

# OPEN FORMAZIONE

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	MURA DI PORTA GALLIERA 1/2A BOLOGNA BO
<b>Codice Fiscale</b>	02406461208
<b>Numero Rea</b>	BO 474455
<b>P.I.</b>	02406461208
<b>Capitale Sociale Euro</b>	- i.v.
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	855920
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
II - Immobilizzazioni materiali		
4) altri beni	237	332
Totale immobilizzazioni materiali	237	332
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>237</b>	<b>332</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	237.404	162.722
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>237.404</b>	<b>162.722</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.344	128
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>1.344</b>	<b>128</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>238.748</b>	<b>162.850</b>
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	-	7.651
3) danaro e valori in cassa	140	253
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>140</b>	<b>7.904</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>238.888</b>	<b>170.754</b>
D) Ratei e risconti	3.750	-
<b>Totale attivo</b>	<b>242.875</b>	<b>171.086</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
V - Riserve statutarie	27.721	26.295
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	34.265	34.264
<b>Totale altre riserve</b>	<b>34.265</b>	<b>34.264</b>
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.476	1.426
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>68.462</b>	<b>61.985</b>
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	53.894	47.899
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.039	-
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>8.039</b>	<b>-</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	85.958	42.205
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>85.958</b>	<b>42.205</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.045	5.499
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>10.045</b>	<b>5.499</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.511	4.556
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>7.511</b>	<b>4.556</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.966	8.942

---

Totale altri debiti	8.966	8.942
Totale debiti	120.519	61.202
Totale passivo	242.875	171.086

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	255.576	223.004
5) altri ricavi e proventi		
altri	210	144
Totale altri ricavi e proventi	210	144
Totale valore della produzione	255.786	223.148
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	118	46
7) per servizi	140.884	113.474
9) per il personale		
a) salari e stipendi	74.636	74.509
b) oneri sociali	20.337	20.132
c) trattamento di fine rapporto	5.995	5.885
Totale costi per il personale	100.968	100.526
10) ammortamenti e svalutazioni		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	95	95
Totale ammortamenti e svalutazioni	95	95
14) oneri diversi di gestione	4.132	4.092
Totale costi della produzione	246.197	218.233
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.589	4.915
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	218	2
Totale interessi e altri oneri finanziari	218	2
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(218)	(2)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.371	4.913
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.895	3.487
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.895	3.487
21) Utile (perdita) dell'esercizio	6.476	1.426

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.476	1.426
Imposte sul reddito	2.895	3.487
Interessi passivi/(attivi)	218	2
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	9.589	4.915
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	5.995	5.885
Ammortamenti delle immobilizzazioni	95	95
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.090	5.980
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	15.679	10.895
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(74.682)	(42.019)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	43.753	33.387
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.750)	-
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	6.310	(22.552)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(28.369)	(31.184)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(12.690)	(20.289)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(218)	(2)
(Imposte sul reddito pagate)	(2.895)	(3.487)
Totale altre rettifiche	(3.113)	(3.489)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(15.803)	(23.778)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	8.039	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	8.039	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(7.764)	(23.778)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	7.651	31.486
Danaro e valori in cassa	253	196
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.904	31.682
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	-	7.651
Danaro e valori in cassa	140	253
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	140	7.904

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2019.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della associazione ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 evidenzia un risultato di esercizio di euro 6.476. Tale risultato, che ai sensi dell'art. 2423 C.C. comma 5, è stato espresso in unità di euro, corrisponde, in base alle risultanze contabili, a euro 6.475,72.

### **Andamento della gestione**

Nell'esercizio 2019 in commento si è registrato un aumento dell'attività complessiva e dei ricavi e si è comunque raggiunto l'equilibrio economico e finanziario della gestione. In particolare, sono aumentati i ricavi da finanziamento pubblico grazie a nuovi progetti finanziati dalla Regione Emilia-Romagna; abbiamo infatti iniziato a lavorare in un ambito per noi nuovo, quello della psichiatria, attraverso un progetto di orientamento al lavoro e formazione per persone accolte in strutture riabilitative che vede la collaborazione con la Cooperativa "Il Martin Pescatore".

La parte dei ricavi da area mercato è rimasta sostanzialmente invariata. Da sottolineare che abbiamo realizzato molte attività integrative per le strutture degli SPRAR gestiti dalla cooperativa sociale Open Group e diversi corsi di formazione per il settore delle Dipendenze, dei Minori e Genitorialità sempre per Open Group.

Il 2020 è partito con un ottimo bilancio previsionale, grazie anche all'aggiudicazione di una gara per attività di supporto alla formazione del Centro Pedagogico Territoriale del Comune di Bologna, all'aggiudicazione di un affidamento da parte della Città Metropolitana di Bologna per la costruzione di un portale per la rete dell'apprendimento permanente e alla richiesta di una serie di richieste di attività formative da parte di altri soggetti come il CPIA.

Purtroppo, la pandemia da Covid-19 ha bloccato tutte le attività formative in presenza da marzo a giugno 2020 e tutti i tirocini formativi (che incidono fortemente sul bilancio di Open Formazione, in particolare nell'area dei servizi per il lavoro) da marzo a maggio 2020. Tale blocco delle attività ha costretto l'Associazione ad attivare la Cassa Integrazione in deroga, a parziale copertura dell'orario di lavoro, per tutti i dipendenti.

