

ISTITUTO TECNICO SUPERIORE (ITS)
ISTITUTO PER L'EFFICIENZA ENERGETICA

Bilancio consuntivo
Al 31/12/2018

Artt. n. 13 e 14 del D.lgs. 3 luglio 2017 nr 117
(artt. 2424, 2425, 2427 c.c.)

ITS - ISTITUTO PER L'EFFICIENZA ENERGETICA

Costituita con Atto del 11/03/2010 - Repertorio 67118
Sede Legale: LARGO SALVO D'ACQUISTO N. 2 - 60044 FABRIANO (AN)
C.F. 90020930427

Bilancio ordinario al 31/12/2018

Stato Patrimoniale Attivo

	Parziali 2018	Totali 2018	Esercizio 2017
B) Immobilizzazioni			
II - Immobilizzazioni materiali			
3) attrezzature industriali e commerciali		433	722
4) altri beni		7.908	10.831
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>		<i>8.341</i>	<i>11.553</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie			
2) crediti			
d-bis) verso altri		5.000	5.000
esigibili entro l'esercizio successivo		5.000	5.000
esigibili oltre l'esercizio successivo			
<i>Totale crediti</i>		<i>5.000</i>	<i>5.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>5.000</i>	<i>5.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>		<i>13.341</i>	<i>16.553</i>
C) Attivo circolante			
II - Crediti			
5-bis) crediti tributari		486	21
esigibili entro l'esercizio successivo		486	21
esigibili oltre l'esercizio successivo			
5-quater) verso altri		2.000	2.000
esigibili entro l'esercizio successivo		2.000	2.000
esigibili oltre l'esercizio successivo			
<i>Totale crediti</i>		<i>2.486</i>	<i>2.021</i>
IV - Disponibilita' liquide			
1) depositi bancari e postali		230.047	447.979
3) danaro e valori in cassa		80	215
<i>Totale disponibilita' liquide</i>		<i>230.127</i>	<i>448.194</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>		<i>232.613</i>	<i>450.215</i>
D) Ratei e risconti		283	193
<i>Totale attivo</i>		<i>246.237</i>	<i>466.961</i>

Stato Patrimoniale Passivo

	Parziali 2018	Totali 2018	Esercizio 2017
A) Patrimonio netto		239.378	465.819
I - Capitale		239.379	465.820
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Varie altre riserve		(1)	(1)
<i>Totale altre riserve</i>		<i>(1)</i>	<i>(1)</i>
Totale patrimonio netto		239.378	465.819
D) Debiti			
7) debiti verso fornitori		966	680
esigibili entro l'esercizio successivo		966	680
esigibili oltre l'esercizio successivo			
12) debiti tributari		5.746	462
esigibili entro l'esercizio successivo		5.746	462
esigibili oltre l'esercizio successivo			
14) altri debiti		(29)	
esigibili entro l'esercizio successivo		(29)	
esigibili oltre l'esercizio successivo			
<i>Totale debiti</i>		<i>6.683</i>	<i>1.142</i>
E) Ratei e risconti		176	
<i>Totale passivo</i>		<i>246.237</i>	<i>466.961</i>

Conto Economico

	Parziali 2018	Totali 2018	Esercizio 2017
A) Valore della produzione			
5) altri ricavi e proventi			
altri		330.318	312.734
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>		330.318	312.734
<i>Totale valore della produzione</i>		330.318	312.734
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			4.222
7) per servizi		268.100	169.784
8) per godimento di beni di terzi		23.499	21.257
9) per il personale			
b) oneri sociali		5.727	7.339
<i>Totale costi per il personale</i>		5.727	7.339
10) ammortamenti e svalutazioni			
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		3.212	3.553
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>		3.212	3.553
14) oneri diversi di gestione		26.752	103.211
<i>Totale costi della produzione</i>		327.290	309.366
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		3.028	3.368
C) Proventi e oneri finanziari			
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri		283	429
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>		283	429
<i>Totale altri proventi finanziari</i>		283	429
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>		283	429
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)		3.311	3.797
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
imposte correnti		3.311	3.797
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>		3.311	3.797

Nota Integrativa

Introduzione alla Nota integrativa

Signori Soci, la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2018.

