

FONDAZ.FORMAZ.PROFESS.TURISTICA**Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ITALO MUS 14 - 11024 CHATILLON (AO)
Codice Fiscale	00582440079
Numero Rea	AO 000000072057
P.I.	00582440079
Capitale Sociale Euro	64.557 i.v.
Forma giuridica	Fondazioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	853209
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	94.379	75.344
II - Immobilizzazioni materiali	50.099	22.873
Totale immobilizzazioni (B)	144.478	98.217
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	6.215	7.656
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.006	209.602
imposte anticipate	74.539	68.529
Totale crediti	487.545	278.131
IV - Disponibilità liquide	1.400.484	1.518.724
Totale attivo circolante (C)	1.894.244	1.804.511
D) Ratei e risconti	586	0
Totale attivo	2.039.308	1.902.728
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	64.557	64.557
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	774.544	683.854
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	278.140	90.690
Totale patrimonio netto	1.117.241	839.101
B) Fondi per rischi e oneri	267.165	245.623
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	57.192	56.488
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	548.565	705.660
Totale debiti	548.565	705.660
E) Ratei e risconti	49.145	55.856
Totale passivo	2.039.308	1.902.728

Conto economico

31-12-2020 31-12-2019

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.518.694	5.090.042
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	168.073	0
altri	5.802	36.092
Totale altri ricavi e proventi	173.875	36.092
Totale valore della produzione	4.692.569	5.126.134
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	142.308	293.928
7) per servizi	640.695	722.790
8) per godimento di beni di terzi	85.670	86.322
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.462.230	2.760.575
b) oneri sociali	861.034	954.219
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	55.993	49.022
c) trattamento di fine rapporto	55.993	49.022
Totale costi per il personale	3.379.257	3.763.816
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	60.561	23.179
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.561	10.764
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.000	12.415
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	217	9.685
Totale ammortamenti e svalutazioni	60.778	32.864
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.441	4.331
13) altri accantonamenti	35.000	35.000
14) oneri diversi di gestione	14.563	25.909
Totale costi della produzione	4.359.712	4.964.960
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	332.857	161.174
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	364	556
Totale interessi e altri oneri finanziari	364	556
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(364)	(556)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	332.493	160.618
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	60.363	78.472
imposte differite e anticipate	(6.010)	(8.544)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	54.353	69.928
21) Utile (perdita) dell'esercizio	278.140	90.690

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2020.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435 bis del Codice Civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. Il contenuto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è quello previsto dagli art. 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.

La fondazione utilizza per la sua attività beni di proprietà della Regione Autonoma Valle d'Aosta ricevuti in comodato d'uso e più precisamente: immobile adibito a scuola alberghiera in Chatillon Via Italo Mus con relative arredi impianti ed attrezzature; immobile adibito a Istituto Professionale Regionale Alberghiero in Chatillon Via della Stazione 39 ex area Montefibre e ex Dora costituito da tre palazzine e relative aree di pertinenza con impianti arredi e attrezzature; immobile adibito ad area destinata ad attività ginnico-sportive e ricreative ubicato all'interno del Castello "Baron Gamba" nel comune di Chatillon.

L'attività della fondazione non ha subito alcuna chiusura forzata a causa della pandemia Covid-19 in quanto sono state considerate attività essenziali dai vari decreti e DPCM emanati per lo stato di emergenza dovuta dalla pandemia. Durante i mesi di marzo aprile maggio e giugno si sono ridotte le attività didattiche in presenza e quindi si sono ridotti parzialmente i proventi delle rette degli alunni rispetto ai quelli registrati nei medesimi periodi nei precedenti esercizi, ma la fondazione non ha beneficiato di nessun ristoro collegato al calo complessivo del fatturato ed ha usufruito nell'anno 2020 dell'intervento del Fondo Integrazione Salariale prevista per i dipendenti per fronteggiare gli effetti della riduzione dell'attività lavorativa a seguito dell'emergenza Covid-19.

Vengono inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428, pertanto, come consentito dall'art. 2435-bis del Codice Civile, non viene redatta la relazione sulla gestione e cioè non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona, non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona.

Criteria di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine di 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.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art 2423, comma 4 e all'art 2423-bis comma 2 del Codice Civile.

Il bilancio d'esercizio, come la nota integrativa, sono 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 nella rappresentazione delle voci dell'attivo e del passivo viene data la prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali. 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.

