

PROGETTO FORMAZIONE S.C.R.L.

Sede: Pollein - Capitale Sociale € 1.548.781,25 i. v.

Iscritta alla Camera di Commercio di Aosta

Codice fiscale e partita iva n. 00642960074

* * * *

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO IL 31 DICEMBRE 2020

Signori soci,

il bilancio di esercizio chiuso il 31 dicembre 2020 è costituito:

- dallo stato patrimoniale;
- dal conto economico;
- dalla nota integrativa avente lo scopo di fornire l'illustrazione, l'analisi e la comparazione con l'esercizio precedente di ogni voce di bilancio.

L'esercizio chiude con un risultato positivo di € 81.756. L'esercizio precedente riportava un risultato, sempre positivo, di € 26.570.

Unitamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, redatto secondo quanto previsto dalla legislazione civilistica, si sottopone alla Vostra approvazione la presente relazione sulla gestione.

Si precisa che nella presente relazione sono fornite tutte le informazioni previste e richieste dall'art. 2428 c.c. così come modificato dal D. Lgs. 139/2015, nonché quelle indicate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Le informazioni fornite sono quelle ritenute utili ad avere un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione della società e dell'andamento del risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la stessa è esposta.

Tale analisi, che si ritiene essere coerente con l'entità e la complessità degli affari della società, contiene, nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della sua gestione, gli indicatori di risultato finanziari nonché quelli non finanziari pertinenti all'attività specifica della società, comprese le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

SITUAZIONE DELLA SOCIETA' E ANDAMENTO DELLA GESTIONE (art. 2428, c. 1, C.C.)

La società opera nel settore dell'attività formativa rivolta alle persone disoccupate ed in formazione permanente, attività formativa di assistenza e di consulenza ad aziende pubbliche e private, nonché alle associazioni di categoria.

L'attività erogata nell'anno 2020 si è svolta in quattro macro-settori che si possono così sintetizzare:

- corsi rivolti a persone in cerca di occupazione ed interventi di formazione permanente;
- corsi rivolti a persone in situazione di svantaggio sociale o in condizione di disabilità
- corsi rivolti all'obbligo di istruzione e formazione iniziale;
- corsi rivolti ad aziende private e formazione in apprendistato.

L'attività formativa rivolta alle persone disoccupate ed in formazione permanente si è sviluppata su 18 iniziative e ha interessato 519 allievi per 2645 ore corso, 7 progetti sono stati avviati nell'area della marginalità e delle fasce deboli, interessando 98 allievi per 1412 ore di corso.

L'attività formativa di assistenza e consulenza rivolta ad aziende pubbliche e private nonché alle associazioni di categoria si è sviluppata su 9 iniziative e ha interessato 163 allievi.

L'area dell'obbligo di istruzione e formazione iniziale si è sviluppata attraverso 9 iniziative per un totale di 6.992 ore coinvolgendo 151 allievi.

La Società ha realizzato progetti aziendali ed interaziendali finanziati dal FSE - area adattabilità. Nella formazione obbligatoria prevista dal contratto di apprendistato ha realizzato 55 iniziative corsuali con il coinvolgimento di circa 1100 allievi.

La società ha mantenuto ed implementato le relazioni con i diversi attori del territorio attraverso:

- protocolli di collaborazione con diverse organizzazioni datoriali e sindacali;
- accordi di collaborazione/raggruppamento di imprese con alcuni enti di formazione accreditati;
- accordi con le singole imprese del territorio.

La situazione della società si presenta positiva sotto il profilo economico, patrimoniale, e finanziario.

PROFILO ECONOMICO

Con riferimento ai principali dati economici, si ritiene utile la lettura del prospetto economico riclassificato come segue relativo agli ultimi tre esercizi.

	2018	2019	2020
Vendite nette	695.626	4.487.799	2.051.390
Rimanenze finali	6.052.333	4.362.218	4.495.278
Rimanenze iniziali	-4.323.560	-6.052.333	-4.362.218
Acquisto materie prime	-84.973	-96.772	-50.742
Costi industriali	-1.135.607	-1.282.121	-916.921
Margine industriale	1.203.819	1.418.791	1.216.787
Costo del lavoro	-878.606	-1.029.705	-855.934
Altri costi operativi	-84.385	-93.478	-81.154
M.O.L.	240.827	295.608	279.699
Ammortamenti e accantonam	-211.192	-200.595	-168.458

Reddito operativo	29.635	95.013	111.241
Oneri finanziari netti	-239	-66	-73
EBIT	29.396	94.947	111.168
Imposte sul reddito	-40.646	-101.785	-61.173
Reddito netto ordinario	-11.250	-6.838	49.995
Gestione straordinaria	26.910	33.408	31.761
Gestione accessoria	0	0	0
Reddito netto	15.660	26.570	81.756