La riforma degli Enti del Terzo Settore disciplina per la prima volta e nei dettagli la redazione del Bilancio di Esercizio.

La disposizione di riferimento è rappresentata dall'art. 13 del D. Lgs. del 3 luglio 2017 n. 117.

La norma ha generato alcuni dubbi interpretativi in merito ai principi contabili da applicare alla luce di quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, nonché dei principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, al fine di consentire che il documento possa rappresentare con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della fondazione ITS ed il risultato economico dell'esercizio.

I dubbi interpretativi derivano dalla originaria formulazione letterale della norma che parlava di "rendiconto finanziario" nel tentativo di prevedere una semplificazione per gli Enti del Terzo Settore di minori dimensioni.

Ciò comporta che, per gli enti minori, i ricavi e le entrate dovranno essere indicati nel bilancio di esercizio solo allorquando si verificherà la manifestazione finanziaria, cioè nell'esercizio in cui è avvenuto l'incasso. Il medesimo criterio dovrà essere adottato per le spese.

L'interpretazione è stata recepita dal decreto correttivo del D. Lgs. n. 117/2017 in corso di pubblicazione nella G.U.

Sulla base delle suddette considerazioni, tenuto conto della natura e delle dimensioni della Fondazione ITS, nella stesura del presente bilancio è stato applicato, in via generale il principio di competenza.

Tuttavia, per le esigenze di rendicontazione analitica dei singoli corsi di formazione, finanziati con i Fondi Europei delegati alle Regioni, tale principio generale, tenuto conto del notevole sfasamento temporale tra le entrate e le uscite, è stato sostituito con il principio di cassa per una più immediata ed efficace lettura delle risultanze di esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

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.

Criteri di formazione

Redazione del Bilancio

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 secondo quanto disposto dal Codice Civile.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Conformemente ai principi contabili nazionali e alla regolamentazione comunitaria, nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Di conseguenza, nella redazione del Bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti come indicato nella Introduzione alla Nota Integrativa.

Struttura e contenuto del Prospetto di bilancio

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente Nota Integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Per una rappresentazione più chiara delle voci di bilancio non sono state indicate le voci precedute da numeri arabi o lettere minuscole non valorizzate.

Criteri di valutazione

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

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, N-72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria

Immobilizzazioni Materiali

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 e n. 3 del Codice Civile.

Attivo circolante

Crediti

I crediti esposti in bilancio si riferiscono a Crediti Tributari per eccedenze maturate da recuperare.

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, eventualmente rettificato in occasione di successive variazioni.

Movimenti delle Immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni e ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 19.311,65 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 10.969,75.

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Arrotto ndamento	Consist. Finale
Attrezzature industriali e commerciali	1.156	-	722	-	-	289	-	433
altri beni	18.019	-	10.831			2.923	-	7.908
Totale	19.175	-	11.553			3.212	-	8.341

Movimenti delle Immobilizzazioni Finanziarie

Per una valutazione ed analisi completa sulle movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto si rimanda a quanto riportato dettagliatamente nelle pagine in allegato.

Descrizione	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
verso altri	5.000	-	5.000	-	-	-	5.000
Totale	5.000	-	5.000	-	-	-	5.000

Variazione consistenza altre voci dell'attivo e del passivo

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 4 del codice civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo e del passivo diversa dalle immobilizzazioni la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>crediti tributari</i>								
	Erario c/IRAP	462	310	-	4.259	486	-	-
	Totale	462	310	-	4.259	486	-	
<i>verso altri</i>								
	Depositi cauzionali vari	2.000	-	-	-	2.000	-	-

	Totale	2.000	-	-	-	2.000	-
--	---------------	--------------	---	---	---	--------------	---

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Varia z. %
<i>depositi bancari e postali</i>									
	Banche	447.980	104.999	-	-	322.931	230.048		-