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 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 Codice Civile.

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 la necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

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.

Criteria di valutazione

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

Di seguito sono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 2426 del Codice Civile, e con particolare riferimento a quelle

voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per la quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Informativa sull'andamento aziendale.

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 evidenzia un utile di Euro 278.140 al netto di imposte dell'esercizio di Euro 54.353.

Valutazione poste in valuta.

La società non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazione con obbligo di retrocessione a termine

La società nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

CRITERI DI VALUTAZIONE PIU' SIGNIFICATIVI

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati al relativo fondo di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate con i criteri utilizzati negli esercizi precedenti e cioè sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione o in base alla durata della concessione in uso o in comodato degli immobili.

Immobilizzazioni materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e, in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono relativi a quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economico-temporale.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Ricavi e Costi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni.

Contributi c/impianti Covid

Il contributo in conto impianti covid, incassato nel presente esercizio, viene indicato nella voce A.5 per la quota di competenza dell'esercizio commisurata al costo del cespite, per l'ammontare complessivo di Euro 7.240 attraverso il metodo reddituale dei risconti passivi.

Nota integrativa abbreviata, attivo

I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili di riferimento.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso dell'esercizio e imputati al relativo fondo di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate con i criteri utilizzati negli esercizi precedenti e cioè sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione o in base alla durata della concessione come di seguito indicato.

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

I costi sostenuti per migliorie e manutenzione dell'area campo da tennis Baron Gamba dati in concessione alla nostra fondazione ammortizzate in modo sistematico in base alla durata del loro utilizzo stimato in 8 anni.

I costi sostenuti sui beni di terzi, in uso alla fondazione, per gli interventi effettuati per contrastare gli effetti dell'emergenza COVID-19 sostenuti nel presente esercizio ed ammortizzate in base alla durata del loro utilizzo stimato in 2 anni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione, e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

L'iscrizione in bilancio del costo è fatta al lordo di eventuali contributi in conto impianti.

Il costo delle immobilizzazioni materiali è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio a quote costanti calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

mobili e arredi 10%; attrezzatura 20%, impianti antintrusione 30%, macchinari impianti ipra 25%, automezzi 20%.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali hanno subito nell'esercizio le movimentazioni risultanti dal seguente prospetto.

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	86.108	897.304	983.412
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.764	874.431	885.195
Valore di bilancio	75.344	22.873	98.217
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	59.596	47.226	106.822
Ammortamento dell'esercizio	40.561	20.000	60.561
Totale variazioni	19.035	27.226	46.261
Valore di fine esercizio			
Costo	145.704	944.530	1.090.234
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	51.325	894.431	945.756
Valore di bilancio	94.379	50.099	144.478

Immobilizzazioni immateriali

Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti oneri su beni di terzi per contrastare l'emergenza Covid-19 per un importo di euro 40.561 .

Immobilizzazioni materiali

Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti oneri per acquisto computer per euro 17.385, attrezzatura ipra per euro 22.521 e impianti specifici per euro 4.320 .

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della fondazione .

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali e materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dal n. 8 al n. 11bis dell'articolo 2426 del Codice Civile , e sono raggruppati, sotto la lettera "C", le seguenti voci della sezione "attivo" dello stato patrimoniale:

- Voce I - Rimanenze;
- Voce II - Crediti;
- Voce III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Voce IV - Disponibilità Liquide.

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2020 è pari a euro 1.894.244 rispetto ad euro 1.804.511 dell'esercizio precedente con una variazione in aumento pari a euro 89.733.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al costo specifico di acquisto e di produzione, e sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente nota integrativa.

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	7.656	(1.441)	6.215

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo rappresentato dal valore nominale.

La fondazione si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto le differenze risultano di scarso rilievo.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

Si espone di seguito il dettaglio della voce C.II "Crediti":

Crediti tributari	euro	236.329
Crediti v/s clienti	euro	36.211
Crediti v/s FSE	euro	82.211
Crediti diversi	euro	58.255
Crediti imposte anticipate	euro	74.539
Totale	euro	487.545

Il totale dei crediti iscritti nell'attivo circolante è aumentato del 75% rispetto all'anno precedente passando da euro 278.131 a euro 487.545 .