In merito ai dati sopra esposti, si ritiene opportuno segnalare:

- la non significatività dell'andamento del fatturato in considerazione della sua stretta relazione allo stato di avanzamento e rendicontazione dei progetti;
- una crescita del margine industriale nel passaggio dal 2018 al 2019 e una sua riduzione nel 2020 correlata al periodo pandemico trascorso;
- il reddito operativo e così l'EBIT risultano entrambi positivi negli ultimi tre esercizi e in progressione;
- l'irrelevanza della componente finanziaria per la società, priva di indebitamento;
- nella lettura del risultato netto ordinario negativo occorre tenere presente la componente accantonamenti per rischi che ha caratterizzato gli ultimi tre esercizi per fronteggiare rischi futuri rappresentati da oneri e incertezze correlate ai lavori per commessa oggetto di rendicontazione;
- la gestione straordinaria, rappresentata prevalentemente da sopravvenienze attive da fenomeni temporali di correlazione (mancata competenza) e/o riassorbimento dei fondi rischi, pertanto con stretta correlazione alla attività dell'ente, alla quale si aggiunge, nell'esercizio 2020, la contribuzione regionale nell'ambito delle disposizioni poste in essere per fronteggiare l'emergenza covid.

L'analisi della redditività evidenzia la capacità dell'impresa di produrre ricchezza con la quale remunerare l'imprenditore, o, come nel caso di Progetto Formazione avente natura giuridica di società consortile, più semplicemente fronteggiare gli oneri gestionali e finanziari.

Di seguito si forniscono alcuni indicatori di redditività ritenuti idonei a fornire una rappresentazione ancora più chiara della situazione economica aziendale.

Il ROE è l'indicatore principale della redditività netta. Esprimendo il tasso di rendimento del capitale proprio, rappresenta un elemento di sintesi della convenienza ad investire, in qualità di azionista, nell'azienda. Di norma viene confrontato con i tassi del mercato dei titoli e dovrebbe essere superiore a tali valori.

Tuttavia, nel caso in esame, non avendo i soci quale finalità la remunerazione del capitale investito, si ritiene che l'indice perda di importanza per lasciare spazio agli elementi in cui lo stesso è scomponibile.

Il ROI, ovvero l'indice che esprime il rendimento degli investimenti in asset aziendali, indipendentemente dalle modalità del loro finanziamento. Può essere letto come il flusso di reddito operativo prodotto ogni 100 euro di capitale complessivamente investito in azienda.

Il ROS, ovvero il rapporto tra risultato operativo caratteristico e ricavi netti di vendita, che esprime la misura in cui i ricavi remunerano i costi della gestione caratteristica.

	2018	2019	2020
ROI	0,40%	1,59%	1,99%
reddito operativo/totale attivo			
ROS	4,26%	2,12%	5,42%
reddito operativo/vendite nette			
ROE lordo di imposte	1,62%	5,15%	5,78%
reddito ante imposte/patrimonio netto			
ROE netto di imposte	-0,62%	-0,37%	2,60%
reddito netto ordinario/patrimonio netto			

Al riguardo si segnala la conferma del trend positivo dei sopra esposti indicatori.

PROFILO PATRIMONIALE

L'analisi dello stato patrimoniale analizza la situazione dell'azienda alla data di chiusura dell'esercizio con l'intento di verificare se il capitale sia armonicamente composto e se le relazioni intercorse tra impieghi e fonti di finanziamento siano corrette. È necessario, infatti, che vengano rispettate determinate correlazioni affinché i tempi necessari al disinvestimento degli impieghi siano sincronizzati con le scadenze delle relative fonti di finanziamento. Solo in questo modo è possibile assicurare un certo equilibrio ai flussi in entrata e in uscita.

Per quanto riguarda i principali dati patrimoniali, si riporta lo stato patrimoniale riclassificato secondo lo schema operativo degli ultimi tre esercizi.

	2018	2019	2020
ATTIVO IMMOBILIZZATO	144.590	141.561	132.846
CIRCOLANTE NETTO	950.354	1.211.393	1.369.936
POSIZ FIN NETTA BT	721.294	489.857	421.784
TOTALE	1.816.238	1.842.811	1.924.566
	2018	2019	2020
CIRCOLANTE NETTO	0	0	0
POSIZ FIN NETTA BT	0	0	0
POSIZ FIN NETTA ML	0	0	0
PATRIMONIO NETTO	1.816.238	1.842.811	1.924.566
TOTALE	1.816.238	1.842.811	1.924.566

Dai dati riportati si rileva il costante consolidamento della patrimonializzazione societaria nel triennio.

Il capitale investito mostra una stabilizzazione nel corso dell'intero arco temporale osservato.

Le importanti rimanenze rappresentate dai lavori in corso influiscono sul circolante netto.

