

# **A.P.S.P. OPERA ARMIDA BARELLI**

**Via Setaioli n. 5 – 38068 Rovereto (TN)  
Codice fiscale e partita IVA 00341350221**

## **BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA AL 31/12/2020**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>						
<b>ATTIVO</b>		<b>Esercizio 2020</b>		<b>Esercizio 2019</b>		
		<b>Euro</b>		<b>Euro</b>		
<b>A)</b>	<b><u>IMMOBILIZZAZIONI</u></b>		<b><u>19.563.599,84</u></b>		<b><u>19.739.086,19</u></b>	
	<b>I)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>0,00</b>		
		010.	COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	0,00	0,00	
		020.	COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITA'	0,00	0,00	
		040.	COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	0,00	0,00	
		060.	IMM.IMM.IN CORSO E ACCONTI	0,00	0,00	
	<b>II)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>18.909.417,36</b>		
		010.	TERRENI E FABBRICATI	18.815.249,78	18.970.677,17	
		020.	IMPIANTI E MACCHINARI	51.554,88	78.446,80	
		030.	ATTREZZATURE DIVERSE	27.901,11	35.645,12	
		040.	MOBILI E MACCHINE	1.336,36	8.173,89	
		050.	ALTRI BENI MATERIALI	13.375,23	17.635,23	
		060.	IMM.MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0,00	0,00	
	<b>III)</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		<b>654.182,48</b>		
		010.	PARTECIPAZIONI	1.959,20	1.959,20	
		020.	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	652.223,28	626.548,78	
<b>B)</b>	<b><u>ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>		<b><u>3.055.614,81</u></b>		<b><u>3.121.842,79</u></b>	
	<b>I)</b>	<b>RIMANENZE</b>		<b>2.424.903,11</b>		
		010.	MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	138.513,79	141.037,73	
		020.	LAVORI IN CORSO	2.286.389,32	2.364.520,75	
	<b>II)</b>	<b>CREDITI</b>		<b>623.509,57</b>		
		010.	CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	354.380,48	462.341,37	
		020.	CREDITI DIVERSI	248.695,73	128.760,97	
		030.	CREDITI V/ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	951,91	299,30	
		040.	CREDITI TRIBUTARI	19.481,45	15.949,76	
	<b>III)</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</b>		<b>0,00</b>		
		010.	ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00	
	<b>IV)</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>7.202,13</b>		
		010.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	7.202,13	8.932,91	
<b>C)</b>	<b><u>RATEI E RISCONTI ATTIVI</u></b>		<b><u>6.611,43</u></b>		<b><u>5.602,39</u></b>	
	<b>I)</b>	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>6.611,43</b>		
		010.	RATEI E RISCONTI ATTIVI	6.611,43	5.602,39	
<b>TOTALE ATTIVO</b>			<b>22.625.826,08</b>		<b>22.866.531,37</b>	

<b>STATO PATRIMONIALE</b>				
<b>PASSIVO E NETTO</b>			Esercizio 2020	Esercizio 2019
			Euro	Euro
<b>A)</b>	<b><u>CAPITALE DI DOTAZIONE</u></b>		<b><u>14.884.081,48</u></b>	<b><u>14.939.102,89</u></b>
	<b>I)</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>14.884.081,48</b>	<b>14.939.102,89</b>
	010.	PATRIMONIO E RISERVE	14.939.102,89	14.971.065,13
	020.	RISULTATO D'ESERCIZIO	-55.021,41	-31.962,24
<b>B)</b>	<b><u>CAPITALE DI TERZI</u></b>		<b><u>7.737.688,07</u></b>	<b><u>7.924.236,81</u></b>
	<b>I)</b>	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>67.714,27</b>	<b>63.684,67</b>
	010.	FONDI PER RISCHI ED ONERI	67.714,27	63.684,67
	<b>II)</b>	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>763.149,39</b>	<b>707.268,51</b>
	010.	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	763.149,39	707.268,51
	<b>III)</b>	<b>DEBITI</b>	<b>6.906.824,41</b>	<b>7.153.283,63</b>
	010.	DEBITI V/BANCHE ED ALTRI FINANZIATORI	2.929.590,75	3.166.443,95
	020.	ACCONTI E CAUZIONI	1.891.992,37	2.456.521,96
	030.	DEBITI VERSO FORNITORI	377.761,51	333.207,85
	040.	DEBITI DIVERSI	1.707.479,78	1.197.109,87
<b>C)</b>	<b><u>RATEI E RISCONTI PASSIVI</u></b>		<b><u>4.056,53</u></b>	<b><u>3.191,67</u></b>
	<b>I)</b>	<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>4.056,53</b>	<b>3.191,67</b>
	010.	RATEI E RISCONTI PASSIVI	4.056,53	3.191,67
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>			<b>22.625.826,08</b>	<b>22.866.531,37</b>

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
		Euro	Euro
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
I)	<b>RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</b>	<b>7.779.769,61</b>	<b>8.384.435,12</b>
	010. RICAVI FORMAZIONE PROFESSIONALE	6.961.847,20	7.451.212,10
	040. RICAVI SCUOLE OSS	626.557,33	739.063,50
	050. RICAVI CONVITTO UNIVERSITARIO	191.365,08	194.159,52
	060. RICAVI APPRENDISTATO	0,00	0,00
III)	<b>VARIAZIONE LAVORI IN CORSO</b>	<b>-78.131,43</b>	<b>73.785,92</b>
	010. VARIAZIONE LAVORI IN CORSO	-78.131,43	73.785,92
IV)	<b>INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	010. INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
V)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>316.057,52</b>	<b>291.668,67</b>
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	41.000,12	40.188,20
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	38.804,48	15.227,55
	030. RENDITE PATRIMONIALI	236.252,92	236.252,92
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>8.017.695,70</b>	<b>8.749.889,71</b>
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>			
I)	<b>CONSUMO DI BENI E MATERIALI</b>	<b>-353.987,23</b>	<b>-438.763,97</b>
	010. ACQUISTI	-351.463,29	-484.276,44
	020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.523,94	45.512,47
II)	<b>SERVIZI</b>	<b>-1.641.678,01</b>	<b>-2.108.084,83</b>
	020. SERVIZI APPALTATI	-173.444,52	-208.693,64
	030. MANUTENZIONI	-167.626,55	-166.692,87
	040. UTENZE	-193.090,93	-245.850,26
	050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-665.102,97	-754.065,91
	060. ORGANI ISTITUZIONALI	-36.073,98	-36.077,07
	070. SERVIZI DIVERSI	-406.339,06	-696.705,08
III)	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>-145.057,43</b>	<b>-144.131,20</b>
	010. GODIMENTO BENI DI TERZI	-145.057,43	-144.131,20
IV)	<b>COSTO PER IL PERSONALE</b>	<b>-5.497.425,19</b>	<b>-5.542.553,40</b>
	010. SALARI E STIPENDI	-4.121.703,10	-4.170.166,94
	020. ONERI SOCIALI	-1.193.186,96	-1.204.090,15
	030. T.F.R.	-163.369,81	-147.266,96
	050. ALTRI COSTI	-19.165,32	-21.029,35
V)	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>-201.160,85</b>	<b>-212.586,85</b>
	010. AMMORTAMENTI	-201.160,85	-212.586,85
VI)	<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>-5.352,27</b>	<b>0,00</b>
	010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-5.352,27	0,00
	020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00
VII)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>-123.923,70</b>	<b>-219.009,16</b>
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-123.923,70	-219.009,16
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>-7.968.584,68</b>	<b>-8.665.129,41</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>		<b>49.111,02</b>	<b>84.760,30</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
I)	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>3,43</b>	<b>2,16</b>
	010. PROVENTI FINANZIARI	3,43	2,16
II)	<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>-104.135,86</b>	<b>-116.724,70</b>
	010. INTERESSI PASSIVI	-104.135,86	-116.724,70
	020. ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>		<b>-104.132,43</b>	<b>-116.722,54</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>-55.021,41</b>	<b>-31.962,24</b>
<b>D. IMPOSTE SUL REDDITO</b>			

**RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO OPERATIVO CON METODO INDIRETTO)**

	<b>Esercizio corrente</b>	<b>Esercizio precedente</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'Attività Operativa (metodo indiretto)</b>		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(55.021)</b>	<b>(31.962)</b>
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/(attivi)	104.136	116.725
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>49.114</b>	<b>84.762</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti fondo Trattamento fine rapporto	335.256	318.003
Incremento crediti v/inpdap per IPS	(244.819)	(367.157)
Accantonamenti altri fondi	4.030	57.266
Ammortamenti delle immobilizzazioni	201.161	212.587
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	5.152	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>300.779</b>	<b>220.698</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>349.893</b>	<b>305.461</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle scorte	2.524	(45.512)
Decremento/(Incremento) dei lavori in corso	78.131	(73.786)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(462.579)	39.202
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	41.610	(48.978)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(1.009)	1.619
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	175.543	52.076
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	212.431	(104.426)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>46.651</b>	<b>(179.805)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>396.545</b>	<b>125.656</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(104.136)	(116.725)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
(Utilizzo del fondo Trattamento fine rapporto)	(161.472)	(26.715)
Incassi crediti v/inpdap per IPS e rimborsi TFR da PAT	101.632	101.315
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(163.977)</b>	<b>(42.125)</b>
<b>Flusso finanziario dell'Attività Operativa (A)</b>	<b>232.568</b>	<b>83.530</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Flussi da investimenti)	(155.354)	0
Flussi da disinvestimenti	0	440.332
Flussi da contributi	155.354	0
Flussi da debiti verso fornitori immobilizzazioni	2.943	(30.044)
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Flussi da investimenti)	(389)	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Flussi da investimenti)	0	0
Flussi da disinvestimenti	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>2.554</b>	<b>410.288</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) Finanziamenti	(279.381)	(269.162)
Incremento/(Decremento) Debiti a breve verso banche	42.527	(224.523)
<i>Mezzi propri</i>		
Incremento/(Decremento) Capitale Proprio	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(236.853)</b>	<b>(493.685)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(1.731)</b>	<b>133</b>
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>	<b>8.933</b>	<b>8.800</b>
<b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>	<b>7.202</b>	<b>8.933</b>

## Nota integrativa e bilancio al 31/12/2020

### Premessa

L'Opera Armida Barelli, in quanto soggetto pubblico istituzionale inserito nel sistema integrato di interventi e servizi sociali e socio-sanitari, ai sensi di quanto previsto dalla legge regionale 21/09/2005 n. 7, ne è attore nelle forme previste dalla legislazione provinciale vigente e persegue i seguenti scopi:

- a) prevenire, ridurre o eliminare le condizioni di disabilità, di bisogno e di disagio individuale e familiare, attraverso l'erogazione di servizi integrati di natura socio assistenziale e socio educativa, in coerenza con le volontà originarie dei fondatori dell'ente;
- b) contribuire alla programmazione sociale e socio-sanitaria e di governo delle politiche sociali, sia in forma diretta ovvero in forma associata, nelle modalità previste dalle normative vigenti, anche attuando e promuovendo studi e ricerche nei propri settori di attività;
- c) erogare e promuovere, anche in forma sperimentale o integrativa, interventi e servizi nell'ambito del sistema delle politiche sociali e formative, in particolare a favore di soggetti deboli o in stato di disagio sociale;
- d) realizzare attività strumentali volte alla ottimizzazione dei servizi e degli interventi di cui alla lettera c), alla valorizzazione del patrimonio dell'ente ed al finanziamento delle attività istituzionali dello stesso.