I crediti tributari sono costituiti da credito verso erario c/ires per un importo di euro 212.356 derivante dalla ritenuta subita sul contributo ordinario ricevuto dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta , erario c/irap per euro 17.668, erario c/iva per euro 4.678 e addizionale irpef conguaglio dipendenti per euro 1.627.

I crediti verso clienti si riferiscono ai crediti verso le famiglie per le rette degli alunni non ancora incassati al 31/12/2020 iscritti inizialmente al valore nominale e successivamente ridotti per la perdita su crediti con il criterio vetustà al 31/12/2012 per prescrizione art. 2948, comma 4 del Codice Civile per un importo complessivo di euro 6.609 e all'accantonamento annuo del 0,5% al fondo svalutazione crediti che al 31/12/2020 ammonta ad euro 1.131.

I crediti verso FSE si riferiscono ai progetti per i quali sono terminati tutti i controlli previsti per l'erogazione del saldo finale e il loro ammontare è certo alla data del 31/12/2020.

I crediti diversi si riferiscono principalmente ai contributi incassati nel 2021 relativi alle leggi regionali 8/2020 art 56 sovvenzioni Covid per euro 25.650,22 e ai voucher regionali erogati dagli Assessorati della Sanità e Istruzione per euro 30.806,50.

Il credito per imposte anticipate si riferiscono allo stanziamento delle imposte differite relative allo stanziamento del fondo rischi e oneri previsto per i lavori di manutenzione ciclica come previsto dal piano di manutenzione 2019-2023.

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che i maggiori crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla voce "C.IV per euro 1.400.484 , corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue fornisce le variazioni intervenute nella consistenza della voce " disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	1.518.724	(118.240)	1.400.484

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo di Stato Patrimoniale sono classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

PATRIMONIO NETTO (VOCE A DEL PASSIVO):

Il Patrimonio netto rappresenta la differenza tra le attività e le passività e comprende gli apporti effettuati dai soci, riserve di diversa natura ed il risultato di esercizio.

Con riferimento all'esercizio in chiusura nel prospetto seguente vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	64.557		-		64.557
Utili (perdite) portati a nuovo	683.854		90.690		774.544
Utile (perdita) dell'esercizio	90.690		(90.690)	278.140	278.140
Totale patrimonio netto	839.101		-	278.140	1.117.241

L'unica variazione del patrimonio netto è quella conseguente all'accantonamento a riserva dell'utile dell'esercizio precedente che ammontava ad euro 90.690.

Fondi per rischi e oneri

Rappresenta l'accantonamento destinato a coprire le spese di manutenzione ciclica come previsto dal piano di manutenzione 2019-2023 da eseguirsi su beni utilizzati in concessione dalla nostra fondazione per mantenere i beni oggetto della concessione, in perfetto stato di funzionamento e stimato in Euro 35.000 annui, con contropartita nel conto economico al punto 13. Nel presente esercizio la società ha sostenuto costi e oneri per il ripristino o sostituzione eseguiti sui beni oggetto della concessione per un ammontare di euro 13.457 che ha comportato di conseguenza una diminuzione dell'accantonamento del fondo di pari importo.

Inoltre è stato accantonato negli anni precedenti un importo di euro 95.623 relative a passività di esistenza certa o probabile, con data di sopravvenienza indeterminata, in merito alle spese legali tenuto conto dell'alta probabilità di nuovi contenziosi legali.

Infine si è proceduto ad analizzare gli importi dei progetti Fse potenzialmente soggetti a controllo di secondo livello e gli stessi risultano essere complessivamente di euro 622.908 ma non si è proceduto a nessun accantonamento in quanto la loro incidenza negli anni non risulta essere rilevante.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Fondo Rischi ed Oneri nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Fondo rischi e oneri	31/12/19	Variazioni 2020	31/12/2020
Manutenzione ciclica	150.000		
incremento		35.000	
utilizzo		-13.457	
Totale manutenzioni ciclica	150.000	21.543	171.543
Spese legali	95.623	0	95.623
Totale complessivo	245.623		267.166

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo .

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

E' opportuno precisare che, alla data di chiusura del bilancio, l'intera quota maturata nell'anno a titolo di trattamento fine rapporto confluisce, in base alle scelte dei dipendenti, all'apposito Fondo di Tesoreria istituito presso l'INPS ovvero a Fondi complementari, come da normativa vigente.