La posizione finanziaria netta di breve periodo mantiene la sua positività, mentre risulta assente la componente finanziaria di medio-lungo periodo.

Di seguito si riportano alcuni indicatori di struttura finanziaria utili a fornire una rappresentazione ancora più chiara della situazione patrimoniale aziendale.

	2018	2019	2020
indice di tesoreria (attivo non imm.to - rim.)/(deb. comm.li + deb. fin. a b/t)	0,23	0,40	0,31
indice di disponibilità (attivo non imm.to)/(deb. comm.li + deb. fin. a b/t)	1,38	1,59	1,76
rapporto di indebitamento debiti finanziari/(debiti finanziari + patrimonio netto)	0,00%	0,00%	0,00%
incidenza ofin sul fatturato oneri finanziari netti/fatturato	0,03%	0,00%	0,00%
Coverage reddito operativo/oneri finanziari	124,00	1439,59	1532,45
Coverage monetario MOL/oneri finanziari	1007,65	4478,91	3853,13

PROFILO FINANZIARIO

I dati che precedono riflettono l'assenza di indebitamento e l'estrema marginalità della componente finanziaria.

L'analisi della situazione finanziaria esamina la capacità dell'azienda di mantenere in equilibrio le entrate con le uscite senza compromettere l'andamento economico.

Per un esame più dettagliato degli aspetti finanziari della società si produce di seguito una riproposizione del rendiconto finanziario, in formato diverso da quello previsto dall'OIC, nel quale il cash flow aziendale viene scomposto nelle sue varie articolazioni.

CF DELLA GESTIONE OPERATIVA

	2018	2019	2020
MARGINE OPERATIVO LORDO (A)	240.827	295.608	279.699

CASH FLOW DEL CAPITALE COMMERCIALE

	2018	2019	2020
Variazione rimanenze	-1.728.773	1.690.115	-133.060
Variazione crediti v/clienti	125.006	-472.204	537.810
Variazione altri crediti commerciali	16.081	26.414	-99.437
Variazione debiti v/fornitori	1.399.621	-1.734.250	-501.638
Variazione altri debiti commerciali	46.919	92.913	-61.461
Variazione fondi	56.851	135.973	99.243
VARIAZIONE NWC (B)	-84.295	-261.039	-158.543
CF DELLA GESTIONE OPERATIVA (A + B)	156.532	34.569	121.156

CASH FLOW DELLA GESTIONE EXTRA-OPERATIVA

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	-239	-66	-73
Oneri straordinari	26.910	33.408	31.761
Oneri accessori	0	0	0
Imposte sul reddito	-40.646	-101.785	-61.173
TOTALE	-13.975	-68.443	-29.484

CASH FLOW DELLE OPERAZIONI DI INVESTIMENTO

	2018	2019	2020
Immobilizzazioni materiali	-24.627	-9.263	-8.355
Immobilizzazioni immateriali	18.135	12.292	17.069
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Effetto ammortamenti	-211.192	-200.595	-168.458

TOTALE	-217.684	-197.566	-159.744
--------	----------	----------	----------

CASH FLOW DEI FINANZIAMENTI A M/L

	2018	2019	2020
Accensioni	0	0	0
Rimborsi	0	0	0
TOTALE	0	0	0

CASH FLOW DEI MOVIMENTI DI PATRIMONIO NETTO

	2018	2019	2020
Dividendi	0	0	0
Aumenti patrimonio netto	1	3	0
TOTALE	1	3	0

Riassumendo i dati che precedono si ottiene:

	2018	2019	2020
MARGINE OPERATIVO LORDO (A)	240.827	295.608	279.699
GESTIONE EXTRA-OPERATIVA	0	0	0
NWC	0	0	0
INVESTIMENTI	0	0	0
FINANZIAMENTI A M/L	0	0	0
PATRIMONIO NETTO	1	3	0
TOTALE CASH FLOW GENERATI	240.828	295.611	279.699
MARGINE OPERATIVO LORDO (A)	0	0	0
GESTIONE EXTRA-OPERATIVA	13.975	68.443	29.484
NWC	84.295	261.039	158.543
INVESTIMENTI	217.684	197.566	159.744
FINANZIAMENTI A M/L	0	0	0
PATRIMONIO E DIVIDENDI	0	0	0
TOTALE CASH FLOW ASSORBITI	315.954	527.048	347.772

FABBISOGNO FINANZIARIO	75.126	231.437	68.072
PFN DI BREVE INIZIALE	-796.420	-721.294	-489.857
PFN DI BREVE FINALE	-721.294	-489.857	-421.784
VARIAZIONE PFN DI BREVE	75.126	231.437	68.073

ALTRE INFORMAZIONI

A) ANDAMENTO SETTORIALE

Si sottolinea il consolidamento dell'area dell'Istruzione e della Formazione Professionale (IeFP), con la presenza, attualmente, di tre indirizzi di studio: acconciatori, estetiste ed operatori alle vendite.