In particolare l'Opera, al fini di declinare concretamente tali scopi istituzionali, è costantemente impegnata a realizzare e perseguire le seguenti attività:

- a) progettare, realizzare e gestire direttamente ovvero in collaborazione con altri enti pubblici e/o organizzazioni private interventi e/o programmi di qualificazione e/o riqualificazione professionale di soggetti operanti nell'area dei servizi alla persona;
- b) prestare assistenza e fornire sostegno a quanti si trovino in situazioni di marginalità e/o disagio sociale, anche attraverso l'erogazione di borse di studio o borse lavoro;
- c) realizzare e gestire, anche mediante convenzioni con enti pubblici e/o privati, case-alloggio, convitti, studentati e/o residenze sia per i frequentanti i corsi organizzativi dall'Opera

sia per soggetti esterni, con preferenza per coloro i quali risultano in condizioni di disagio sociale;

d) promuovere ed organizzare, anche attraverso la valorizzazione di specifiche competenze e professionalità, convegni, seminari e manifestazioni di carattere socio-culturale, allo scopo di approfondire e divulgare le problematiche oggetto delle attività dell'Opera;

e) progettare e realizzare specifici percorsi professionali e di inserimento lavorativo, in collaborazione con le famiglie e i servizi sociali, al fine di definire un approccio integrato ed efficace alle diverse problematiche collegate al disagio sociale, familiare e comportamentale della persona in tutte le sue dimensioni;

f) progettare e realizzare azioni ed interventi a favore di realtà simili all'Opera nei Paesi in via di sviluppo, in coerenza con le volontà originarie dei fondatori dell'ente.

Con il 01/01/2008 l'Ente si è trasformato da I.P.A.B. (Istituzione Pubblica di Assistenza e Beneficenza) in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona (più oltre solo A.P.S.P.), ai sensi della Legge Regionale 21/09/2005, n. 7, come da delibera della Giunta Provinciale n. 2983 del 21/12/2007.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 è redatto quindi sulla base della contabilità economica ed in conformità alle disposizioni previste dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

### **Criteri di formazione**

Il bilancio è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 "*Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona*" e dal "*regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona*" di cui al Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 come da ultimo modificato dal decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7. Gli importi di stato patrimoniale e di conto economico, così come gli importi riportati nella presente nota integrativa, con riferimento alle poste patrimoniali, sono tuttavia indicati in centesimi di euro anziché in unità di euro.

In particolare l'art. 10, comma 1, del sopra citato Regolamento regionale concernente la contabilità delle Apsp, precisa che il bilancio di esercizio comprende:

- lo stato patrimoniale
- il conto economico

- la nota integrativa
- il rendiconto finanziario
- la relazione sull'andamento della gestione

La redazione del rendiconto finanziario è resa facoltativa dall'articolo 40 della L.R 7/2005, si è comunque ritenuta utile la sua predisposizione.

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili di cui all'articolo 3 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006 come modificato dall'art. 1, comma 1, lettera b), punto 1.1. del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

E' stata redatta la Relazione sulla gestione, così come previsto dall'art. 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2020 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006, come modificato dal Decreto del presidente della Regione n. 7 del 17.03.2017, che stabilisce:

La nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget.

Come previsto dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile e dagli articoli 11 e 12 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 e s.m., è stato indicato l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

### **Criteri di valutazione**

*(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.), (articolo 13, lettera a) e articolo 28, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 e dal D.P.Regione n. 12/L del 16/12/2008)*

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 11 comma 2 del D.P.Regione 13/4/2006 4/L, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del CC, così come modificato dal DLgs 139/2015.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

I criteri di valutazione sono riportati, secondo quanto esposto al paragrafo 112 del Principio contabile OIC 12, nell'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

## Dati sull'occupazione

(articolo 2427, primo comma, n. 15, c.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2020	31/12/2019	variazioni
Dirigenti	1	1	0
Impiegati	22	22	0
Operai	4	4	0
Ausiliari	25	18	7
Insegnanti laureati	50	49	1
Insegnanti non laureati	33	34	-1
Educatori di convitto	11	11	0
<b>Totale</b>	<b>146</b>	<b>139</b>	<b>7</b>

I contratti di lavoro applicati sono i seguenti:

- per il personale non dirigenziale si applica l'accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2016/2018, biennio economico 2016-2017, per il personale del comparto scuola – area del personale A.T.A. e assistente educatore delle istituzioni scolastiche e formative provinciali, del personale insegnante e coordinatore pedagogico delle scuole dell'infanzia provinciali e del personale insegnante delle

istituzioni formative provinciali, sottoscritto il giorno 21 dicembre 2016 e l'accordo di revisione triennio 2016-2018 per la parte normativa e completamento parte economica sottoscritto in data 04 ottobre 2018. Inoltre in data 10 novembre 2020 è stato recepito l'accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale, relativamente al triennio 2019/2021.

- Per il personale dirigenziale si applica l'accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2016/2018, per il personale dell'area della dirigenza e segretari comunali del Comparto Autonomie locali, sottoscritto il giorno 29 ottobre 2018 e l'accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale, relativamente al triennio 2019/2021, sottoscritto in data 10 novembre 2020.

## ATTIVO

### A) Immobilizzazioni

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
0,00	0,00	0,00

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

Si riferiscono ai software necessari allo svolgimento dell'attività didattica, ai software per la gestione amministrativa ed all'avviamento. Nel corso del 2020 le immobilizzazioni immateriali, non hanno subito variazioni, come risulta dal seguente prospetto:

DESCRIZIONE	VALORE 31/12/2019	INCREM.	DECREM.	VALORE 31/12/2020	FONDO 31/12/2019	AMM.TO	F.DO	RESIDUO 31/12/2020
						2020	AMM.TO 31/12/2020	
Software didattici	16.746,00	0,00	0,00	16.746,00	16.746,00	0,00	16.746,00	0,00
Software amministrativi e gestionali	3.044,40	0,00	0,00	3.044,40	3.044,40	0,00	3.044,40	0,00
Avviamento	153.000,00	0,00	0,00	153.000,00	153.000,00	0,00	153.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>172.790,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>172.790,40</b>	<b>172.790,40</b>	<b>0,00</b>	<b>172.790,40</b>	<b>0,00</b>

La voce "avviamento", iscritta con il consenso del Collegio dei Revisori, si riferisce all'acquisto dell'immobile "ex Albergo Quisisana" a Levico Terme, acquisto avvenuto nel corso dell'anno 2005. Per tale voce nel bilancio 2008 era stato riportato il valore storico (€ 153.000.=) rettificato

dal relativo fondo ricostruito al 01/01/2008 secondo il principio fiscale in euro 56.120.=. A seguito degli accantonamenti degli esercizi successivi, al 31/12/2020 tale fondo ammonta a complessivi € 153.000.=.

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
19.110.578,21	18.909.417,36	201.160,85

### Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

#### Materiali - Beni immobili

I beni immobili realizzati o acquistati prima del 01.01.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007, dal D.P.Regione n. 12/L del 16/12/2008 e dal D.P.Regione n. 1/L del 09/02/2009 che prevede:

“I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

Si riporta di seguito prospetto riepilogativo del calcolo del valore degli immobili realizzati o acquistati prima del 01.01.2008:

<b>Beni immobili (fabbricati)</b>	<b>categoria</b>	<b>rendita</b>	<b>rival.</b>	<b>molt.</b>	<b>Valutazione</b>
Immobile sede scolastica di via Setaioli n. 5 – Rovereto	B/5	25.733,49	5%	420	11.348.469
Immobile sede scolastica di via Setaioli n. 5 – Rovereto	B/1	3.508,03	5%	420	1.547.041
Immobile sede convittuale - via Silva Domini n. 2 – Levico	D/2	8.521,54	5%	150	1.342.143
<b>Totale patrimonio immobiliare al 01/01/2008</b>					<b>14.237.653</b>

Nel corso dell'esercizio 2008 era stato ultimato l'immobile sede convittuale di via della Gora n.11 a Rovereto il cui valore di acquisto è stato oggetto di rettifica del valore dei contributi ricevuti e ammortizzato ad aliquota del 3% calcolata dall'effettiva data di entrata in funzione del bene, ossia dal 01/09/2008;

A seguito di riconoscimento all'impresa costruttrice di ulteriori € 55.000.= per lavori di completamento, avvenuta nell'esercizio 2009 tramite sottoscrizione di "atto di transazione", si era successivamente proceduto ad aumentare di tale importo il valore di acquisto originario.

Il 30.06.2011 hanno avuto termine i lavori legati al progetto risparmio energetico, che hanno interessato la sede scolastica di via Setaioli a Rovereto e l'adiacente immobile denominato Casa-Madre. Per tale intervento l'Opera ha ottenuto un contributo da parte della PAT – Agenzia Prov.le per l'Energia – di € 564.990.=. L'importo sostenuto per i lavori, contabilizzato al netto dei contributi ricevuti, è stato oggetto di ammortamento ordinario ad aliquota del 3%. Nell'ambito dei citati lavori per il risparmio energetico sono stati realizzati anche due impianti fotovoltaici di cui uno a servizio dell'immobile sede scolastica e l'altro dell'immobile Casa-Madre. Il costo di tali opere è stato contabilizzato alla voce impianti, al netto dei contributi ricevuti, applicando l'ammortamento ordinario ad aliquota del 9%.

Il 28.10.2013 hanno avuto termine i lavori di adeguamento e contenimento energetico che hanno interessato l'immobile convittuale "Quisisana" di Levico Terme. L'importo sostenuto per i lavori, pari a complessivi € 261.939,47, è stato oggetto di ammortamento ordinario ad aliquota del 3%.

Si specifica che con decorrenza 18.10.2014, a seguito dell'ultimazione dei lavori ed ottenimento del certificato di collaudo e dell'agibilità, si è provveduto a capitalizzare il costo sostenuto per le opere di ristrutturazione/ampliamento delle p.ed.195/6, 195/1, 2431, p.f. 68/1 per la realizzazione

del convitto Casa Madre, per la realizzazione della sala per attività ginniche e per l'adeguamento antisismico dell'edificio sede dell'Ente. Il costo complessivo dei lavori e delle spese tecniche, corrispondente ad € 4.814.225,20 è stato oggetto di ammortamento ordinario ad aliquota 3%, al netto dei contributi concessi e liquidati da parte della Provincia Autonoma di Trento, ammontanti ad € 2.531.516,43.

Si segnala che per il convitto universitario si è provveduto a scorporare il valore del terreno secondo quanto previsto al paragrafo 60 del Principio contabile OIC 16 come dettagliato nella specifica sezione.

Nel corso dell'anno 2016 sono stati realizzati alcuni interventi di manutenzione straordinaria sull'immobile sede scolastica di Rovereto e sul convitto "Quisisana" di Levico Terme. Per quanto riguarda la sede scolastica di Rovereto si è trattato della sistemazione di alcuni servizi igienici, il riordino dell'appartamento posto al secondo piano al fine del suo recupero ad aula didattica e la realizzazione dell'ufficio di portineria, per una spesa complessiva di € 64.700,90

Per quanto attiene invece al convitto Quisisana di Levico Terme si è trattato di alcuni interventi di sistemazione e ripristino delle aree esterne, compresa la realizzazione di un campo da beach volley, per una spesa complessiva di € 64.844,20.

