



BILANCIO PREVISIONALE ESERCIZIO 2024

FONDAZIONE ISTITUTO TECNICO MECCATRONICO DEL LAZIO

Bilancio previsionale 2024

RENDICONTO PRECONSUNTIVO GESTIONALE 2023

ONERI E COSTI	2023	2022 - consuntivo	PROVENTI E RICAVI	2023	2022 - consuntivo
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori	50.500	116.000
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.755	8.703	2) Proventi dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi	348.532	300.992	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			4) Erogazioni liberali		
3) Godimento beni di terzi	20.569	20.569	5) Proventi del 5 per mille		
4) Personale	98.617	89.374	6) Contributi da soggetti privati		
			7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		
5) Ammortamenti	6.233	6.083	8) Contributi da enti pubblici	858.582	323.417
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali					
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			9) Proventi da contratti con enti pubblici		
7) Oneri diversi di gestione	85.870	22.362	10) Altri ricavi, rendite e proventi	28.305	31.679
8) Rimanenze iniziali			11) Rimanenze finali		
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
Totale	587.575	448.083	Totale	937.387	471.096
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	349.812	23.013
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		

1) Su rapporti bancari	11.418	1.880	1) Da rapporti bancari		150
2) Su prestiti			2) Da altri investimenti finanziari		
3) Da patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Da altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Accantonamenti per rischi ed oneri					
6) Altri oneri			5) Altri proventi		
Totale	11.418	1.880	Totale		150
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	(11.418)	(1.730)
Totale oneri e costi	598.992	449.963	Totale proventi e ricavi	937.387	471.246
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	338.394	21.283
			Imposte	9.333	7.833
			Avanzo d'esercizio (+/-)	329.061	13.450

Costi e proventi figurativi

Costi figurativi	2023	2022 – consuntivo	Proventi figurativi	2023	2022 - consuntivo
1) da attività di interesse generale	1.782.060	698.570	1) da attività di interesse generale	1.782.060	698.570
2) da attività diverse			2) da attività diverse		
Totale	1.782.060	689.570	Totale	1.782.060	689.570

RENDICONTO PRECONSUNTIVO PER CASSA 2023

USCITE	2023	2022 – consuntivo	ENTRATE	2023	2022 –consuntivo
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
			1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori	78.000	67.000
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	28.827	9.175	2) Entrate dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi	421.469	259.151	3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			4) Erogazioni liberali		
3) Godimento beni di terzi	20.569	20.569	5) Entrate del 5 per mille		
4) Personale		75.096	6) Contributi da soggetti privati		

	92.977				
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi		
5) Uscite diverse di gestione	502.364	23.172	8) Contributi da enti pubblici	914.058	384.853
			9) Entrate da contratti con enti pubblici		
			10) Altre entrate	26.900	17.236
Totale	1.066.206	387.163	Totale	1.018.958	469.089
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	(47.248)	81.926
D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	10.434	2.073	1) Da rapporti bancari		
2) Su investimenti finanziari			2) Da altri investimenti finanziari		
3) Su patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Su altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Altre uscite			5) Altre entrate		
Totale	10.434	2.073	Totale	(10.434)	(2.073)
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali		
Totale uscite della gestione	1.076.640	389.236	Totale entrate della gestione	1.018.958	469.089
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	(57.682)	79.853
			Imposte	8.467	9.024
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali, e finanziamenti	(66.149)	70.829

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	2023	2022 – consuntivo	Entrate da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	2023	2022 – consuntivo
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	5.169	12.755	1) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale		
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse			2) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse		
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali			3) Disinvestimenti in attività finanziarie e patrimoniali		
4) Rimborso di finanziamenti per quota capitale e di prestiti			4) Ricevimento di finanziamenti per quota capitale e di prestiti		