È stato inoltre attivato un percorso di IV° anno IeFP che permetterà il conseguimento del diploma di qualifica di "Tecnico dei trattamenti estetici e Tecnico dell'acconciatura", che ha visto, per la prima volta in Valle d'Aosta, l'attivazione del contratto di apprendistato di 1° livello. Si sottolinea che dei 19 allievi iscritti, ben 8 hanno stipulato, grazie al supporto della scrivente Società, tale tipologia contrattuale. Si tratta dunque di una proposta progettuale particolarmente rilevante sia per il tessuto produttivo, con le possibili ricadute occupazionali generate, sia per i beneficiari diretti (famiglie ed allievi) i quali, per la prima volta, hanno trovato una risposta di alta formazione specialistica nella propria regione con sbocchi occupazionali guidati.

In riferimento alla missione aziendale è da ritenere significativo il progetto P.R.I.M.O (a valere sulla programmazione Interreg – ALCOTRA 2014/2020), avviato nel mese di novembre 2018; tale azione formativa è sviluppata in partenariato con la Sovrintendenza agli Studi dell'Assessorato Istruzione e Cultura, l'UNIVdA e il Dipartimento sanità, salute e politiche sociali ed intende sperimentare nuove pratiche orientative – anche grazie al partenariato transfrontaliero – finalizzate alla riduzione dei livelli di insuccesso scolastico e formativo. Il progetto nel 2020 è proseguito nella fase di operativa, operando sia nei contesti previsti a livello transfrontaliero sia a livello regionale, con il confronto costante con il capofila (Sovrintendenza degli studi della Valle d'Aosta) e nello specifico con le scuole che hanno aderito al progetto.

La Società ha investito in modo significativo sui corsi di formazione professionalizzanti per disoccupati, rispondendo puntualmente agli Avvisi Pubblici così come alle richieste di privati e presentando nell'anno, in totale, 28 proposte progettuali che hanno permesso l'acquisizione o l'aggiornamento delle competenze dei partecipanti in diversi settori produttivi: le attività artigiane, l'ambito impiegatizio, l'area socio-sanitaria, la trasformazione delle materie prime, l'ambito commerciale.

Nell'area dello svantaggio sociale la Società ha continuato a gestire percorsi di orientamento ed avvicinamento al lavoro: trattasi di percorsi per piccoli gruppi (massimo 6 partecipanti) per un totale di 11 corsi distribuiti tra il 2019 e il 2021 (periodo presunto di conclusione).

La società ha in carico anche un percorso di formazione laboratoriale e professionalizzante (attività didattica in aula/laboratorio ed esperienze di stage formativi in impresa) destinata a 10 giovani con disabilità intellettiva o segnalati dai competenti servizi socio sanitari, che si svilupperà per tutto l'arco del 2021 e si concluderà – presumibilmente – nel 2022.

Nell'area della disabilità la Società continua l'esperienza della gestione dei laboratori occupazionali integrati rivolti a persone con residue capacità lavorative, in partenariato con la Fondazione OLLIGNAN, la Società Cooperativa LEONE ROSSO e il Consorzio TRAIT D'UNION. L'affidamento del servizio da parte della Regione Autonoma Valle d'Aosta - Assessorato sanità,

salute e politiche sociali - Struttura politiche sociali e giovanili, riguarda un periodo di 4 anni e terminerà nell'autunno del 2021, salvo proroghe. La finalità del servizio è la piena inclusione sociale della persona con disabilità, alla quale si intende offrire un'opportunità occupazionale stabile, inserita in una filiera produttiva, sebbene in contesto protetto. Per la parte di sua competenza Progetto Formazione ha attivato un laboratorio di sartoria per due gruppi di utenti, proseguendo il percorso formativo "Fili intrecciati" già avviato in passato sulla stessa tematica.

La società ha inoltre gestito nel corso dell'anno diverse iniziative formative in ambito socio-sanitario: due edizioni del corso OSS di base (1000 ore) e due edizioni del percorso integrativo OSS Scuola (300 ore per edizione corsuale). Tali percorsi si concluderanno nel 2021, nel quale si rileva l'inizio di altre due edizioni del corso OSS di base.

Continua l'esperienza nei progetti finanziati dal FAMI (in partenariato con gli Assessorati Sanità, Salute e Politiche Sociali e Istruzione, Università, Ricerca e Politiche giovanili) per l'integrazione socio-lavorativa delle persone migranti attraverso corsi di formazione sulle competenze linguistiche e sulle competenze trasversali.

Per quanto riguarda l'area apprendistato, si rilevano 55 iniziative corsuali per un totale di 492 ore di corso.