A decorrere dalle rispettive date di ultimazione dei lavori (01.09.2016 per la sede scolastica di Rovereto e 07.10.2016 per il convitto Quisisana) si è provveduto a capitalizzare i costi sostenuti che sono pertanto stati oggetto di ammortamento ordinario ad aliquota del 3%.

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati realizzati alcuni interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili sede scolastica di Rovereto e convitto "Quisisana" di Levico Terme. Per quanto riguarda la sede scolastica di Rovereto si è trattato della sistemazione di alcune perdite delle condotte idriche nel piazzale retrostante l'edificio, infiltrazioni sul tetto ala ovest ed il rifacimento dei bagni dell'ala est, per una spesa complessiva sostenuta al 31.12.2017 di € 41.187,62. Per quanto attiene invece al convitto Quisisana di Levico Terme si è trattato della sostituzione della copertura del tetto - porzione sud - e di una sua parziale sopraelevazione per una spesa complessiva di € contabilizzata al 31.12.2017 di € 223.060,00 oltre ad € 115.131,26 per fatture a saldo dei lavori, contabilizzate nel corso del 2018.

Per entrambi gli interventi, che sono stati ultimati a fine anno 2017, si è provveduto a capitalizzare i costi sostenuti con decorrenza 01.01.2018, ed assoggettati all'ammortamento ordinario ad aliquota del 3%.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati ultimati gli interventi di ricostruzione di parte della copertura presso l'immobile convitto "Quisisana" di Levico Terme, danneggiata a seguito degli eventi meteorologici del 29.10.2018, per una spesa complessiva di € 92.244,44. Si è altresì

provveduto a capitalizzare i costi di acquisto dell'immobile di via Bridi n. 5/3 a Rovereto, al netto del contributo PAT, oltre ai costi sostenuti nel corso dell'anno per la progettazione architettonica e per le spese notarili, per complessivi € 250.377,35. Tale investimento è finalizzato alla realizzazione di ulteriori spazi necessari alla gestione delle attività formative organizzate presso il CFP di via Setaioli a Rovereto.

La movimentazione delle immobilizzazioni risulta quindi essere la seguente:

### Terreni e Fabbricati

DESCRIZIONE	VALORE 31/12/2019	INCREM.	DECREM.	VALORE 31/12/2020	FONDO al 31/12/2019	AMM.TO 2020	DECREM. FONDO	FONDO AMMORTAMENT O	RESIDUO al 31/12/2020
Immobile sede scolastica di via Setaioli n. 5 – Rovereto	13.453.049,99			13.453.049,99	352.036,51	63.137,44		415.173,95	13.037.876,04
Immobile convitto Casa-Madre di via Setaioli n. 5 – Rovereto	2.290.655,61			2.290.655,61	130.180,58	22.308,43		152.489,01	2.138.166,60
Immobile di via Bridi - Rovereto	250.377,35			250.377,35	0,00			0,00	250.377,35
Immobile sede convittuale - via Silva Domini n. 2 – Levico	2.099.361,92			2.099.361,92	75.221,83	22.716,58		97.938,41	2.001.423,51
Immobile sede Convitto universitario-Rovereto	1.571.131,46			1.571.131,46	532.687,81	47.133,94		579.821,75	991.309,70
Terreno immobile sede Convitto universitario-Rovereto	392.782,86			392.782,86	0,00	0,00		0,00	392.782,86
Locale magazzino - via Trieste n. 28 - Rovereto	4.366,72			4.366,72	922,00	131,00		1.053,00	3.313,72
<b>TOTALE</b>	<b>20.061.725,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.061.725,91</b>	<b>1.091.048,74</b>	<b>155.427,39</b>	<b>0,00</b>	<b>1.246.476,13</b>	<b>18.815.249,78</b>

Con riferimento all'immobile sede convittuale "Quisisana" di via Silva Domini a Levico Terme, si evidenzia ipoteca di complessivi € 2.300.000.= concessa ad Unicredit SpA a garanzia della restituzione della somma mutuata e dei relativi interessi ed accessori. Il mutuo relativo è di originari euro 1.150.000.=, il debito residuo alla data del 31.12.2020 ammonta ad euro 291.775.=. Per il medesimo immobile, a seguito dei lavori di sopraelevazione, rifacimento tetto e ristrutturazione piano sottotetto, effettuati nel corso dell'esercizio 2017, si evidenzia ulteriore ipoteca di € 437.360.= concessa dalla Cassa Rurale di Lizzana a garanzia della somma mutuata e dei relativi interessi ed accessori. Il mutuo relativo è di € 355.000.= nominali, con debito residuo al 31.12.2020 di € 274.059.=.

Con riferimento invece all'immobile Casa Madre si evidenzia ipoteca di complessivi euro

2.700.000.= concessa a Cassa Centrale Banca a garanzia della somma mutuata e dei relativi interessi ed accessori. Il mutuo relativo, entrato in ammortamento definitivo il 01.01.2015, è di originari € 1.800.000.=, il debito residuo alla data del 31.12.2020 ammonta ad € 1.026.283.=.

Per quanto riguarda il convitto universitario si rammenta che con decorrenza 01.01.2014 si è provveduto a scorporare dal valore complessivo dell'immobile la quota parte attribuibile al terreno (20%), corrispondente ad € 392.783.=.

L'Opera si è avvalsa dello strumento della locazione finanziaria per l'acquisto del locale magazzino di via Trieste n. 28 a Rovereto. Tale voce era presente fino all'esercizio 2012 ed il bene cui si riferiva è stato oggetto di riscatto in data 20.12.2012.

### ***Materiali – Beni mobili***

I beni mobili acquistati prima del 01.01.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007, dal D.P.Regione n. 12/L del 16/12/2008 e dal D.P.Regione n. 1/L del 09/02/2009 che prevede:

“I beni mobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto.”

I beni mobili acquistati a decorrere dall'esercizio 2008 sono contabilizzati al netto degli eventuali contributi ricevuti seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 paragrafo 88 lettera b) e sono stati oggetto di ammortamento ordinario.

Le aliquote rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

- Impianti: 15,00 % - 9% (fotovoltaico)
- Attrezzature: 15,00 %
- Mobili e arredi: 15,00 %
- Macchine elettroniche: 20,00 %
- Automezzi: 20,00 %

L'ammortamento è stato calcolato dall'effettiva data di acquisto del cespite.

Beni mobili	VALORE 31/12/2019	INCREM.	DECREM.	VALORE 31/12/2020	F.DO 31/12/2019	AMM.TO 2020	RETT.	F.DO 31/12/2020	RESIDUO 31/12/2020
Impianti	278.183,16			278.183,16	199.736,36	26.891,92		226.628,28	51.554,88
Attrezzature	141.300,41			141.300,41	105.655,29	7.744,01		113.399,30	27.901,11
Mobili e arredi	333.777,15			333.777,15	325.967,61	6.540,00		332.507,61	1.269,54
Macchine elettroniche	145.049,19			145.049,19	144.684,84	297,53		144.982,37	66,82
Automezzi	42.780,00			42.780,00	25.144,77	4.260,00		29.404,77	13.375,23
<b>Totali patrimonio mobiliare</b>	<b>941.089,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>941.089,91</b>	<b>801.188,87</b>	<b>45.733,46</b>	<b>0,00</b>	<b>846.922,33</b>	<b>94.167,58</b>

### Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

DESCRIZIONE	VALORE 31/12/2019	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE 31/12/2020
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Come già evidenziato le immobilizzazioni materiali di proprietà dell'ente alla data di trasformazione in APSP sono state valutate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007, dal D.P.Regione n. 12/L del 16/12/2008 e dal D.P.Regione n. 1/L del 09/02/2009.

Si è provveduto a "svuotare" il conto capitalizzando i costi relativi all'acquisto dell'immobile di via Bridi a Rovereto (complessivi € 810.168.=) ed il completamento dei lavori di ricostruzione della copertura dell'immobile "Quisisana" di Levico Terme (€ 26.347.=).

Le immobilizzazioni sono evidenziate a bilancio al netto degli ammortamenti. In merito all'immobile di via Bridi il cui costo di acquisto rappresenta il valore dell'area nella sua capacità edificatoria si precisa che non è stato assoggettato ad ammortamento.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

### III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
628.507,98	654.182,48	-25.674,50

## Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Opera e sono iscritte al costo di acquisto. Non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Descrizione	31/12/2019	Incremento	Decremento	31/12/2020
U.P.I.P.A.	1.549,20		-	1.549,20
Trentino Riscossioni SpA	410,00	-	-	410,00
<b>Totale</b>	<b>1.959,20</b>	-	-	<b>1.959,20</b>

Partecipazione nell'U.P.I.P.A. Società Cooperativa, la cui sottoscrizione è avvenuta in base a delibera del Consiglio di Amministrazione del 07.06.2000. L'Opera Armida Barelli è stata ammessa alla predetta cooperativa in data 03/02/2001. L'U.P.I.P.A. ha come oggetto di “prestare ai soci ogni forma di assistenza, con particolare riguardo al settore contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico”.

Il capitale sociale complessivo risultante dall'ultimo bilancio approvato, chiuso al 31/12/2019, ammonta ad euro 56.907.=, il patrimonio netto contabile ammonta ad euro 294.114.= comprensivi dell'utile di esercizio di euro 22.770.= L'Ente ha contabilizzato nell'esercizio 2020 l'importo di euro 9.088.= quale quota di costo di propria competenza relativamente ai servizi erogati dalla Cooperativa.

Con atto deliberativo n. 7 adottato dal CdA dell'Opera in data 28.04.2014, era stata approvata l'adesione alla Trentino Riscossioni SpA al fine di poter usufruire del servizio di incasso delle rette di convitto dovute e non pagate da parte delle famiglie degli allievi convittori. A tal fine sono state acquistate dal socio Provincia Autonoma di Trento n. 200 azioni del valore nominale di € 1,00 ciascuna, pari allo 0,02% del capitale sociale di Trentino Riscossioni SpA, al prezzo proporzionale al patrimonio netto desumibile dall'ultimo bilancio approvato della Società. Il prezzo corrispondente è stato quantificato in complessivi € 410,00.

## Altre immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	31/12/2019	Incram.	Decrem.	31/12/2020
Altre immobilizzazioni finanziarie	626.548,78	25.674,50		652.223,28
<b>Totale</b>	<b>626.548,78</b>	<b>25.674,50</b>		<b>652.223,28</b>

Trattasi di “cauzioni versate a terzi” (€ 22.120.=) e “Crediti v/PAT per quota TFR da liquidare” (€ 630.103.=).

La quota relativa ai crediti v/INADEL per IPS, iscritta nel bilancio 2020, è stata riclassificata nella voce del passivo, “trattamento di fine rapporto”, per differenza, come previsto dall'*articolo 28 comma 6, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006*.

La variazione rispetto al dato di apertura del bilancio è dovuta alla fluttuazione fisiologica che avviene, all'interno di ogni singolo bilancio, dell'ammontare del differenziale tra TFR totale a carico dell'Ente e IPS a carico della gestione previdenziale ex INADEL, il cui importo netto, per la parte relativa alla formazione professionale, è a carico della PAT e sarà da questa riconosciuto all'atto dell'effettiva erogazione. Tale fluttuazione deriva sostanzialmente dalle difformi modalità con le quali vengono quantificate le due gestioni.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

## B) Attivo circolante

### I. 10. *Rimanenze Materie prime sussidiarie di consumo*

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
138.513,79	141.037,73	-2.523,94

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto non sono presenti problemi di obsolescenza.