	Totale	447.980	104.999	-	-	322.932	230.047		
<i>danaro e valori in cassa</i>									
	Cassa contanti	215	2.250	-	-	2.385	79		
	Totale	215	2.250	-	-	2.385	79		

Ratei e Risconti attivi

I ratei si riferiscono agli interessi attivi accreditati in Banca nell'anno 2019 per € 283,00.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	193	283	-	-	193	283		
Totale	193	283	-	-	193	283		

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Varia z. %
<i>Capitale</i>									
	Fondodi Gestione	353.319	15.458	-	-	241.898	126.879		-

Descrizione	Dettaglio	Consist			Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decre m.	Consist		
		iniziale	Increment					finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo di Dotazione	112.500	-	-	-	-	112.500	-	-	
	Totale	465.819	15.458	-	-	241.898	239.379	-		

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist.		Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decre m.	Consist		
		iniziale	Increment				finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso fornitori</i>									
	Fornitori terzi Italia	680	286	-	-	-	966	-	-
	Totale	680	286	-	-	-	966	-	
<i>debiti tributari</i>									
	Erario c/Ritenute su redditi di lavoro autonomo	20-	20.844	-	-	17.342	3.482	-	-
	Erario c/INPS	-	8.591	-	-	6.326	-	2.264	-
<i>Altri debiti</i>									
	Personale c/retribuzioni	97.801				97.830	29		
	Totale	97.821	29.435	-	-	121.498	5.775		

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio. I ratei passivi si riferiscono ad oneri bancari maturati nell'esercizio 2018 per € 175,00.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
Ratei passivi	Oneri Bancari	175
	Totale	175

Prospetto delle movimentazioni finanziarie relative alle spese sostenute e alle entrate per contributi ricevuti inerenti i singoli percorsi di formazione eseguiti durante l'esercizio 2018.

Ai fini della perfetta rappresentazione dei risultati di bilancio si espongono, nei seguenti prospetti, le movimentazioni finanziarie registrate durante l'esercizio secondo il principio di cassa come spiegato nella Introduzione alla Nota Integrativa.

È evidente il disallineamento tra le entrate e le uscite causati dallo sfasamento temporale interessanti gli esercizi 2017-2018-2019.

Corsi Istituzionali:

- 1) "Tecnico superiore per l'approvvigionamento energetico e la costruzione di impianti" diviso in due Cicli";
- 2) "Tecnico superiore per la Gestione e la Verifica dei Sistemi Energetici diviso in due cicli".

Descrizione	Costo	Contributo
Spese per docenti	19.566	
Spese per gestione aule	481	
Acquisto materiale didattico	5.635	
Spese generali	104.348	
Totale	130.030	

Corso Regione Marche 205401: Ecobuilding e applicazione dei materiali speciali E.E.

Descrizione	Costo	Contributo
Spese per docenti	2.295	

Corso Regione Marche 204115: moduli specialistici tecnico superiore per l'approvvigionamento energetico e la costruzione di impianti

Descrizione	Costo	Contributo
Spese di viaggio	42.000	42.000
Spese Generali	5.647	
Totale	47.647	42.000

Corso Regione Marche 204107: sistemi geotermici e mini idroelettrico; sistemi di generazione di bioenergie; sistemi di telecontrollo e domotica industriale; sistemi fotovoltaici; sistemi e tecnologie per l'illuminazione efficiente; sistemi per l'approvvigionamento energetico.

Descrizione	Costo	Contributo
Spese per docenti	17.223	46.362
Acquisto materiale didattico	4.316	
Spese generali	15.823	
Totale	37.362	46.362

Corso Cariverona: tecnico analista delle vibrazioni per il monitoraggio delle macchine ed il risparmio Energetico.

Descrizione	Costo	Contributo
Spese per docenti	11.251	
Spese generali	59.510	
Totale	70.760	

Impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Non esistono conti d'ordine iscritti in bilancio, né altri impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale tali da dover essere indicati in Nota Integrativa in quanto utili al fine della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione.

Considerazioni finali

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente Bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili.

Fabriano, 10/04/2019