ONERI E COSTI	2024	2023 – pre consuntivo	PROVENTI E RICAVID	2024	2023 – pre consuntivo
A) Costi e oneri da attività di interesse generale			A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale		50.500
			1) Proventi da quote associative e apporti dei fondatori		
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	36.000	27.755	2) Proventi dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi	333.360	348.532	3) Ricavi per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			4) Erogazioni liberali		
3) Godimento beni di terzi		20.569	5) Proventi del 5 per mille		
4) Personale	110.000	98.617	6) Contributi da soggetti privati		
			7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		
5) Ammortamenti	52.757	6.233	8) Contributi da enti pubblici	1.820.288	858.582
5 bis) Svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali					
6) Accantonamenti per rischi ed oneri			9) Proventi da contratti con enti pubblici		
7) Oneri diversi di gestione	907.146	85.870	10) Altri ricavi, rendite e proventi	19.200	28.305
8) Rimanenze iniziali			11) Rimanenze finali		
9) Accantonamento a riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
10) Utilizzo riserva vincolata per decisione degli organi istituzionali					
Totale	1.439.263	587.575	Totale	1.839.488	937.387
			Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)	400.224	349.812
D) Costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali			D) Ricavi, rendite e proventi da attività finanziarie e patrimoniali		
1) Su rapporti bancari	41.000	11.418	1) Da rapporti bancari		
2) Su prestiti			2) Da altri investimenti finanziari		
3) Da patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio		
4) Da altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali		
5) Accantonamenti per rischi ed oneri					
6) Altri oneri			5) Altri proventi		
Totale	41.000	11.418	Totale		
			Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali (+/-)	(41.000)	(11.418)
Totale oneri e costi	1.480.263	598.992	Totale proventi e ricavi	1.839.488	937.387
			Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte (+/-)	359.224	338.394
			Imposte	12.000	9.333

			Avanzo d'esercizio (+/-)	347.224	329.061
--	--	--	---------------------------------	----------------	----------------

Costi e proventi figurativi

Costi figurativi	2024	2023 – pre consuntivo	Proventi figurativi	2024	2023 – pre consuntivo
1) da attività di interesse generale	1.266.400	1.782.060	1) da attività di interesse generale	1.266.400	1.782.060
2) da attività diverse			2) da attività diverse		
Totale	1.266.400	1.782.060	Totale	1.266.400	1.782.060

RENDICONTO PREVISIONALE PER CASSA 2024

USCITE	2024	2023 – pre consuntivo	ENTRATE	2024	2023 – pre consuntivo
A) Uscite da attività di interesse generale			A) Entrate da attività di interesse generale		
			1) Entrate da quote associative e apporti dei fondatori	20.000	78.000
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	36.000	28.827	2) Entrate dagli associati per attività mutuali		
2) Servizi	377.860	421.469	3) Entrate per prestazioni e cessioni ad associati e fondatori		
			4) Erogazioni liberali		
3) Godimento beni di terzi		20.569	5) Entrate del 5 per mille		
4) Personale	110.000	92.977	6) Contributi da soggetti privati		
			7) Entrate per prestazioni e cessioni a terzi		
5) Uscite diverse di gestione	1.762.292	502.364	8) Contributi da enti pubblici	2.809.820	914.058
			9) Entrate da contratti con enti pubblici		
			10) Altre entrate	19.200	26.900

	Totale	2.286.152	1.066.206		Totale	2.849.020	1.018.958
				Avanzo/disavanzo attività di interesse generale (+/-)		562.868	(47.248)
	D) Uscite da attività finanziarie e patrimoniali			D) Entrate da attività finanziarie e patrimoniali			
	1) Su rapporti bancari	41.000	10.434	1) Da rapporti bancari			
	2) Su investimenti finanziari			2) Da altri investimenti finanziari			
	3) Su patrimonio edilizio			3) Da patrimonio edilizio			
	4) Su altri beni patrimoniali			4) Da altri beni patrimoniali			
	5) Altre uscite			5) Altre entrate			
	Totale	41.000	10.434	Totale	(41.000)	(10.434)	
				Avanzo/disavanzo attività finanziarie e patrimoniali			
	Totale uscite della gestione	2.327.152	1.076.640	Totale entrate della gestione	2.849.020	1.018.958	
				Avanzo/disavanzo d'esercizio prima delle imposte	521.868	(57.682)	
				Imposte	15.000	8.467	
				Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali, e finanziamenti	506.868	(66.149)	