Le giacenze alla data del 31 dicembre 2020, valutate applicando l'ultimo costo di acquisto, sono così composte:

DESCRIZIONE	TOTALE
Scorte materiale didattico e consumo	€ 117.978,17
Scorte cancelleria	€ 1.827,54
Scorte materiale di pulizia	€ 3.334,70
Scorte generi alimentari	€ 3.030,02
Scorte gasolio per riscaldamento	€ 12.343,36
	€ 138.513,79

### I. 20. *Lavori in corso*

Rappresentano la quantificazione dell'attività formativa realizzata nel periodo 01/09-31/12/2020

a favore della Provincia. Tale attività troverà completamento il 31/8/2021 ed è quindi di durata complessiva non superiore ai 12 mesi, per cui si è proceduto alla relativa valorizzazione sulla base dei costi sostenuti alla data del 31/12/2020.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
2.286.389,32	2.364.520,75

## II. Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato (previsto dall'art. 2426 c.1 n.8 del C.C.) si ritiene abbia effetti irrilevanti per quanto riguarda tutti i crediti a breve termine (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
623.509,57	607.351,38

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze  
(articolo 2426, primo comma, n. 6, c.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti v/clienti netti	354.380,48			354.380,48
Crediti diversi	248.695,73			248.695,73
Crediti v/enti previdenziali e assistenziali	951,91			951,91
Crediti tributari	19.481,45			19.481,45
<b>Totale</b>	<b>623.509,57</b>			<b>623.509,57</b>

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine  
(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.).

Tutti i crediti sono incassabili in Italia.  
(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.)

Si precisa che l'Opera Armida Barelli non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta e che non figurano in bilancio crediti di durata residua superiore a cinque anni.

I crediti sono valutati al presunto valore di realizzo.

**Crediti Verso Clienti Netti**

<b>Voce</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Crediti v/clienti	170.635,53	161.587,63
Crediti v/clienti per fatture da emettere	309.227,81	215.467,09
(Fondo svalutazione crediti)	-17.521,97	-22.674,24
<b>Totale</b>	<b>462.341,37</b>	<b>354.380,48</b>

I crediti esposti sono iscritti al presumibile valore di realizzo e si riferiscono a:

Credito verso PAT	euro	210.920,25
Credito verso altri Enti	euro	133.503,69
Credito verso allievi	<u>euro</u>	<u>9.956,54</u>
<i>somma</i>	euro	354.380,48

**Crediti diversi**

<b>Voce</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>diff.</b>
Crediti v/PAT per contributi	177.471,73	43.249,92	134.221,81
Crediti v/dip. per anticipi TFR Laborfonds			
Personale c/arrotondamenti	68,15	70,05	-1,90
Note di accredito da ricevere	2.751,27	100,41	2.650,86
Crediti diversi	27.981,84	4.011,84	23.970,00
Collaboratori c/arrotondamenti	18,64	0,00	18,64
Fornitori c/anticipi	692,22	4.413,80	-3.721,58
Crediti v/PAT per rimborso TFR liquidato		9.716,50	-9.716,50
Ricavi passati	11.648,00	40.711,12	-29.063,12
Costi futuri	28.063,88	26.487,33	1.576,55
<b>Totale</b>	<b>248.695,73</b>	<b>128.760,97</b>	<b>119.934,76</b>

I Crediti v/PAT per contributi sono composti dalle voci seguenti:

<b>FP:</b> Crediti v/PAT per acquisto beni ad utilità ripetuta a rendiconto 2019/2020	119.798,08
<b>FP:</b> Crediti v/PAT per acquisto beni ad utilità ripetuta a rendiconto 2020/2021	15.683,15
<b>FP:</b> Contributo PAT per acquisto dispositivi digitali individuali	21.990,50
<b>Convitto Rovereto:</b> Progetto convitto 2020/2021 - acconto	20.000,00
<i>somma</i>	<b>177.471,73</b>

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci relative a Ricavi passati e Costi futuri:

<b>Ricavi passati e costi futuri</b>	<b>Importo</b>
Altri ricavi PAT	0,00
Contributi in conto esercizio	10.848,00
Ricavi diversi FP	800,00
<i>somma "Ricavi passati"</i>	<b>11.648,00</b>
Affitti passivi immobili	11.447,63
Co.co.co. FP Rovereto	1.035,50
Manutenzione ed aggiornamento software	917,41
Oneri sociali Co.co.co. FP Rovereto	1.684,91
Prestazioni occasionali diverse	4.027,50
Quote utenti iscrizioni Levico	465,73
Spese abbonamento a giornali e riviste	299,00
Spese di pubblicizzazione	8.186,20
<i>somma "Costi futuri"</i>	<b>28.063,88</b>
<b>Totale Ricavi passati e Costi futuri</b>	<b>39.711,88</b>

#### Crediti verso enti previdenziali e assistenziali

<b>voce</b>	<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>
Credito v/INAIL	951,91	299,30

#### Crediti Tributari

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. Si segnala che l'IRAP non è dovuta in quanto le A.P.S.P. sono state esentate sulla base di quanto disposto dal comma 9, art. 15 della L.P. n° 23 del 21/12/2007.

Voce	31/12/2019	31/12/2020
Crediti v/erario per IRES	11.132,00	11.132,00
Crediti v/erario rit. su int. attivi		0,90
Credito IVA annuale da compensare	4.817,76	4.223,03
Crediti v/erario per ritenute subite	0,00	4.125,52
<b>Totale</b>	<b>15.949,76</b>	<b>19.481,45</b>

Nei mesi di settembre e novembre 2020 è stata versata maggiore IVA rispetto a quella dovuta. Si è quindi generato un credito imputato al conto “Credito IVA annuale da compensare” di € 4.223.= che sarà oggetto di compensazione in sede di liquidazione IVA del mese di gennaio 2021.

### III. Attività finanziarie non immobilizzate: non presenti

### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020
7.202,13

Descrizione	31/12/2019	31/12/2020
Denaro e altri valori in cassa	6.370,00	6.153,00
Conto Tesoreria	0,00	0,00
Conto Banco Posta	2.085,41	554,28
Affrancatrice postale	477,50	494,85
<b>Totale</b>	<b>8.932,91</b>	<b>7.202,13</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Sul conto di tesoreria, che a fine esercizio presentava saldo a debito per euro 324.767.= intrattenuto con Unicredit SpA, è stata concessa all'Opera una anticipazione ordinaria di cassa di € 3.362.742.= da utilizzarsi in caso di temporanee deficienze della stessa. L'ammontare dell'anticipazione corrisponde ai 5/10 delle assegnazioni provinciali concesse all'Opera nell'esercizio finanziario precedente a quello di riferimento, come previsto all'articolo 21 del capitolato speciale d'appalto del servizio di Tesoreria provinciale.

A garanzia dell'anticipazione sono vincolate a favore di Unicredit SpA, fino al rientro dell'esposizione ed accessori, tutte le entrate presenti e future dell'Ente.

**C) Ratei e Risconti Attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
6.611,43	5.602,39

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

(articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.)

Ratei attivi	Importo
	0,00
<b>Totale Ratei attivi</b>	<b>0,00</b>
Risconti attivi	
Spese telefoniche	1.173,02
Affitti passivi immobili	4.771,52
Noleggio attrezzature	182,13
Spese abbonamento a giornali e riviste	484,76
<b>Totale Risconti attivi</b>	<b>6.611,43</b>
<b>Totale Ratei e risconti attivi</b>	<b>6.611,43</b>

**PASSIVITA'****A) Capitale di dotazione**

(articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, c.c.)

(articolo 28 comma 7, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 modificato con D.P.Regione n. 12/L del 13.12.2007)

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
14.884.081,48	14.939.102,89

Descrizione	31/12/2019	Incrementi	Decrementi	31/12/2020
Capitale di dotazione	13.390.705,64			13.390.705,64
Riserva da Avanzo amministrazione 2007	206.272,42			206.272,42
Utile esercizi precedenti	1.374.087,07		31.962,24	1.342.124,83
Utile/perdita di esercizio	-31.962,24			-55.021,41
<b>Totale</b>	<b>14.939.102,89</b>	<b>0,00</b>	<b>31.962,24</b>	<b>14.884.081,48</b>

## B) Capitale di Terzi

### I) Fondi per rischi e oneri:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019
Fondo produttività/indennità flessibilità personale dipendente	67.714,27	63.684,67
<b>Totale</b>	<b>63.684,67</b>	<b>63.684,67</b>

Il “Fondo produttività/indennità flessibilità personale dipendente” è relativo al valore del FOREG stimato per il periodo settembre/dicembre 2020 che dovrebbe essere pagato nei primi mesi del 2022.

### II) Trattamento di fine rapporto

(articolo 2427, primo comma, n. 4, c.c.)

Il Fondo TFR è contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:

“Il valore del fondo TFR iniziale è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente al netto del credito presunto verso l'INPDAP, gestibile anche in contropartita con un conto separato.”

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 ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. E' riportato al netto del credito presunto verso l'INPDAP. A copertura parziale di tale debito, relativamente alle attività della Formazione Professionale, è riportata nei crediti immobilizzati la voce Crediti v/PAT per quota TFR da liquidare.

<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Decrementi</b>	<b>31/12/2020</b>
Fondo TFR Lordo	3.781.232,38	335.255,51	161.472,27	3.955.015,62
Credito v/INADEL per IPS (quota TFR)	-3.073.963,87	-219.533,99	-101.631,63	-3.191.866,23
<b>Totale</b>	<b>707.268,51</b>	<b>115.721,52</b>	<b>59.840,64</b>	<b>763.149,39</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Opera al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e del credito presunto verso l'INPDAP.

### III) Debiti

(articolo 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

<b>Saldo al 31/12/2020</b>	<b>Saldo al 31/12/2019</b>
<b>6.906.824,41</b>	<b>7.153.283,63</b>

I debiti sono valutati al loro valore nominale considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato (previsto dall'art. 2426 c.1 n.8 del C.C.) si ritiene abbia effetti irrilevanti per quanto riguarda tutti i debiti a breve termine (scadenza inferiore ai 12 mesi), e che si è esercitata la facoltà prevista dall'art. 12 c. 2 del Dlgs 139/2015, per i crediti con scadenza oltre i 12 mesi, che prevede che le modificazioni previste all'art. 2426 c.1 n. 8 del CC (costo ammortizzato) possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni antecedenti al 1 gennaio 2016 che non hanno ancora esaurito il loro effetto in bilancio.

La scadenza degli stessi è così suddivisa:

(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

<b>Descrizione</b>	<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>Oltre 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Debiti verso banche e altri finanziatori	615.681,19	1.196.675,91	1.117.233,65	2.929.590,75
Acconti e cauzioni	1.891.992,37			1.891.992,37
Debiti verso fornitori	377.761,51			377.761,51
Debiti diversi	1.707.479,78			1.707.479,78
<b>Totale</b>	<b>4.592.914,85</b>	<b>1.196.675,91</b>	<b>1.117.233,65</b>	<b>6.906.824,41</b>

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine (articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.)