Inoltre, sono stati gestite 9 iniziative private: corsi sulla sicurezza, Haccp, informatica.

B) INDICATORI NON FINANZIARI DI RISULTATO

Dato il particolare contesto operativo della società, si ritengono non significativi gli indicatori non finanziari ai fini di una maggiore comprensione della situazione aziendale.

C) INFORMAZIONI SU PRINCIPALI RISCHI E INCERTEZZE

Rischio di credito.

La società non è caratterizzata direttamente in modo significativo da tale tipologia di rischio, inteso come l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti commerciali e finanziarie.

Rischio tassi di interesse.

L'assenza di indebitamento non determina attualmente problematiche in tal senso.

Rischio liquidità.

Rappresenta il rischio che le risorse finanziarie disponibili all'azienda non siano sufficienti per far fronte alle obbligazioni finanziarie e commerciali nei termini e scadenze prestabiliti. I flussi di cassa generati e previsionali assicurano un basso livello di rischio.

Rischio di mercato.

In questa tipologia di rischi sono inclusi tutti i rischi legati direttamente o indirettamente ai prezzi di mercato in cui opera la società. La particolare tipologia di attività della società fa ritenere non significativo tale elemento di rischio.

Rischio operativo.

I rischi operativi rappresentano il rischio di perdite o danni alla società o a terzi derivanti dalla inadeguatezza o dalla disfunzione di procedure, risorse umane e sistemi.

I rischi operativi sono monitorati mediante l'adozione di procedure interne.

I rischi cosiddetti tecnici sono stati ridotti attraverso il ricorso a procedure informatiche, mentre per quanto concerne gli errori umani, questi vengono gestiti con un'attività volta a favorire lo sviluppo

della cultura dei controlli, intesa come capacità dell'operatore di saper pensare alla propria attività in termini di controlli.

Si ritiene di avere altresì appostato congrui importi al fondo rischi su commesse volti a fronteggiare imprevisti insorgenti in sede di rendicontazione.

Si ritiene pertanto di poter concludere su una complessiva affidabilità della struttura organizzativa aziendale che deve essere mantenuta e adeguata in fase di cambiamenti legislativi, che possano richiedere una pronta risposta da parte della struttura aziendale stessa.

Dall'esame sopra condotto non si evidenziano impatti sul bilancio al 31.12.2020 derivanti da tali tipologie di rischi.

D) INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RELAZIONI CON L'AMBIENTE

Per quanto concerne le tematiche ambientali la Vostra società ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di ecoefficienza attraverso le iniziative relative allo smaltimento dei rifiuti.

E) INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RELAZIONI CON IL PERSONALE

Per quanto concerne il personale, la società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

La composizione del personale risulta essere la seguente:

	Impiegati	altre categorie
uomini (numero)	6	0
donne (numero)	23	0

Quanto al costo del lavoro, l'importo a bilancio della voce "salari e stipendi" è 599.773 euro; i ratei per ferie non godute ammontano a euro 4.868 e sono diminuiti rispetto al 2019, anno in cui ammontavano a euro 11.434. Il pagamento degli stipendi è sempre regolare. La tipologia di contratto applicato, in linea con la natura statutaria dell'azienda e la sua mission, è il C.C.N.L. per la formazione professionale. Il livello di inquadramento dei dipendenti è in linea con le mansioni svolte e coerente con l'organigramma aziendale.

I rapporti con il personale dipendente sono buoni; il turnover è contenuto e nel corso dell'esercizio 2020 non sussistono situazioni contenziose, né si prevede che possano nascere nell'immediato futuro.

F) SITUAZIONE FISCALE DELLA SOCIETA'

La situazione fiscale della società è da considerarsi regolare.

Non esistono contestazioni né contenzioso in atto relativamente alle imposte sui redditi e all'imposta sul valore aggiunto.

Risultano regolarmente pagate le imposte a carico dei vari esercizi, ivi compresi gli acconti per quelli in chiusura, mentre le risultanze contabili possono attestare il regolare pagamento di Iva, ritenute e altre imposte e tasse.

Gli importi per imposte dovute per l'esercizio 2020 sono stati accantonati sulla base del prospetto di seguito riportato.