Uscite da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	2024	2023 – pre consuntivo	Entrate da investimenti in immobilizzazioni o da deflussi di capitale di terzi	2024	2023 – pre consuntivo
1) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale	10.000	5.169	1) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività di interesse generale		
2) Investimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse			2) Disinvestimenti in immobilizzazioni inerenti alle attività diverse		
3) Investimenti in attività finanziarie e patrimoniali			3) Disinvestimenti in attività finanziarie e patrimoniali		
4) Rimborso di finanziamenti per quota capitale e di prestiti			4) Ricevimento di finanziamenti per quota capitale e di prestiti		
Totale	10.000	5.169	Totale		
			Imposte		
			Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	(10.000)	(5.169)

	2024	2023 – pre consuntivo
Avanzo/disavanzo d'esercizio prima di investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	506.868	(66.149)
Avanzo/disavanzo da entrate e uscite per investimenti e disinvestimenti patrimoniali e finanziamenti	(10.000)	(5.169)
Avanzo/disavanzo complessivo	496.868	(71.318)

L'avanzo previsionale di cassa al 31/12/2024 risulta essere in definitiva così rappresentato:

	2024
Saldo disponibilità liquide preconsuntive all' 01/01/2024	146.796
Entrate previsionali 2024	2.849.020
Uscite previsionali 2024	2.352.152
Saldo disponibilità liquide previsionali al 31/12/2024	643.664

Il saldo delle disponibilità liquide previsionali al 31/12/2024, pari ad euro 643.664, accoglie il saldo delle disponibilità pre-consuntive al 31/12/2023 ed è incrementato dall'avanzo della gestione 2024 pari a euro 496.868, generato dalla gestione previsionale 2024.

Pertanto, l'avanzo di cassa previsionale 2024 prevede delle ipotesi e delle stime sui flussi di cassa che si genereranno nell'esercizio 2024, e che andranno verificate con il trascorrere della gestione.

RELAZIONE DI MISSIONE AL BILANCIO PREVISIONALE 2024

Informazioni generali

Gli Istituti Tecnici Superiori – ITS sono realizzati secondo il modello organizzativo della Fondazione di partecipazione in collaborazione con imprese, università/centri di ricerca scientifica e tecnologica, enti locali, sistema scolastico e formativo.

Per l'anno 2024, nel rispetto degli obiettivi previsti nei programmi triennali, in continuità con le attività didattiche e organizzative avviate nel corso del 2019, e proseguite nel corso delle successive annualità, la Fondazione - Istituto Tecnico Superiore Meccatronico del Lazio - sarà impegnata nella gestione delle due classi (Frosinone e Latina), del II° anno del corso didattico biennale avviato a partire dal 27 Ottobre 2022 dal titolo: "*Tecnico superiore per l'automazione ed i sistemi meccatronici*", la cui prima annualità si è conclusa nel 2023 e la seconda si concluderà nel 2024, nonché nelle attività della nuova edizione dei corsi biennali

2023-2025 partiti il 27 ottobre 2023 dal titolo *“Tecnico superiore per l’automazione ed i sistemi meccatronici: specialista per la transizione digitale dell’industria chimico-farmaceutico”* e *“Tecnico superiore per l’innovazione dei processi e prodotti meccanici: specialista per la transizione digitale dell’industria manifatturiera”*, che ha visto la partenza delle due aule entrambe su una nuova sede a Frosinone, la cui prima annualità si concluderà nel corso del 2024. A far data poi dall’ottobre del 2024, in coerenza con il piano di sviluppo della Fondazione, saranno attivate ulteriori tre classi di studenti.

Si segnala inoltre che, nel corso dell’esercizio 2023, si è concluso il terzo corso biennale *“Tecnico superiore per l’innovazione di processi e prodotti meccanici”* avviato a partire da ottobre 2021. Il corso in parola si è concluso con l’esame di stato e con la cerimonia della consegna dei diplomi agli studenti frequentanti e con il placement contestuale dei 24 diplomati.

Seppur la Fondazione Istituto Tecnico Meccatronico del Lazio (di seguito Fondazione) non sia iscritta nel Registro Unico Nazionale degli Enti del Terzo Settore (di seguito RUNTS), si è ritenuto comunque opportuno redigere il bilancio previsionale 2024 secondo gli schemi obbligatori tipici degli ETS, così come previsto dalle disposizioni dell’articolo 13 comma 1 e 3 del decreto legislativo n° 117 del 2017 (di seguito anche “Codice del Terzo Settore”) e secondo le indicazioni fornite dal principio contabile ad hoc OIC 35.