**Debiti verso banche ed altri finanziatori**

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020, pari a Euro 2.929.590,75 comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Essi sono così dettagliati:

<b>Descrizione</b>	<b>Entro 12 mesi</b>	<b>Oltre 12 mesi</b>	<b>Oltre 5 anni</b>	<b>Totale</b>
Unicredit Banca SpA mutuo ipotecario	69.507,81	222.267,27		291.775,08
Cassa del Trentino SpA mutuo chirografario	115.417,10	519.600,77	377.689,63	1.012.707,50
Cassa Centrale Banca mutuo ipotecario	72.221,63	311.385,30	642.675,78	1.026.282,71
Cassa Rurale di Lizzana	33.767,79	143.422,57	96.868,24	274.058,60
Unicredit Banca Spa Conto corrente	324.766,86			324.766,86
<b>Totale</b>	<b>615.681,19</b>	<b>1.196.675,91</b>	<b>1.117.233,65</b>	<b>2.929.590,75</b>

Nel 2019 tale voce era pari ad € 3.166.443,95.

Si evidenzia, rispetto all'anno 2019, un aumento del saldo a debito sul conto corrente di Tesoreria presso Unicredit (€ 42.527,43).

In data 10.08.2012 è stato sottoscritto un contratto di prefinanziamento e mutuo ipotecario con la "Cassa Centrale Banca" di Trento, in pool con Cassa Rurale di Lizzana e Cassa Rurale di Rovereto, per un importo complessivo di € 1.800.000.=, mutuo necessario a coprire il disavanzo economico-finanziario relativo ai lavori di "Ristrutturazione totale convitto con ampliamento in deroga al prg, ristrutturazione corpo scuola e nuova palestra seminterrata", lavori in parte non coperti da specifico contributo provinciale erogato in base alla L.R. 05.11.1968 n. 40.

Per quanto riguarda invece la situazione degli altri mutui, per l'acquisizione del convitto "Quisisana" di Levico Terme e del convitto di via della Gora a Rovereto, si registra una riduzione fisiologica dell'ammontare del debito residuo.

In data 28.06.2018 è stato sottoscritto con la Cassa Rurale di Lizzana un nuovo mutuo ipotecario di € 355.000.= al fine di coprire i costi sostenuti per i lavori di modifica al sottotetto con innalzamento della copertura dell'immobile convitto "Quisisana" di Levico Terme, ultimati a fine anno 2017.

**Acconti e cauzioni**

Sono iscritti a bilancio per un valore complessivo di € 2.456.521,96 e sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019
Clienti c/anticipi	1.845.465,93	2.410.853,96
Cauzioni da allievi per libri di testo	21.538,00	21.558,00
Cauzioni da allievi convittori	24.210,00	24.110,00
Cauzioni da Terzi	778,44	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.891.992,37</b>	<b>2.456.521,96</b>

La voce “clienti c/anticipi” rappresenta per la maggior parte l’acconto sul corrispettivo per la gestione formativa 2020/2021, oltre alla parte di finanziamento PAT per l’edizione 2018/2019 – 2019/2020 e 2020/2021 (primo anno) dei corsi di Alta Formazione, liquidato e non utilizzato, trattenuto dall’Ente a titolo di acconto sulle future edizioni.

Si riporta di seguito il dettaglio di tale voce:

Clienti c/anticipi	31/12/2020	Fattura	
		n.	dd.
Acconto su corrispettivo gestione attività formative a.f. 2020/2021	1.821.819,57	25X	21-dic-20
ALTA FORMAZIONE - ed. 2018/2019 maggior incasso da PAT	7.399,02		
ALTA FORMAZIONE - ed. 2019/2020 maggior incasso da PAT	5.609,04		
ALTA FORMAZIONE - primo anno ed. 2020/2021 maggior incasso da PAT	10.638,30		
<b>somma</b>	<b>1.845.465,93</b>		

Per quanto riguarda invece le altre voci si segnala che a decorrere dall’anno formativo 2011/2012 è stato chiesto alle famiglie degli allievi il versamento di € 40,00/allievo a titolo di cauzione per la consegna in comodato gratuito dei libri di testo.

Con decorrenza invece dall’anno formativo 2012/2013 è stato chiesto alle famiglie degli allievi convittori il versamento di € 100,00/allievo a titolo di cauzione.

**Debiti verso fornitori**

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli eventuali sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Essi sono così dettagliati:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Debiti v/fornitori	196.249,00	141.007,97
Debiti per fatture da ricevere	181.512,51	192.199,88
<b>Totale</b>	<b>377.761,51</b>	<b>333.207,85</b>

**Debiti diversi**

I "debiti diversi" al 31/12/2020 risultano così costituiti:

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>differenze</b>
Debiti verso dipendenti e collaboratori	461.343,26	480.996,10	-19.652,84
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	254.840,53	262.104,37	-7.263,84
Debiti tributari	115.708,68	123.583,90	-7.875,22
Debiti diversi	392.217,05	21.733,41	370.483,64
Costi Passati	452.867,21	272.791,06	180.076,15
Ricavi Futuri	30.503,05	35.901,03	-5.397,98
<b>Totale</b>	<b>1.707.479,78</b>	<b>1.197.109,87</b>	<b>510.369,91</b>

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci che compongono i conti "Debiti verso dipendenti e collaboratori", "Debiti tributari", "Debiti diversi" e "Costi passati e ricavi futuri":

<b>dettaglio "Debiti verso dipendenti e collaboratori"</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Personale c/retribuzioni	972,44	3.408,23
Collaboratori c/compensi	48.980,21	62.308,72
Debiti v/dipendenti per ferie e lavoro straordinario	241.747,86	233.239,16
Debiti v/dipendenti per prod./fless./ris./man.	169.642,75	182.039,99
Debiti v/dipendenti per indennità accessorie	0,00	0,00
	461.343,26	480.996,10

<b>dettaglio "Debiti tributari"</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Erario c/ritenute dipendenti	86.817,70	99.483,43
Erario c/ritenute collaborazioni	10.032,04	19.619,14
Erario c/ritenute autonomi	1.770,17	1.652,66
Erario c/imposta rivalutazione TFR (11%)	1.796,35	2.828,67
Erario c/IVA	15.292,42	0,00
Erario c/IRES	0,00	0,00
	<b>115.708,68</b>	<b>123.583,90</b>

<b>dettaglio "Debiti diversi"</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Debiti v/sindacati	564,34	633,58
Debiti per cessione stipendi	747,14	624,22
Note di accredito da emettere	375.524,59	15.880,77
Altri debiti	3.389,44	583,00
Debiti v/PAT x anticipo IPS su passaggi diretti	4.011,84	4.011,84
Banche c/interessi da liquidare	7.979,70	
	<b>392.217,05</b>	<b>21.733,41</b>

Gli "Altri debiti" comprendono il debito v/PAT per rimborso TFR liquidato (€ 2.806.=) corrispondente alla quota di IPS incassato nel periodo settembre-dicembre 2020, al netto del TFR liquidato, che troverà collocazione nel rendiconto della Formazione Professionale per l'anno formativo 2020/2021.

Si riporta ora di seguito il dettaglio delle voci che compongono "costi passati" e "ricavi futuri":

<b>Dettaglio costi passati e ricavi futuri</b>	
<b>Costi passati</b>	<b>Importo</b>
Imposte e tasse diverse	298,00
Docenti FP Rovereto/Levico	9.240,00
Acq. guardaroba-biancheria-divise pers.	302,38
Assicurazione incendio-furto	143,00
Assicurazione infortunio	279,00
Spese per servizio di Tesoreria	1.610,05
Stipendi insegnanti Rovereto	114,62
Utenze locali in affitto	35.105,22
Spese per servizi diversi	405.774,94
<b>Totale costi passati</b>	<b>452.867,21</b>
<b>Ricavi futuri</b>	
Quote utenti iscrizioni allievi	30.503,05
<b>Totale ricavi futuri</b>	<b>30.503,05</b>
<b>Totale costi passati e ricavi futuri</b>	<b>483.370,26</b>

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente  
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Altri	Totale
Italia	377.761,51	6.509.184,49	6.886.946,00
<b>Totale</b>	<b>377.761,51</b>	<b>6.509.184,49</b>	<b>6.886.946,00</b>

### C) Ratei e Risconti Passivi

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019
<b>4.056,53</b>	<b>3.191,67</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

Ratei passivi	Importo
Spese per gas	162,54
Spese per acqua	355,97
Spese per energia elettrica	236,06
Affitti passivi immobili	3.301,96
<b>Totale Ratei passivi</b>	<b>4.056,53</b>
<b>Risconti passivi</b>	
	0,00
<b>Totale Risconti passivi</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Ratei e risconti passivi</b>	<b>4.056,53</b>

**Conti d'ordine**

CONTI D'ORDINE		Esercizio 2020
<b>A)</b>	<b>BENI DI TERZI</b>	<b>1.711.503,96</b>
010.	BENI DI TERZI PRESSO DI NOI	1.711.503,96
<b>B)</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>0,00</b>
010.	IMPEGNI PER CANONI DI LEASING	0,00
<b>C)</b>	<b>GARANZIE PRESTATE</b>	<b>0,00</b>
010.	IPOTECHE CONCESSE PER DEBITI DI TERZI	
<b>D)</b>	<b>GARANZIE RICEVUTE</b>	<b>17.088,70</b>
010.	FIDEJUSSIONI RICEVUTE	17.088,70
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>1.728.592,66</b>

Trattasi di:

**Beni di Terzi presso di noi**

€ 1.711.503,96.= beni di proprietà della Provincia Autonoma di Trento, in comodato d'uso presso l'Opera Barelli.

**Garanzie Ricevute**

complessivi € 17.088,70= di seguito specificati:

FIDEJUSSIONI RICEVUTE ANNO 2020			
Oasi Tandem	servizio pulizia scuola OSS Riva	Cassa Rurale della Valle dei Laghi	€ 800,00
Cristoforetti Servizi Energia SpA	Levico e convitto univ.: manutenzione impianti termici	UNIPOL Sai Assicurazioni	€ 4.050,00
Climart Srl	Rovereto: manutenzione impianti termici	ITAS Mutua	€ 400,00
Esseffe & Vea Srl	Manutenzione impianti di sollevamento	ITAS Mutua	€ 241,20
Coop. Vales	servizio pulizia scuola e convitti Rovereto	Italiana Assicurazioni	€ 10.718,31
LA SFERA Soc. Cooperativa	servizio pulizia scuola e convitti Levico	Cassa Rurale Rotaliana e Giovo	€ 879,19
			<b>€ 17.088,70</b>

---

## Conto economico

Si riporta di seguito il conto economico 2020 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006.

A seguire, ad ulteriore informativa è stato predisposto anche il raffronto con l'esercizio precedente come richiesto dalla circolare n. 1/2011 del Servizio politiche sociali e abitative della PAT.

Sono riportate anche le differenze intervenute presentate ove possibile anche in termine di variazione percentuale di incremento o decremento.

Per l'esposizione del bilancio 2020 è stato adottato il modello approvato dalla Regione Autonoma Trentino-Alto Adige con il D.P.Reg. n. 7 del 17/03/2017.