ANNO DI IMPOSTA 2020			
IMPOSTA IRES		IMPOSTA IRAP	
IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPONIBILE	IMPOSTA

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A)	142.929,45	34.303,07	143.002,04	4.433,06
--	-------------------	------------------	-------------------	-----------------

DIFF PERMANENTI IN AUMENTO (B)	20.254,23	4.861,02	1.097.176,51	34.012,47
imposte indeducibili	-	-	-	-
costi indeducibili	84,80	20,35	-	-
sopravvenienze passive	17.011,92	4.082,86	-	-
amm.to indeducibile su sistema telefonico	124,48	29,88	-	-
amm.to indeducibile su bs inf 516 euro	225,46	54,11	-	-
Costo del personale	-	-	855.933,91	26.533,95
note per corsi	-	-	77.009,52	2.387,30
rimborsi spese e borse di studio	-	-	158.680,69	4.919,10
compenso amministratori no fattura	-	-	3.712,92	115,10
spese telefoniche	2.807,57	673,82	-	-
acc.to svalutazione crediti	-	-	1.839,47	57,02
acc.to indeducibile svalutazione crediti	-	-	-	-

DIFF PERMANENTI IN DIMUNZIONE C)	- 55.233,49	- 13.256,04	- 786.256,91	- 24.373,96
ACE	- 1.612,01	- 386,88	-	-
deduzione irap 10%	-	-	-	-
deduzione irap su ires	-	-	-	-
super ammortamento	- 4.848,30	- 1.163,59	-	-
contribuiti inail	-	-	- 7.616,70	- 236,12
spese apprendisti	-	-	- 36.711,02	- 1.138,04
deduzione incremento occupazionale	-	-	- 24.298,92	- 753,27
deduzione forfettaria	-	-	- 268.307,94	- 8.317,55
deduzione per contributi	-	-	- 139.667,95	- 4.329,71
deduzione per costo residuo	-	-	- 260.881,20	- 8.087,32
sopravvenienze attive non tassabili	- 29.695,47	- 7.126,91	- 29.695,47	- 920,56
contributi covid	- 19.077,71	- 4.578,65	- 19.077,71	- 591,41

DIFF TEMPORANEE NEG DELL'ES (D)	117.518,91	28.204,54	117.518,91	3.643,09
recupero maggior ammortamento civ/fiscale	14.377,79	3.450,67	14.377,79	445,71
accantonamento indeducibile	-	-	-	-
accantonamento fondo rischi rendicontazione	103.141,12	24.753,87	103.141,12	3.197,37
accantonamento fondi rischi spese future	-	-	-	-
accantonamento rischi per penali	-	-	-	-
acc.to indeducibile svalutazione crediti	-	-	-	-

DIFF TEMPORANEE NEG ES PREC (E)	- 7.032,56	- 1.687,81	- 7.032,56	- 218,01
--	-------------------	-------------------	-------------------	-----------------

recupero ammortamenti anno 2018	-	3.604,34	-	865,04	-	3.604,34	-	111,73
recupero ammortamenti anno 2019	-	3.428,22	-	822,77	-	3.428,22	-	106,27
utilizzo fondo rischi rendicontazione tassato	-	-	-	-	-	-	-	-
utilizzo fondo rischi rendicontazione tassato	-	-	-	-	-	-	-	-
sopravvenienze attive per rilascio fondi	-	-	-	-	-	-	-	-

DIFF TEMPORANEE POS DELL'ES (F)	-	-	-	-

DIFF TEMPORANEE POS ES PRECED (G)	-	-	-	-

UTILIZZO PERDITE FISCALI (H)	-	-	-	-
utilizzo perdite pregresse	-	-	-	-

IMPOSTE CORRENTI (A+B+C+D+F)	218.436,54	52.424,77	564.407,99	17.496,65
IMPOSTE ANTICIPATE				
formazione dell'esercizio (D)		28.204,54		3.643,09
formazione per perdita fiscale dell'es		-		-
maggiori perdite rimborso irap		-		-
rilascio dell'esercizio (E+H)	-	1.687,81		218,01
IMPOSTE DIFFERITE (E)				
formazione dell'esercizio (F)		-		-
rilascio dell'esercizio (G)		-		-

DEBITO PER IMPOSTE DIFFERITE

Valore al 01.01.20	-
incrementi dell'eser per differenze temporanee	-
storno per utilizzi dell'esercizio	-
variazioni per rettifiche	-
Saldo al 31.12.20	-

ATTIVITA' PER IMPOSTE ANTICIPATE

Valore al 01.01.20	129.495,22
incrementi dell'eserc per imposte anticipate	31.847,62
incrementi dell'esercizio per perdite pregresse	-
storno per utilizzi dell'esercizio	- 1.905,82
variazioni per rettifiche	-
Saldo al 31.12.20	159.437,02

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO (art. 2428 n. 1 C.C.)

La società, in relazione al settore di attività svolto, non necessita di particolare attività di ricerca e sviluppo.

RAPPORTI CON IMPRESE COLLEGATE (art. 2428 n. 2 C.C.)

La società ha in essere due contratti di locazione con la società Autoporto Spa, società controllata dal comune socio Finaosta s.p.a.

Il primo contratto prevede un canone annuo di € 30.956,28 a normali condizioni di mercato.

Il secondo contratto, stipulato in data 14/12/2020 con decorrenza 01/01/2021 e scadenza 31/12/2022, prevede un canone annuo di € 28.548 a normali condizioni di mercato quale risultato di avviso pubblico.

