incremento dei corsi formativi alle imprese.

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

Corsi formativi alle imprese	363.744
Corsi formativi FSE o a progetto	124.174
Corsi a catalogo	47.230
Servizi dedicati	1.950
Corsi di abilitazione	266.993
	804.091
TOTALE	804.091

A.5) Altri ricavi e proventi

Proventi diversi

Mensa	477
Sopravvenienze attive	1.930
	2.407
TOTALE	2.407

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

La voce accoglie, per euro 1.298, i costi sostenuti per l'acquisto di materiale elettronico/informatico.

B.7) Per servizi

Di seguito si riporta sinteticamente la composizione della posta:

Assicurazioni	350
Spese viaggi/trasferte	8.048

Pulizia	7.706
Mensa	6.118
Spese generali/Pubblicità/Promozione	6.727
Ristoranti ed Alberghi	1.535
Collaborazioni	1.953
Consulenze amministrative	93
Canoni/Servizi informatici/licenze	11.202
Postali	61
Corsi di formazione	6.904
Corsi	367.936
Commissioni bancarie	887
Canone certificazione	2.710
Altri costi	2.209
	424.439
TOTALE	424.439

Il valore complessivo della voce ha subito un incremento di euro 97.080, riconducibile principalmente all'incremento dei costi relativi ai corsi.

B.8) Per godimento di beni di terzi

Noleggi mezzi/macchinari	3.840
	3.840
TOTALE	3.840

B.9) Per il personale

Stipendi impiegati	229.377
Contributi previdenziali impiegati	62.870
Contributi INAIL impiegati	1.194
Trattamento fine rapporto	16.703
Altri costi per il personale	6.758
	316.902
TOTALE	316.902

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

	31.08.2021	31.08.2022	31.08.2023	MEDIA ESERCIZIO
Impiegati	6	5	6	6
TOTALE	6	5	6	6

B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per l'analisi della voce B10b) ammontante ad euro 521 si rimanda al commento delle immobilizzazioni dello stato patrimoniale. L'aliquota di ammortamento applicata è del 20%.

B.14) Oneri diversi di gestione

Fiscali	45.102
Marche da bollo	224
Altri costi di gestione	1.165
	———
TOTALE	46.491

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.16.d) Proventi diversi

La posta accoglie gli interessi attivi sui conti correnti bancari.

Interessi attivi su c/c bancari	2.018
	———
TOTALE	2.018

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

IRAP	1.353
IRES	3.978
	———
TOTALE	5.331

Osoppo, 30 novembre 2023

Il Presidente del Consiglio Direttivo

Micaela Di Giusto