CONTO ECONOMICO		Anno 2020		Differenze	
		Consuntivo	Budget	Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
I)	<b>RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</b>	<b>7.779.770</b>	<b>8.293.389</b>	<b>-513.619</b>	<b>-6,2%</b>
	010. RICAVI FORMAZIONE PROFESSIONALE	6.961.847	7.442.240	-480.393	-6,5%
	040. RICAVI SCUOLE OSS	626.557	657.300	-30.743	-4,7%
	050. RICAVI CONVITTO UNIVERSITARIO	191.365	193.849	-2.484	-1,3%
	060. RICAVI APPRENDISTATO	0	0	0	--
III)	<b>VARIAZIONE LAVORI IN CORSO</b>	<b>-78.131</b>	<b>0</b>	<b>-78.131</b>	<b>--</b>
	010. VARIAZIONE LAVORI IN CORSO	-78.131	0	-78.131	--
IV)	<b>INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>--</b>
	010. INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	0	0	0	--
V)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>316.058</b>	<b>278.553</b>	<b>37.505</b>	<b>13,5%</b>
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	41.000	36.000	5.000	13,9%
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	38.804	6.300	32.504	515,9%
	030. RENDITE PATRIMONIALI	236.253	236.253	0	0,0%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>8.017.696</b>	<b>8.571.942</b>	<b>-554.246</b>	<b>-6,5%</b>
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>					
I)	<b>CONSUMO DI BENI E MATERIALI</b>	<b>-353.987</b>	<b>-441.732</b>	<b>87.745</b>	<b>-19,9%</b>
	010. ACQUISTI	-351.463	-441.732	90.269	-20,4%
	020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.524	0	-2.524	--
II)	<b>SERVIZI</b>	<b>-1.641.678</b>	<b>-2.043.575</b>	<b>401.897</b>	<b>-19,7%</b>
	020. SERVIZI APPALTATI	-173.445	-205.513	32.068	-15,6%
	030. MANUTENZIONI	-167.627	-165.064	-2.563	1,6%
	040. UTENZE	-193.091	-241.237	48.146	-20,0%
	050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-665.103	-768.130	103.027	-13,4%
	060. ORGANI ISTITUZIONALI	-36.074	-36.350	276	-0,8%
	070. SERVIZI DIVERSI	-406.339	-627.281	220.942	-35,2%
III)	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>-145.057</b>	<b>-144.449</b>	<b>-608</b>	<b>0,4%</b>
	010. GODIMENTO BENI DI TERZI	-145.057	-144.449	-608	0,4%
IV)	<b>COSTO PER IL PERSONALE</b>	<b>-5.497.425</b>	<b>-5.479.973</b>	<b>-17.452</b>	<b>0,3%</b>
	010. SALARIE STIPENDI	-4.121.703	-4.092.533	-29.170	0,7%
	020. ONERI SOCIALI	-1.193.187	-1.174.430	-18.757	1,6%
	030. T.F.R.	-163.370	-192.010	28.640	-14,9%
	050. ALTRI COSTI	-19.165	-21.000	1.835	-8,7%
V)	<b>AMMORTAMENTI</b>	<b>-201.161</b>	<b>-207.683</b>	<b>6.522</b>	<b>-3,1%</b>
	010. AMMORTAMENTI	-201.161	-207.683	6.522	-3,1%
VI)	<b>ACCANTONAMENTI</b>	<b>-5.352</b>	<b>0</b>	<b>-5.352</b>	<b>--</b>
	010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-5.352	0	-5.352	--
	020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0	0	0	--
VII)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>-123.924</b>	<b>-147.978</b>	<b>24.054</b>	<b>-16,3%</b>
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-123.924	-147.978	24.054	-16,3%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>-7.968.585</b>	<b>-8.465.390</b>	<b>496.805</b>	<b>-5,9%</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>		<b>49.111</b>	<b>106.552</b>	<b>-57.441</b>	<b>-53,9%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
I)	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>3</b>	<b>70</b>	<b>-67</b>	<b>-95,1%</b>
	010. PROVENTI FINANZIARI	3	70	-67	-95,1%
II)	<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>-104.136</b>	<b>-106.622</b>	<b>2.486</b>	<b>-2,3%</b>
	010. INTERESSI PASSIVI	-104.136	-106.622	2.486	-2,3%
	020. ALTRI ONERI FINANZIARI	0	0	0	--
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>		<b>-104.132</b>	<b>-106.552</b>	<b>2.420</b>	<b>-2,3%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>-55.021</b>	<b>0</b>	<b>-55.021</b>	<b>--</b>
<b>D. IMPOSTE SUL REDDITO</b>					

**A) Valore della produzione****Riconoscimento dei ricavi**

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

<b>Consuntivo</b>	<b>Budget</b>	<b>differenza</b>
8.017.696	8.571.942	-554.246

La variazione intervenuta rispetto al budget è dovuta a:

<b>Descrizione</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>budget</b>	<b>variazione</b>
	<b>31/12/2020</b>	<b>2020</b>	
Ricavi da vendite e prestazioni	7.779.770	8.293.389	-513.619
Variazione lavori in corso	-78.131	0	-78.131
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	316.058	278.553	37.505
<b>Totale</b>	<b>8.017.696</b>	<b>8.571.942</b>	<b>-554.246</b>

**Ricavi da vendite e prestazioni:**

Si riportano di seguito le variazioni intervenute rispetto alla previsione di budget:

<b>Descrizione</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>budget</b>	<b>variazione</b>
	<b>31/12/2020</b>	<b>2020</b>	
<b>Ricavi formazione professionale</b>			<b>-480.393</b>
Ricavi PAT Formazione Professionale	6.238.873	6.255.089	-16.216
Ricavi per quote utenti	570.061	932.797	-362.736
Ricavi diversi formazione professionale	152.913	254.354	-101.441
<b>Ricavi scuole OSS</b>			<b>-30.743</b>
Ricavi PAT scuole OSS	490.428	603.300	-112.872
Ricavi diversi scuole OSS	136.129	54.000	82.129
<b>Ricavi convitto universitario</b>			<b>-2.484</b>
Ricavi da Opera Universitaria + quote utenti	98.402	113.000	-14.598
Ricavi diversi convitto universitario	92.963	80.849	12.114
<b>Totale</b>	<b>7.779.770</b>	<b>8.293.389</b>	<b>-513.619</b>

La sottovoce “Ricavi PAT Formazione Professionale” risulta essere sostanzialmente in linea con le previsioni di budget.

La voce “Ricavi per quote utenti” rileva invece un’importante diminuzione rispetto al budget (-362.736.=) da ricondurre soprattutto ad un calo dei “Ricavi mensa” (-168.866.=) e dei “Ricavi convitti” (-197.835.=). Le quote utenti per le iscrizioni alla scuola di Rovereto e Levico hanno invece subito un leggero aumento (3.965.=).

La sottovoce “Ricavi diversi formazione professionale” rileva una diminuzione rispetto al budget (-101.441.=) dovuta per la maggior parte alla voce “Ricavi FP per rimborso TFR da PAT” (-81.733.=) e alla voce “Ricavi diversi Formazione Professionale” (-24.713.=).

Il sottoconto “Ricavi PAT scuole OSS” mostra minori ricavi (-112.872.=) a seguito di minori costi sostenuti nel periodo settembre 2019/dicembre 2020, per il ciclo unico edizione 2019/2021, e nel periodo settembre/dicembre 2020, per il ciclo unico edizione 2020/2022, rispetto al finanziamento incassato dalla PAT per i medesimi periodi. Si evidenzia invece un incremento dei “Ricavi diversi scuole OSS” (+82.129.=) riguardanti le quote di iscrizione ai corsi OSS.

La sottovoce “Ricavi Convitto universitario” risulta sostanzialmente in linea con le previsioni di budget.

#### **Variazione lavori in corso:**

- La variazione avvenuta sulla voce “variazione lavori in corso”, che rappresenta la quantificazione dell’attività formativa realizzata nel periodo 01/09-31/12/2020, è riconducibile a minori costi sostenuti nel primo quadrimestre dell’anno formativo 2020/2021, rispetto al medesimo periodo dell’anno formativo precedente (-78.131.=).

#### **Altri ricavi e proventi:**

- La voce “Altri ricavi e proventi” registra maggiori introiti rispetto al budget (+37.505.=) da ricondurre in parte a maggiori introiti da parte del GSE per “tariffa incentivante” e “scambio sul posto” degli impianti FV dell’Ente ed in parte a sopravvenienze attive di varia natura intercorse in corso d’anno.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

**B) Costo della produzione**

Consuntivo 2020	Budget 2020	differenza
7.968.584	8.465.390	496.806

La variazione intervenuta rispetto al budget è dovuta a:

Descrizione	Consuntivo	Budget	variazione
Consumo di beni e materiali	353.987	441.732	87.745
Servizi	1.641.678	2.043.575	401.897
Godimento di beni di terzi	145.057	144.449	-608
Costo per il Personale	5.497.425	5.479.973	-17.452
Ammortamenti	201.161	207.683	6.522
Accantonamenti	5.352		-5.352
Oneri diversi di gestione	123.924	147.978	24.054
<b>Totale</b>	<b>7.968.584</b>	<b>8.465.390</b>	<b>496.806</b>

**Consumo di beni e materiali**

La voce “consumo di beni e materiali” registra una diminuzione rispetto al budget di complessivi € 87.745.=. Si riporta il dettaglio delle voci che la compongono con le relative variazioni:

COSTO DELLA PRODUZIONE - DETTAGLIO VOCI			
CONSUMO DI BENI MATERIALI			
Descrizione	Consuntivo 2020	Budget 2020	differenze
<b>Acquisti</b>			
<b>Acquisti specifici</b>			
Acquisto materiale didattico e consumo	- 114.369 €	- 163.330 €	48.961 €
Acquisto attrezzatura di consumo	- 37.429 €	- 37.000 €	- 429 €
Acquisto stampati e cancelleria	- 22.808 €	- 31.331 €	8.523 €
Acquisto generi alimentari	- 51.875 €	- 102.100 €	50.225 €
Acq. guardaroba-biancheria-divise pers.	- 5.220 €	- 8.000 €	2.780 €
<i>somma</i>	- 231.701 €	- 341.761 €	110.060 €
<b>Acquisti diversi e generali</b>			
Acquisto materiale per pulizie	- 29.706 €	- 14.200 €	- 15.506 €
Acquisto gasolio per riscaldamento	- 39.655 €	- 37.982 €	- 1.673 €
Acquisto carburante per automezzi	- 1.452 €	- 1.500 €	48 €
Acquisto materiale manutenzione	- 27.035 €	- 20.090 €	- 6.945 €
Acquisti diversi	- 21.914 €	- 26.199 €	4.285 €
<i>somma</i>	- 119.762 €	- 99.971 €	- 19.791 €
<b>Variazione acquisti</b>	- 351.463 €	- 441.732 €	90.269 €
<b>Variazione delle rimanenze</b>			
Rimanenze iniziali	- 141.038 €	- €	141.038 €
Rimanenze finali	138.514 €	- €	138.514 €
<b>Variazione rimanenze</b>	- 2.524 €	- €	2.524 €
<b>TOTALE CONSUMO DI BENI MATERIALI</b>	- 353.987 €	- 441.732 €	87.745 €

### Servizi

Per quanto riguarda la voce “servizi” si registra una diminuzione complessiva rispetto al budget (- 401.897.=). Gli scostamenti maggiormente significativi riguardano:

- Spese per uscite didattiche/stage (-167.838.=);
- Spese telefoniche, per energia elettrica, per gas e per acqua (-57.860.=);
- Appalto pulizie (-32.068.=);
- Spese per Co.co.co della formazione professionale e delle scuole OSS, compresi i relativi oneri (-51.040.=);
- Spese per corsi di aggiornamento (-6.981.=);
- Spese per Docenti scuola OSS di Riva (32.626.=).