Si rileva inoltre la stipula, il 15/12/2020, sempre con la società Autoporto, di due contratti di comodato con scadenza rispettivamente il 31/05/2021 prorogato al 31/10/2021, ed il 31/12/2021.

AZIONI PROPRIE E DI SOCIETA' CONTROLLANTI (art. 2428 n. 3 C.C.)

La società non può per legge possedere quote proprie.

La società non possiede, né ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio, azioni o quote di società controllanti, né direttamente, né per interposta persona, né tramite società fiduciaria.

OPERAZIONI SU AZIONI PROPRIE E DI SOCIETA' CONTROLLANTI (art. 2428 n. 4 C.C.)

Alla luce di quanto indicato sopra non vi sono segnalazioni da fare.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE (art. 2428 n. 6 C.C.)

Per quanto riguarda la proiezione futura, si ritiene opportuno segnalare la conferma di un trend produttivo positivo in tutte le aree di attività.

Il previsionale 2021 è di circa 20.000 ore di formazione erogabili e al 30/04/2021 sono già state erogate circa 7300 ore. Per quanto concerne il 2022 risultano già acquisite 7.000 ore erogabili, alle quali si aggiungeranno quelle relative agli avvisi di prossima pubblicazione, con alcune iniziative che insisteranno sul 2023.

Attualmente si attendono gli avvisi per i disoccupati e quello relativo al Bon Emploi, che dovrebbero essere emessi nel giugno 2021 dalla Amministrazione Regionale.

Nell'anno formativo 2021/2022 la Società gestirà, nell'ambito IeFP, alcuni percorsi già iniziati:

- due classi seconde, 1 per ogni indirizzo del settore;
- tre classi terze, 1 per ciascun indirizzo (acconciatori, estetiste ed addetti alle vendite).

È in fase di presentazione un nuovo progetto triennale per acconciatori ed estetiste che partirà a settembre 2021 e si concluderà nell'estate del 2024, che ha riscontrato 27 pre-iscrizioni per 22 posti disponibili.

Essendo in chiusura la fase di sperimentazione degli IeFP, Progetto Formazione partecipa anche agli incontri di programmazione e messa a sistema di tali iniziative e si è candidata alla gestione di nuovi percorsi relativi all'area informatica.

Le iniziative dell'area IeFP che saranno avviate nell'autunno 2021 si concluderanno entro l'autunno del 2024, permettendo alla Società di effettuare una programmazione delle proprie attività in un arco temporale di ampio respiro.

STRUMENTI FINANZIARI (art. 2428 n. 6-bis C.C.)

La società non ha fatto ricorso a strumenti finanziari nel corso dell'esercizio e non ha in essere strumenti finanziari per i quali sia necessario procedere con particolari indicazioni.

SEDI SECONDARIE (art. 2428 c. 5 C.C.)

La società, oltre alla sede legale, opera con la unità locale in Chatillon, villa Panorama, nella quale esercita attività di corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale.

A partire dal 2021, per far fronte alle necessità di maggiori spazi così come richieste dalle norme di distanziamento covid, la società opera anche nella unità locale di Brissogne, edificio Torre delle Comunicazioni e in altri locali sempre siti in località Autoporto di Pollein.

Uno degli obiettivi prioritari della Società è quello di dotarsi di una sede unica nella quale svolgere tutte le attività aziendali.

Tale soluzione consentirebbe rilevanti economie di scala e una maggiore efficacia/qualità nella fase di erogazione dei servizi agli utenti.

Tenendo conto dell'esperienza maturata nel settore, tale da potersi considerare società leader dello stesso, risulta strategico potersi strutturare da un punto di vista logistico al fine di crescere come azienda leader nell'ambito della formazione professionale.

SPESE DI FUNZIONAMENTO EX ART. 19/5 TUSP

In relazione alle richieste contenute nella delibera del Consiglio Regionale n. 1171/XV del 20.12.2019 si segnala la particolare attività formativa rivolta alle persone disoccupate ed in formazione permanente, di assistenza e di consulenza ad aziende pubbliche e private, nonché alle associazioni di categoria, nell'ambito di progetti finanziati dal FSE e a valere sui fondi Interprofessionali.

Ovvero attività oggetto di specifici controlli a vario livello dalla Pubblica Amministrazione, anche dal punto di vista dei costi impiegati, in relazione ai fondi erogati.

Se a questo si aggiungono le istruzioni impartite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sull'applicazione del comma 5 dell'articolo 19 del D. Lgs. 175/2016, laddove si specifica che "... dovranno inoltre essere esclusi dal valore della produzione e dai costi operativi gli acquisti di beni e servizi per conto delle Pubbliche Amministrazioni", dubbi si manifestano sulla concreta applicabilità delle disposizioni alla società.