Pertanto le variazioni in aumento alla voce di Fondo Trattamento di fine rapporti di cui trattasi, sono rappresentate dalla rivalutazione del fondo rimasto in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva; le variazioni in diminuzione sono date dalla quota a carico dell'azienda del trattamento di fine rapporto erogata a seguito delle cessazioni dei rapporti di lavoro dipendente nel periodo in esame.

Il fondo TFR al 31/12/2020 , al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., ammonta a euro 57.192.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	56.488
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	704
Totale variazioni	704
Valore di fine esercizio	57.192

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti esigibili entro l'esercizio è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di euro 548.565 rispetto ad euro 705.660 dell'anno precedente.

Tra i valori più significativi si segnalano i debiti verso fornitori, rilevati sempre al loro valore nominale, sono stati iscritti, ove presenti, al netto degli sconti commerciali per un importo di euro 112.485 ed i debiti verso i dipendenti per euro 187.615 oltre a debiti verso istituti previdenziali per euro 121.419 e debiti diversi per euro 47.226.

La voce "debiti tributari" iscritta per un importo di euro 49.081 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza ovvero per imposte differite, se esistenti sono iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo Imposte).

Le 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.

Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II "Crediti Tributari".

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione delle quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 ammontano ad euro 49.145 rispetto ad euro 55.856 dell'esercizio precedente.

I ratei passivi sono pari ad euro 40.704 rispetto ad Euro 48.604 dell'esercizio precedente.

Tale differenza deriva principalmente dal minor onere per ferie rol permessi 13 14 e relativi contributi a carico del presente esercizio pari a complessivi euro 40.704 rispetto a quello dell'esercizio precedente ammontante ad Euro 48.604 (differenza 7.900 euro).

Nel dettaglio sono rappresentati dalle seguenti voci:

ferie rol permessi 13 14 mens dipendenti	31.322
Contributi su ferie permessi e 13/14 mens	9.382

I risconti passivi ammontano ad euro 8.440 e sono rappresentati dalle ripartizione del contributo in conto impianti Covid incassato nel presente esercizio di competenza dei futuri esercizi.

Nota integrativa abbreviata, 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 sono stati iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti secondo i principi della prudenza e della competenza temporale, cioè indipendentemente dalla data di incasso e pagamento e sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e ammontano a euro 4.518.694 rispetto a euro 5.090.042 dell'esercizio precedente .

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni			
Contributo attività istituz	4.050.000	3.950.000	+100.000
Proventi Fondo S.E.	201.531	577.391	-375.860
Rette alunni	238.440	509.633	-271.192
Proventi ASL	6.946	17.448	-10.502
Proventi vari	21.777	35.570	-13.793
Totali ricavi	4.518.694	5.090.042	-571.348

La diminuzione delle rette degli alunni è la diretta conseguenza della chiusura della scuola per fronteggiare adeguatamente l'emergenza Covid .

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Non si ritiene significativa la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

La lettera a della voce A.5, iscritta in bilancio per un importo complessivo di euro 168.073 comprende tra le voci più significative quello relativi ai contributi c/impianti covid per euro 7.240 e contributi regionali covid per euro 160.833 .

La lettera b della voce A.5, iscritta in bilancio per un importo complessivo di euro 5.802 comprende tra le voci più significative quello relativi ai rimborsi spese bolli add. Clienti per euro 1.232 e sopravvenienze attive per euro 1.679.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dai principi contabili OIC.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte dei ricavi in merito alla riduzione delle rette degli alunni del punto A (Valore della produzione) del Conto Economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i costi per ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Godimento beni di terzi

La voce godimento di beni di terzi (B8) comprende tra le voci più significative quella relativa ai canoni di noleggio attrezzature biancheria impianti telefonici .

Altri accantonamenti

La voce altri accantonamenti (B13) comprende l'accantonamento al fondo rischi ed oneri per la manutenzione ciclica di competenza del presente esercizio per un importo di euro 35.000 .

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, al netto dei resi, degli sconti e degli abbuoni, ammontano a euro 4.359.712 rispetto ai 4.964.960 del precedente esercizio.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti nella classe C del Conto economico, in base alla competenza economico-temporale, il cui saldo risulta negativo per euro 364.

Composizione dei proventi e oneri finanziari.

Nella voce C.17 del Conto economico sono stati rilevati per competenza tutti gli interessi e altri oneri finanziari e più precisamente interessi di mora per euro 364.