Le sottovoci rimanenti risultano sostanzialmente in linea con le previsioni di budget.

### Godimento beni di terzi

La voce “godimento beni di terzi” risulta in linea con la previsione di budget.

### **Costo del personale**

La voce copre l'intera spesa sostenuta per il personale dipendente ivi compresi gli oneri sociali, la previdenza integrativa ed il trattamento di fine rapporto.

La voce risulta complessivamente in linea rispetto al budget (+17.452.=).

I sottoconti più significativi, che riportano maggiori costi rispetto alle previsioni di budget, riguardano:

- Stipendi personale ausiliario di Rovereto e Levico (+54.015.=);
- Stipendi OSS (+48.401.=);

Tra gli scostamenti che portano ad un risparmio rispetto ai costi preventivati si evidenzia invece quello relativo agli stipendi del personale mensa di Rovereto (-12.935.=).

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne la voce ammortamenti si richiama l'articolo 28 comma 4, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:

“I beni mobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto.”

Le previsioni di budget registrano complessivamente un dato maggiore rispetto al consuntivo (+ 6.522.=) da imputarsi in gran parte alla voce “Fabbricati istituzionali” (+ 6.410.=).

### **Oneri diversi di gestione**

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, le quote associative e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti.

Rispetto alla previsione di budget sono in diminuzione di complessivi € 35.449.= da ricondurre a minori costi per complessivi (-€ 43.827.=) compensati parzialmente con maggiori costi (+€ 8.378.=). Le due primarie voci che hanno portato ad una riduzione dei costi rispetto al budget sono “Imposta municipale unica IMU” (-18.284.=) e “Spese sanitarie” (-10.708.=)

Si evidenzia inoltre l'aumento dovuto alla riclassificazione negli oneri diversi di gestione della parte straordinaria del bilancio, riconducibile alle “sopravvenienze passive” rilevate in corso d'anno (+ 11.395.=).

**C) Proventi e oneri finanziari***(articolo 2427, primo comma, n. 12, c.c.)*

Consuntivo	Budget	differenza
104.132	106.572	-2.440

La variazione intervenuta rispetto al budget è dovuta a:

Descrizione	Consuntivo	Budget	differenze
<b>Proventi finanziari</b>	<b>3</b>	<b>50</b>	<b>47</b>
Interessi attivi su c/c di tesoreria	3	50	47
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>104.136</b>	<b>106.622</b>	<b>-2.486</b>
Interessi passivi su mutuo (Quisisana)	5.651	2.054	3.597
Interessi passivi su mutuo (Conv.Univ.)	51.813	51.813	0
Interessi passivi su mutuo (Cassa Centrale)	35.028	35.584	-556
Interessi passivi su mutuo (Quisisana 2)	3.664	7.171	-3.507
Interessi passivi su anticipazione di cassa	7.980	10.000	-2.020
<b>Totale</b>	<b>104.139</b>	<b>106.672</b>	<b>-2.440</b>

I proventi finanziari si riferiscono interamente a “Interessi attivi su depositi bancari”.

Nella voce “Interessi ed altri oneri finanziari” sono compresi gli interessi passivi maturati sui mutui in essere e relativi agli investimenti dell’Ente. Gli interessi passivi maturati sull’anticipazione di cassa sono in diminuzione rispetto alla previsione di budget dovuta alla maggiore regolarità da parte della PAT nella liquidazione dei fabbisogni di cassa.

**E) Imposte sul reddito**

Consuntivo	Budget	differenza
0	0	0

Imposte	31/12/2020
Imposta IRES	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>

Non risultano imposte di competenza dell'esercizio.

Non vi sono presupposti per il conteggio della fiscalità differita/anticipata.

.....

Si riporta ora un'analisi degli scostamenti più significativi rispetto al Bilancio dell'anno 2019.

CONTO ECONOMICO			Anno 2020	Anno 2019	Differenze	
			Euro	Euro	Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>						
I)	<b>RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</b>		<b>7.779.769,61</b>	<b>8.384.435,12</b>	<b>-604.665,51</b>	-7,2%
	010.	RICAVI FORMAZIONE PROFESSIONALE	6.961.847,20	7.451.212,10	-489.364,90	-6,6%
	040.	RICAVI SCUOLE OSS	626.557,33	739.063,50	-112.506,17	-15,2%
	050.	RICAVI CONVITTO UNIVERSITARIO	191.365,08	194.159,52	-2.794,44	-1,4%
	060.	RICAVI APPRENDISTATO	0,00	0,00	0,00	--
III)	<b>VARIAZIONE LAVORI IN CORSO</b>		<b>-78.131,43</b>	<b>73.785,92</b>	<b>-151.917,35</b>	-205,9%
	010.	VARIAZIONE LAVORI IN CORSO	-78.131,43	73.785,92	-151.917,35	n.s.
IV)	<b>INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	--
	010.	INCREM. IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	--
V)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		<b>316.057,52</b>	<b>291.668,67</b>	<b>24.388,85</b>	8,4%
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	41.000,12	40.188,20	811,92	2,0%
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	38.804,48	15.227,55	23.576,93	154,8%
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	236.252,92	236.252,92	0,00	--
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>8.017.695,70</b>	<b>8.749.889,71</b>	<b>-732.194,01</b>	-8,4%
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>						
I)	<b>CONSUMO DI BENI E MATERIALI</b>		<b>-353.987,23</b>	<b>-438.763,97</b>	<b>84.776,74</b>	-19,3%
	010.	ACQUISTI	-351.463,29	-484.276,44	132.813,15	-27,4%
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.523,94	45.512,47	-48.036,41	n.s.
II)	<b>SERVIZI</b>		<b>-1.641.678,01</b>	<b>-2.108.084,83</b>	<b>466.406,82</b>	-22,1%
	020.	SERVIZI APPALTATI	-173.444,52	-208.693,64	35.249,12	-16,9%
	030.	MANUTENZIONI	-167.626,55	-166.692,87	-933,68	0,6%
	040.	UTENZE	-193.090,93	-245.850,26	52.759,33	-21,5%
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-665.102,97	-754.065,91	88.962,94	-11,8%
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-36.073,98	-36.077,07	3,09	0,0%
	070.	SERVIZI DIVERSI	-406.339,06	-696.705,08	290.366,02	-41,7%
III)	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>-145.057,43</b>	<b>-144.131,20</b>	<b>-926,23</b>	0,6%
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-145.057,43	-144.131,20	-926,23	0,6%
IV)	<b>COSTO PER IL PERSONALE</b>		<b>-5.497.425,19</b>	<b>-5.542.553,40</b>	<b>45.128,21</b>	-0,8%
	010.	SALARI E STIPENDI	-4.121.703,10	-4.170.166,94	48.463,84	-1,2%
	020.	ONERI SOCIALI	-1.193.186,96	-1.204.090,15	10.903,19	-0,9%
	030.	T.F.R.	-163.369,81	-147.266,96	-16.102,85	10,9%
	050.	ALTRI COSTI	-19.165,32	-21.029,35	1.864,03	-8,9%
V)	<b>AMMORTAMENTI</b>		<b>-201.160,85</b>	<b>-212.586,85</b>	<b>11.426,00</b>	-5,4%
	010.	AMMORTAMENTI	-201.160,85	-212.586,85	11.426,00	-5,4%
VI)	<b>ACCANTONAMENTI</b>		<b>-5.352,27</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.352,27</b>	--
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-5.352,27	0,00	-5.352,27	--
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	0,00	--
VII)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>-123.923,70</b>	<b>-219.009,16</b>	<b>95.085,46</b>	-43,4%
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-123.923,70	-219.009,16	95.085,46	-43,4%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			<b>-7.968.584,68</b>	<b>-8.665.129,41</b>	<b>696.544,73</b>	-8,0%
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>			<b>49.111,02</b>	<b>84.760,30</b>	<b>-35.649,28</b>	-42,1%
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>						
I)	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>3,43</b>	<b>2,16</b>	<b>1,27</b>	58,8%
	010.	PROVENTI FINANZIARI	3,43	2,16	1,27	58,8%
II)	<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		<b>-104.135,86</b>	<b>-116.724,70</b>	<b>12.588,84</b>	-10,8%
	010.	INTERESSI PASSIVI	-104.135,86	-116.724,70	12.588,84	-10,8%
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	--
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			<b>-104.132,43</b>	<b>-116.722,54</b>	<b>12.590,11</b>	-10,8%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>			<b>-55.021,41</b>	<b>-31.962,24</b>	<b>-23.059,17</b>	72,1%
<b>D. IMPOSTE SUL REDDITO</b>						
001.	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	--
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	0,00	0,00	0,00	--
<b>TOTALE IMPOSTE</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	--
<b>UTILE DELL'ESERCIZIO</b>			<b>-55.021,41</b>	<b>-31.962,24</b>	<b>-23.059,17</b>	72,1%

## Scostamenti rispetto al Bilancio 2019

### A) Valore della produzione

Bilancio 2020	Bilancio 2019	Differenza
8.017.696,18	8.749.889,71	-779.610,53

La variazione intervenuta rispetto al bilancio 2019 è dovuta a:

Descrizione	Bilancio 2020	Bilancio 2019	variazione
Ricavi da vendite e prestazioni	7.779.769,61	8.384.435,12	-604.666
Variazione lavori in corso	-78.131,43	73.785,92	-151.917
Incrementi di immobilizzazioni per lavori int.	0,00	0,00	0
Altri ricavi e proventi	316.058,00	291.668,67	24.389
<b>Totale</b>	<b>8.017.696,18</b>	<b>8.749.889,71</b>	<b>-732.193</b>

### Ricavi da vendite e prestazioni:

Si riportano di seguito le variazioni intervenute rispetto al consuntivo 2019:

Categoria	bilancio 2020	bilancio 2019	differenze
<b>Ricavi PAT formazione professionale</b>	6.961.847,20	7.451.212,10	-489.365
Ricavi PAT formazione professionale	6.238.873,26	6.336.910,78	-98.038
Ricavi per quota utenti	570.060,54	906.737,09	-336.677
Ricavi diversi formazione professionale	152.913,40	207.564,23	-54.651
<b>Ricavi scuole OSS</b>	626.557,33	739.063,50	-112.506
Ricavi PAT scuole OSS	490.427,89	682.684,50	-192.257
Ricavi diversi scuole OSS	136.129,44	56.379,00	79.750
<b>Ricavi convitto universitario</b>	191.365,08	194.159,52	-2.794
Ricavi da Opera Universitaria + quote utenti	189.475,08	185.809,14	3.666
Ricavi diversi convitto universitario	1.890,00	8.350,38	-6.460
<b>Totale</b>	<b>7.779.769,61</b>	<b>8.384.435,12</b>	<b>-604.666</b>

La voce “**Ricavi PAT formazione professionale**” rileva complessivamente minori entrate rispetto al Bilancio 2019 (-98.038=). Tali minori entrate sono da imputare ad una effettiva diminuzione dell’attività scolastica nell’a.f. 2019/2020 rispetto all’a.f. 2018/2019 e di conseguenza del relativo finanziamento.