Ciò premesso, nella tabella che segue, si riportano i dati richiesti dagli indirizzi impartiti dall'Amministrazione Regionale, segnalando che la particolare attività svolta su commessa ha suggerito di accomunare le voci "A1 – ricavi" e "A2 – variazione delle rimanenze" quale denominatore del rapporto.

	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	MEDIA TRIENNIO	ANNO 2020
A1) RICAVI	1.387.091,49 €	695.595,10 €	4.487.780,22 €		2.050.190,68 €
A2) VARIAZ RIM	536.722,57 €	1.728.772,76 €	- 1.690.115,39 €		133.060,51 €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	1.923.814,06 €	2.424.367,86 €	2.797.664,83 €	2.381.948,92 €	2.183.251,19 €
COSTI DELLE PRODUZIONE	1.948.796,12 €	2.396.922,37 €	2.732.079,80 €		2.090.221,38 €
AMMORTAMENTI E SVALUTAZ	- 29.332,19 €	- 50.879,70 €	- 50.787,33 €		65.317,26 €

ACCANTONAMENTI	- 59.015,00 €	- 160.312,14 €	- 149.808,49 €		- 103.141,12 €
IMP IND TASSE E CONTRIBUTI	- 5.738,28 €	- 8.746,93 €	- 6.172,52 €		- 5.631,60 €
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	- 14.678,23 €	- 2.159,82 €	- 29.409,41 €		- 17.011,92 €
COSTI DI FUNZIONAMENTO	1.840.032,42 €	2.174.823,78 €	2.495.902,05 €	2.170.252,75 €	1.899.119,48 €
RAPP COSTI DI FUNZ/COMP POS	95,65%	89,71%	89,21%	91,11%	86,99%

L'obiettivo fissato dal Consiglio Regionale risulta rispettato.

In relazione, invece, alla deliberazione di Consiglio regionale n. 184/2020, laddove al punto 9 del dispositivo, ha richiesto di evidenziare l'impatto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 sui bilanci di esercizio, sul fatturato e sugli eventuali maggiori costi di funzionamento si segnala quanto segue.

Data l'attività particolare di Progetto Formazione, il fatturato non è un parametro particolarmente significativo in quanto l'andamento dello stesso è strettamente correlato allo stato di avanzamento e rendicontazione dei progetti.

Si rileva che a seguito dell'emergenza Covid, dal 5 marzo 2020 sono state sospese, su tutto il territorio nazionale, le attività di formazione in presenza e la didattica a distanza è proseguita, sebbene in maniera intermittente, per tutto il 2020; il personale, nel rispetto dei protocolli di sicurezza date le differenti modalità di erogazione, ha lavorato alternando lavoro in sede e smart working.

La società ha fatto ricorso alla Cassa Integrazione per 8.006 ore in totale.

Si segnala inoltre che:

- nel mese di agosto è stato emesso un avviso ad evidenza pubblica al fine di individuare un immobile da condurre in locazione, per avere spazi sufficienti all'erogazione dell'attività corsuale in presenza ed in conformità alle disposizioni in materia di prevenzione del contagio da Covid 19. Tale operazione, in termini economici, avrà ricadute anche sul 2021 per quanto riguarda i costi di gestione dei locali (pulizie, energia elettrica, riscaldamento, spese condominiali, oneri di locazione, allacciamenti alla rete informatica) mentre i costi sostenuti nel 2020 hanno riguardato i costi per l'allestimento degli uffici e dei laboratori di estetica ed acconciatura;
- ulteriori spese sono quelle relative ai costi di igienizzazione, all'acquisto di DPI e all'acquisto di pc portatili dotati di connessione ad internet per dipendenti e corsisti.

In termini numerici:

Acquisto DPI	€ 13.738
Acquisto beni (mobili, arredi, allestimento laboratori)	€ 24.779
Acquisto servizi e attrezzature	€ 383
Servizi di sanificazione	€ 1.156
Servizi di consulenza	€ 6.344
Acquisto strumenti tecnologici	€ 17.078
Totale	€ 63.478

Si precisa, infine, che la Società ha beneficiato dei contributi ex art. 56 legge 8 Regionale, per un importo pari a € 9.651 per la parte in c/esercizio in relazione alle spese correnti sostenute e per € 15.738 per la parte in c/capitale in relazione alle spese per investimento sostenute.

RISULTATO DI ESERCIZIO

A seguito di quanto esposto nella presente relazione e nella nota integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio, unitamente al rendiconto finanziario, si ritiene di avere fornito un quadro sufficientemente chiaro ed esauriente dell'andamento della gestione nel corso dell'esercizio.

Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 e la proposta di destinazione dell'utile riportata nella nota integrativa.

L'Organo Amministrativo.