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Costi di produzione			
Materie prime	142.308	293.928	-151.620
Per servizi	640.695	722.790	- 82.095
Godimento beni di terzi	85.670	86.322	- 651
Per il personale stipendi	2.462.230	2.760.575	-298.345
Contributi	861.034	954.219	- 93.185
Trattamento fine rapp	55.993	49.022	+6.970
Ammortamenti e sval.	60.778	32.864	+ 27.916
Variazioni rimanenze	1.441	4.331	- 2.890
Altri accantonamenti	35.000	35.000	0
Oneri diversi di gestione	14.563	25.909	-11.346
Totali costi	4.359.712	4.964.960	-605.248

La diminuzione degli oneri per il personale dipendente (stipendi e contributi) è la diretta conseguenza della chiusura della scuola per fronteggiare adeguatamente l'emergenza Covid .

Il trattamento fine rapporto riportato alla voce 9 lett c)d)e) del conto economico per un importo di euro 55.993 è così composta:

Accantonamento TFR euro 704

Imposta sostitutiva TFR euro 2.402

Accantonamento a fondo Fondemain euro 52.887

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

Le imposte dell'esercizio sono accantonate secondo il principio di competenza e cioè determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

La composizione della voce 20 del bilancio è esposta nella seguente tabella:

Imposte	31/12/20	31/12/19	Variazioni
Imposte correnti:			
IRES	40.891	41.332	-441
IRAP	19.472	37.140	-17.668
Totale imposte correnti	60.363	78.472	-18.109
Imposte (anticipate)			
IRES	(5.170)	(7.350)	-2.180
IRAP	(840)	(1.194)	-354
Totale imposte (anticipate)	(6.010)	(8.544)	-2.534
	54.353	69.928	-15.575

Totale complessivo			
---------------------------	--	--	--

Fiscalità differita (art 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore di bilancio ed il valore fiscale delle attività e passività. Le imposte differite non sono iscritte qualora esistano scarse possibilità che il relativo debito insorga; le imposte anticipate sono stanziare solo se esiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad utilizzare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota d'imposta applicata, l'effetto fiscale con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente.

a)differenze temporanee	Ammontare	Imposte ired	Irapp
Differenze deducibili temporanee nel esercizio			
Differenze temporanee fondo ripristino	35.000	(8.400)	(1.365)
Differenze I temporanee deducibili esercizi successivi			
Differenze oneri ripristino beni	13.457	3.230	525
Totale imposte		(5.170)	(840)

A) EFFETTI FISCALI	IRES	IRAP	totale
Fondo imposte (anticipate) a inizio esercizio	(58.950)	(9.579)	(68.529)
Imposte (anticipate) dell'esercizio	(5.170)	(840)	(6.010)
Fondo imposte (anticipate) a fine esercizio	(64.120)	(10.419)	(74.539)

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dagli art. 2427 e 2427 bis del Codice Civile.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La fondazione nel corso dell'anno 2020 si è avvalsa dell'opera di 94 dipendenti così suddivisi :

Dirigenti n.4 /amministrativi segreteria n. 7/ Docenti n. 36/ educatori n. 11/magaz.Manut.

Portieri n. 7/addetti ai piani-guardaroba n. 8/ collaboratori scolastici n. 15/ istruttori di cucina /sala n. 6 .

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 del Codice Civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni nei confronti di amministratori o sindaci.

	Sindaci
Compensi	5.629

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

Al fini di assolvere agli obblighi di trasparenza in materia di erogazioni pubbliche ai sensi dell'art 1 co 125 della Legge 124/2017 si forniscono le informazioni relativi alle somme incassate nell'esercizio 2020 per un importo superiore a 10.000 euro .

In particolare a seguito dell'azzeramento del saldo Irap 2019 e primo acconto 2020 contenuto nell'articolo 24 della Legge n. 77/2020 la fondazione non ha versato l'importo di euro 18.570 a titolo di acconto Irap per l'esercizio 2020 .