La voce “**Ricavi per quote utenti FP**” rileva complessivamente minori ricavi (-336.667.=) da ricondurre in parte alle minori entrate per la gestione della mensa a seguito della diminuzione dei

pasti consumati ( -163.110.=), ed in parte ai minori introiti riferiti alla gestione dei convitti e dovuti ad una scontistica sulle rette concessa per l'utilizzo soltanto parziale delle strutture, a causa della pandemia da Covid-19 (-173.599.=). Le quote di iscrizione alla formazione professionale non registrano invece sostanziali variazioni rispetto all'esercizio precedente (+32.=).

La voce "**Ricavi diversi formazione professionale**" evidenzia un decremento rispetto al Bilancio 2019 (-54.651.=), da ricondurre prevalentemente al sottoconto "Ricavi diversi Formazione Professionale" (-50.274.=) il quale accoglie entrate di varia natura quali: rimborsi da allievi per acquisto materiale didattico, rimborso parziali da allievi per uscite didattiche, contributi da allievi per corsi Hair/Thermail Operator, rimborsi da allievi per iscrizioni alle qualifiche ecc. . Anche la voce "Rimborso per utilizzo strutture Rovereto" e "Rimborso per utilizzo strutture Levico" registra una riduzione rispetto all'esercizio 2019 (tot. -7.731.=), dovuta soprattutto alla sospensione delle attività esterne presso le strutture dell'Opera per il persistere della pandemia da Covid-19. Per contro si rileva un incremento della voce "Ricavi FP per rimborso TFR da PAT" (+3.596.=).

La voce "**Ricavi scuole OSS**" mostra una riduzione rispetto al Bilancio 2019 (-192.257 .)=) da imputarsi per la maggior parte alla quantificazione dei costi rilevati nel periodo settembre 2019/dicembre 2020, per il ciclo unico edizione 2019/2021, e nel periodo settembre/dicembre 2020, per il ciclo unico edizione 2020/2022. Tali costi, rispetto ai medesimi periodo degli anni precedenti, sono risultati minori agli anticipi liquidati dalla PAT negli archi temporali considerati.

La voce "**Ricavi convitto universitario**" risulta sostanzialmente in linea con il dato 2019 ( - 2.795.=).

Lo scostamento sulla voce "variazione lavori in corso", che quantifica le spese per l'attività formativa realizzata nel periodo 01/09 – 31/12/2020, misura minori costi sostenuti rispetto al medesimo periodo dell'anno formativo precedente.

La voce "Incremento immobilizzazioni per lavori interni" non registra movimentazioni nel corso dei due esercizi in esame.

La voce "Altri ricavi e proventi" risulta sostanzialmente in linea con il dato del bilancio 2019 (+ 3.984.=)

**B) Costo della produzione**

Bilancio 2020	Bilancio 2019	differenza
-7.968.584,68	-8.665.129,41	696.544,73

La variazione intervenuta rispetto al bilancio 2019 è dovuta a:

Descrizione	Bilancio 2020	Bilancio 2019	variazione
Consumo di beni e materiali	353.987,23	438.763,97	-84.776,74
Servizi	1.641.678,01	2.108.084,83	-466.406,82
Godimento di beni di terzi	145.057,43	144.131,20	926,23
Costo per il Personale	5.497.425,19	5.542.553,40	-45.128,21
Ammortamenti	201.160,86	212.586,85	-11.425,99
Accantonamenti	5.352,27	0,00	5.352,27
Oneri diversi di gestione	123.923,69	219.009,16	-95.085,47
<b>Totale</b>	<b>7.968.584,68</b>	<b>8.665.129,41</b>	<b>-696.544,73</b>

La voce “**consumo di beni materiali**” mostra un’importante riduzione rispetto al dato 2019 (-84.777.=).

Anche il sottoconto “**servizi**” ed il sottoconto “**oneri diversi di gestione**” registrano una notevole diminuzione rispetto al bilancio 2019 (rispettivamente di -466.407.= e -95.085.=).

Infine si rileva un decremento rispetto al 2019 per le voci “**Costo per il personale**” (-45.128.=) e “**Ammortamenti**” (-11.426.=).

Ad esclusione della voce “Ammortamenti”, il generale risparmio di costi rilevato nelle suindicate voci, è da ricondurre in prima istanza al rallentamento delle attività scolastiche e a quelle ad esse connesse (es. mensa e convitti) a seguito del prolungarsi dell’emergenza sanitaria per Covid-19.

La voce “**godimento beni di terzi**” è il linea con il dato 2019.

La voce “**accantonamenti**” copre il rischio di perdite sui crediti per rette dovute dagli allievi convittori. Nel corso degli esercizi in raffronto si è stimato un accantonamento (+5.352.=) a fronte di nuovi crediti di dubbio esito.

**C) Proventi e oneri finanziari***(articolo 2427, primo comma, n. 12, c.c.)*

<b>Bilancio 2020</b>	<b>Bilancio 2019</b>	<b>Differenza</b>
-104.132,43	-116.722,54	-12.590,11

La variazione intervenuta rispetto al bilancio 2019 è dovuta a:

<b>Descrizione</b>	<b>Bilancio 2020</b>	<b>Bilancio 2019</b>	<b>differenze</b>
<b>Proventi finanziari</b>	<b>3,43</b>	<b>2,16</b>	<b>-1,27</b>
Interessi attivi su c/c di tesoreria	3,43	2,16	-1,27
Altri interessi attivi			
<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>-104.135,86</b>	<b>-116.724,70</b>	<b>-12.588,84</b>
Interessi passivi su mutuo (Quisisana)	-5.650,77	-2.861,19	2.789,58
Interessi passivi su mutuo (Conv.Univ.)	-51.812,78	-56.842,53	-5.029,75
Interessi passivi su mutuo (Cassa Centrale)	-35.028,39	-37.513,97	-2.485,58
Interessi passivi su mutuo (Quisisana 2)	-3.664,22	-7.947,39	-4.283,17
Interessi passivi su anticipazione di cassa	-7.979,70	-11.559,62	-3.579,92
<b>Totale</b>	<b>-104.132,43</b>	<b>-116.722,54</b>	<b>-12.590,11</b>

Si rileva una diminuzione complessiva degli “interessi passivi sui vari mutui” (-12.589.=) conseguente alla regolare prosecuzione dei piani di ammortamento e degli “interessi passivi su anticipazione di cassa” (-3.580.=) legata ai minori utilizzi.

**E) Imposte sul reddito**

Rispetto all'esercizio 2019 non si rilevano variazioni.

**Registro delle attività di trattamento**

Dal 25 maggio 2016 è in vigore il Regolamento Europeo 2016/679 (GDPR ) in materia di trattamento e di libera circolazione dei dati personali il quale, applicato a partire dal 25 maggio 2018, ha di fatto abrogato la risalente direttiva 95/46/CE insieme a tutte le normative nazionali da essa derivate, compreso quindi il D. Lgs. 196/2003.

Tra le novità più interessanti che tale atto legislativo dell'Unione Europea ha introdotto c'è il Registro delle Attività di Trattamento, che può essere considerato l'erede del Documento Programmatico sulla Sicurezza (DPS), redatto per l'ultima volta dall'Ente il 24.03.2017.

Adeguandosi alla nuova normativa, in data 21.03.2018 l'Ente ha aderito al servizio DPO – Protezione dei dati personali, gestito da UPIPA e, con delibera del CdA n. 8 del 23/05/2018, ai sensi dell'art 37 del GDPR, l'avv. Matteo Grazioli è stato designato quale “Responsabile della protezione dei dati” (DPO).

Sotto la supervisione dell'avv. Matteo Grazioli, ai sensi dell'art. 30 del GDPR, si è quindi provveduto alla redazione di tale registro che contiene tutte le seguenti informazioni:

- a) il nome e i dati di contatto del titolare del trattamento e, ove applicabile, del contitolare del trattamento, del rappresentante del titolare del trattamento e del responsabile della protezione dei dati;
- b) le finalità del trattamento;
- c) una descrizione delle categorie di interessati e delle categorie di dati personali;
- d) le categorie di destinatari a cui i dati personali sono stati o saranno comunicati, compresi i destinatari di paesi terzi od organizzazioni internazionali;
- e) ove applicabile, i trasferimenti di dati personali verso un paese terzo o un'organizzazione internazionale, compresa l'identificazione del paese terzo o dell'organizzazione internazionale e, per i trasferimenti di cui al secondo comma dell'articolo 49, la documentazione delle garanzie adeguate;
- f) ove possibile, i termini ultimi previsti per la cancellazione delle diverse categorie di dati;
- g) ove possibile, una descrizione generale delle misure di sicurezza tecniche e organizzative di cui all'articolo 32, paragrafo 1.

E' stato ultimato il lavoro di aggiornamento di tutte le nuove informative e degli incarichi al trattamento dei dati personali. Contestualmente si è proceduto alla consegna agli attori coinvolti. In data 10.01.2020 l'Ente ha rinnovato l'adesione al servizio DPO – Protezione dei dati personali, gestito da UPIPA, per il biennio 2020-2021.

In data 25.08.2020 si è tenuto il previsto accesso del referente del servizio DPO per una verifica documentale, mentre in data 09.12.2020 e 10.12.2020 si è tenuto l'accesso informatico alle sedi di Rovereto e Levico Terme al fine di testare la sicurezza delle reti LAN e WiFi.

### **Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio dei Revisori (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori – Presidente	€ 12.000.= annuo
Amministratori – Vice Presidente	€ 2.400.= annuo
Amministratori – Consiglieri	€ 50.= gettone presenza
Collegio dei Revisori – Presidente	€ 5.649.= annuo
Collegio dei Revisori – n. 2 membri	€ 8.474.= annuo

Il risultato di esercizio è negativo per Euro 55.021.=

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario, Nota integrativa, e Relazione sull'andamento della gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

-.-.-.-..

Considerando il fatto che la scadenza della presentazione del rendiconto delle attività formative di formazione professionale realizzate in virtù del contratto di servizio per l'affidamento dei servizi di istruzione e formazione professionale ai sensi dell'art.36 commi 1 e 2 della L.P. 7.08.2008 e dell'art.30 del D.P.P. 1.10.2008, n.42-149/Leg sottoscritto per l'anno formativo 2019/2020 con la Provincia Autonoma di Trento è stata prorogata al 30.05.2021, l'approvazione della tabella di raccordo tra i dati del bilancio 2019 e 2020 e quelli rendicontati, così come previsto dagli articoli 11 e 12 del contratto di servizio sopra richiamato, avverrà contestualmente all'approvazione di detto rendiconto.

Con riferimento infine all'articolo 2427 del Codice Civile, primo comma, n. 22 quater, si riportano alcune valutazioni sull'impatto economico e patrimoniale che il perdurare dell'epidemia di COVID-19 avrà anche sul bilancio 2021:

- a) la previsione di un'erogazione dei servizi formativi in misura ridotta almeno fino al termine

dell'anno formativo 2010/2021 e la conseguente ricaduta sulle modalità di erogazione dei servizi di convitto ha comportato, in una logica di rinegoziazione delle condizioni contrattuali pattuite inizialmente, una riduzione della quota annua richiesta alle famiglie dei convittori: ciò determinerà un disavanzo nella relativa gestione;

b) analogamente l'erogazione dei servizi formativi in misura ridotta determinerà un calo del numero di pasti erogati: ciò comporterà, in presenza di costi minori ma non in termini proporzionali, un conseguente disavanzo, anche in questo caso, nella relativa gestione.

Rovereto, 29 aprile 2021

F.to il Direttore

- dott. Bernardo Zanoner -

F.to il Presidente

- sig. Graziano Manica -