La associazione ha utilizzato la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio oltre gli ordinari termini statutari. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi alle difficoltà nel redigere le operazioni di assestamento e rettifica della contabilità al 31/12/2019 in conseguenza delle restrizioni personali dovute al contagio da Covid19, che ha costretto l'amministrazione a lavorare con disagi e tempi lunghi. Si rammenta che il D.L. 17 marzo n. 18 (cd. decreto "Cura Italia") ha previsto per le associazioni, e per gli enti diversi dalle società in genere, che l'assemblea ordinaria di approvazione dei bilanci 2019 possa essere convocata entro il 31/10/2020, anche in deroga alle disposizioni previste dallo Statuto. La associazione ha quindi usufruito di questa possibilità per la redazione e approvazione del documento di bilancio 2019.

### **Criteri di formazione**

### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

### **Struttura e contenuto del prospetto di bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile valore di realizzo.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

#### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

#### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

#### **Debiti**

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del valore nominale.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

## **Altre informazioni**

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La associazione, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.



## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.854; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 1.617.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.854	1.854
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.522	1.522
<b>Valore di bilancio</b>	332	332
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	95	95
<b>Totale variazioni</b>	(95)	(95)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.854	1.854
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.617	1.617
<b>Valore di bilancio</b>	237	237

#### Operazioni di locazione finanziaria

La associazione alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Attivo circolante**

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

##### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	162.722	74.682	237.404	237.404
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	128	1.216	1.344	1.344
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	162.850	75.898	238.748	238.748

I crediti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (Ires) e del valore della produzione netta (Irap) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Il credito Ires, per debito lordo già al netto di acconti pagati e ritenute subite, ammonta ad euro 103,00; il credito Irap ammonta a euro 609 al netto degli acconti.

L'associazione svolge la propria attività unicamente in Italia.

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.651	(7.651)	-
Denaro e altri valori in cassa	253	(113)	140
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.904</b>	<b>(7.764)</b>	<b>140</b>

## **Ratei e risconti attivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.750	3.750
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>3.750</b>	<b>3.750</b>

I ratei attivi sono riferiti a contributi da terzi.

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Riserve statutarie	26.295	1.426	-		27.721
Altre riserve					
Varie altre riserve	34.264	-	1		34.265
Totale altre riserve	34.264	-	1		34.265
Utile (perdita) dell'esercizio	1.426	(1.426)	-	6.476	6.476
Totale patrimonio netto	61.985	-	1	6.476	68.462

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve (da donazioni)	34.265
Totale	34.265

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserve statutarie	27.721	Utili	B	27.721
Altre riserve				
Varie altre riserve	34.265	Capitale	B	34.265
Totale altre riserve	34.265			-
Totale	61.986			61.986
Quota non distribuibile				61.986

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

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Altre riserve (da donazioni)	34.265	Capitale	B	34.265
<b>Totale</b>	<b>34.265</b>			

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

Si precisa che lo statuto e la natura stessa dell'Associazione prevedono l'assoluta non distribuibilità delle riserve.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	47.899
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	5.995
<b>Totale variazioni</b>	<b>5.995</b>
Valore di fine esercizio	53.894

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	-	8.039	8.039	8.039
Debiti verso fornitori	42.205	43.753	85.958	85.958
Debiti tributari	5.499	4.546	10.045	10.045
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.556	2.955	7.511	7.511
Altri debiti	8.942	24	8.966	8.966
<b>Totale debiti</b>	<b>61.202</b>	<b>59.317</b>	<b>120.519</b>	<b>120.519</b>

Il debito verso banche ammonta a euro 8.039 e quello verso fornitori, per fatture ricevute e da ricevere, a euro 85.958. Il debito per Iva è di euro 1.605; il debito per Ires si compensa con i crediti nell'attivo per ritenute e acconti, per un credito netto di euro 103; il debito tributario per ritenute effettuate e addizionali da versare su lavoro dipendente e autonomo è di euro 6.738. I debiti verso istituti di previdenza ammontano a euro 7.511 e quelli verso altri sono riferiti principalmente al personale dipendente.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

L'associazione svolge la propria attività unicamente in Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La associazione non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla associazione, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

## **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e ammontano a euro 255.576. Tale variazione evidenzia un incremento rispetto all'esercizio precedente pari al 14,6% circa.

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Formazione	218.906
Altra consulenza	36.670
<b>Totale</b>	<b>255.576</b>
<b>Totale</b>	<b>255.576</b>

### **Altri ricavi**

I ricavi non finanziari riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 210. Riguardano sopravvenienze per euro 110 e quote associative annuali per euro 100.

## **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

L'associazione svolge la propria attività unicamente in Italia.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

### **Costi per servizi**

Le principali componenti di questa voce del conto economico sono rappresentate da prestazioni tecnico-professionali relative all'attività di formazione e docenza per € 31.950, spese per tutoraggio, direzione e coordinamento per € 97.248, nonché spese per consulenze amministrative e revisione per € 4.162.

#### **Costi per il personale**

Nel corso dell'esercizio a cui il bilancio si riferisce la associazione ha sostenuto costi per il personale dipendente pari a € 100.968 riferibili ad un numero medio di dipendenti in forza presso la associazione di 3 unità.

#### **Oneri diversi di gestione**

Nella voce sono comprese le imposte e tasse non sul reddito e altre spese diverse.

## **Proventi e oneri finanziari**

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La associazione ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali.

#### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La associazione ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.



## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Il numero medio dei dipendenti è risultato di 3 unità.

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

La associazione non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La associazione non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La associazione non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

#### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

#### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, si rinvia a quanto già descritto in apertura della presente nota.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la associazione non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si precisa che i contributi incassati dall'Associazione nel corso dell'anno 2019 hanno tutti natura corrispettiva per l'attività formativa svolta. Avendone, in ogni caso, già data notizia sul sito internet della Associazione, non si ritiene necessario dare ulteriori indicazioni in nota integrativa.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di euro 6.475,72 alla riserva statutaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della associazione, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2019 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Giulia Zabini