In merito alle sovvenzioni e contributi la fondazione ha incassato :
dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta:

contributo ordinario	acconto	euro 2.928.000,00	in data 6/03/2020;
contributo ordinario	saldo	euro 960.000,00	in data 14/10/2020;
contributo esami di stato		euro 4.942,72	in data 7/10/2020;
contributo libri di testo		euro 3.794,44	in data 09/10/2020;
contributo libri di testo		euro 9.164,25	in data 23/11/2020;
contributo percorsi PCTO		euro 2.444,21	in data 27/4/2020 ;
contributo percorsi PCTO		euro 4.501,73	in data 16/11/2020 ;
contributo stages Entreprises	2019	euro 24.456,00	in data 27/5/2020 ;
contributo legge 77/2020 art 233 c.4		euro 85.538,19	in data 21/12/2020 ;
contributo legge 8/2020 art 32 c.5		euro 54.545,01	in data 21/12/2020 ;
contributo Voucher sanità		euro 11.231,00	in data 31/8/2020 ;
Comune di Rhemes Notre Dame			
rimborso funzione pubblica		euro 11.146,03	in data 17/1/2020;

rimborso funzione pubblica euro 9.323,90 in data 21/10/2020.

Eventuali altri contributi sono stati oggetto di pubblicazione nell'ambito del Registro Nazionale degli aiuti di Stato previsto dall'art 52 della Legge 234/2012.

La fondazione non eroga sovvenzioni e contributi di importo superiore a Euro 10.000 e pertanto non si è reso necessario predisporre atti per la determinazione di criteri e modalità per la loro concessione a norma del comma 126 dell'articolo 1 della Legge n 124/17.

Nota integrativa, parte finale

6. CREDITI E DEBITI

I debiti non sono assistiti da garanzie reali sui beni della società e non ci sono debiti con scadenza superiore ai 5 anni .

8. L'AMMONTARE DEGLI ONERI FINANZIARI IMPUTATI NELL'ESERCIZIO A VALORI ISCRITTI NELL'ATTIVO DELLO STATO PATRIMONIALE, DISTINTAMENTE PER OGNI VOCE

Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

9. IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTATI DALLO STATO PATRIMONIALE (articolo 2427, punto9 del codice civile).

Come già in precedenza evidenziato la fondazione ha in comodato d'uso alcuni immobili di proprietà delle Regione Autonoma Valle d'Aosta, assumendosi l'obbligo di mantenere i beni in perfetto stato di funzionamento e di eseguire le manutenzioni necessarie . Per la stima dell'importo complessivo delle manutenzioni di natura straordinaria da eseguirsi in futuro la fondazione ha proceduto ad un apposito accantonamento al fondo rischi meglio specificato al capitolo "Fondo rischi ed oneri" nella presente nota integrativa.

9-bis. I FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI ALLA SOCIETÀ, RIPARTITI PER SCADENZE E CON LA SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLI CON CLAUSOLA DI POSTERGAZIONE RISPETTO AGLI ALTRI CREDITORI.

La fondazione, alla fine dell'esercizio in esame, non ha in essere finanziamenti ricevuti dai soci.

22. LE OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

La fondazione non ha al 31/12/2020 operazioni di locazione finanziaria in corso .

ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

La fondazione non è soggetta all'azione di direzione e coordinamento da parte di nessuna società.

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE COMPORTANTI RESPONSABILITA' ILLIMITATA

La fondazione non ha assunto partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata.

22bis. LE OPERAZIONI REALIZZATE CON PARTI CORRELATE(articolo 2427, punto 22bis, del codice civile).

Per quanto concerne le operazioni effettuate con parti correlatesi precisa che le stesse non sono qualificabili né come atipiche, né come inusuali, rientrando nel normale corso di attività della Società.

Dette operazioni sono regolate a condizioni di mercato. I termini e le condizioni relative alle parti correlate non differiscono da quelli applicati ai terzi.

La fondazione non è tenuta a fornire l'informazione relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

22ter. NATURA E OBIETTIVO ECONOMICO DI ACCORDI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (articolo 2427, punto 22ter, del codice civile)

Non sussistono.

22-quater. NATURA E EFFETTI FATTI DI RILIEVO VERIFICATI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO. (articolo 2427, punto 22 quater, del codice civile).

Non si segnalano fatti successivi alla data di bilancio per i quali si renda necessaria indicazione nella presente nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2020.

CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto, Vi invito ad approvare il progetto di bilancio chiuso al 31 dicembre 2020, così come Vi viene presentato e propone contestualmente di destinare l'utile dell'esercizio di Euro 278.140 a riserva utili esercizi precedenti.

Chatillon

Il legale rappresentante Consiglio
(Bondaz Jeannette)