Come previsto nell’Introduzione al Decreto del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali del 5 marzo 2020 la predisposizione del bilancio d’esercizio degli enti di cui all’art. 13. Comma 1 del codice del Terzo Settore è conforme alle clausole generali, ai principi generali di bilancio e ai criteri di valutazione di cui, rispettivamente, agli art. 2423, 2423 bis e 2426 del Codice civile e ai principi contabili nazionali, in quanto compatibili con l’assenza dello scopo di lucro e con le finalità civiche e solidaristiche e di utilità sociale degli Enti del Terzo Settore.

Si è provveduto pertanto a redigere il presente bilancio d’esercizio costituito dal rendiconto gestionale con l’indicazione dei proventi e degli oneri dell’ente, dal rendiconto per cassa con l’indicazione delle entrate e delle uscite e dalla relazione di missione che illustra le poste di bilancio, l’andamento finanziario, economico e patrimoniale dell’ente e le modalità di perseguimento delle finalità statutarie.

Missione perseguita e attività di interesse generale

La Fondazione, sorta nel 2019, è stata costituita con l’obiettivo di fornire un punto d’incontro tra mondo della scuola, mondo dell’impresa e delle professioni, dal quale emerge la necessità di competenze tecniche-professionali ed innovative richieste dal nostro territorio.

In generale, la Fondazione si occupa di molteplici attività finalizzate alla promozione territoriale della cultura tecnico – scientifica, dell’innovazione nei processi produttivi, dello studio dell’automazione e di tutti i settori specifici legati al mondo della meccatronica e della meccanica.

Gli obiettivi specifici che la Fondazione si pone di perseguire anche per l’anno 2024 sono riconducibili principalmente a:

- integrazione tra i sistemi di istruzione, formazione e lavoro con particolare riferimento ai poli tecnico-professionali;
- sostenere le misure per l'innovazione e il trasferimento tecnologico alle piccole e medie imprese;
- stabilire organici rapporti con i fondi interprofessionali per la formazione continua dei lavoratori;
- allargare la partecipazione alle attività della fondazione ed altri soci partecipanti;
- ampliare il numero di corsi attivi coinvolgendo ulteriori settori merceologici.

Per il raggiungimento di tali ambiziosi obiettivi, sono state e saranno impiegate le più elevate competenze di estrazione industriale, scolastica e universitaria, unite alla preziosa partecipazione attiva degli organi della fondazione, dei Soci fondatori e dei Soci partecipanti.

Progetto PNRR

In sintonia con il piano strategico della Fondazione si evidenzia che il Decreto del Ministro dell'Istruzione 29 novembre 2022, n° 310 ha definito i criteri di riparto di un primo stanziamento nell'ambito del PNRR che come riportato in allegato 1 al medesimo decreto ha disposto per la nostra Fondazione un importo pari a euro 2.137.865 per la realizzazione di un laboratorio 4.0 dedicato esclusivamente alla nostra attività formativa, pertanto a partire dall'esercizio 2023 verranno messe in atto tutte le attività conseguenti.

Più specificamente, le risorse totali pari a euro 2.137.865 sono di seguito ripartite e sono state oggetto di commento nel documento "Addendum al bilancio previsionale 2023" approvato dal Consiglio di Indirizzo in data 27 settembre 2023.

Voci di costo	%	Importo
Spese per attrezzature e arredi tecnici innovativi per i laboratori 4.0	60%	1.282.718,78 €
Eventuali spese per interventi di carattere edilizio strettamente necessari e funzionali alla realizzazione dei laboratori e relative spese tecniche	30%	641.359,38 €
Spese di progettazione e tecnico-operative (compresi i costi di collaudo e le spese per gli obblighi di pubblicità)	10%	213.786,46 €
Finanziamento totale		€ 2.137.864,62

Pertanto, la Fondazione ITS Meccatronico del Lazio intende dare seguito alla realizzazione di un nuovo Laboratorio di "Meccatronica per la Fabbrica Digitale", per aumentare la qualità della formazione ed ampliare l'offerta laboratoriale.

L'ITS Meccatronico del Lazio, allo stato attuale, non disponendo di un proprio laboratorio didattico, svolge le principali attività pratiche presso le aziende e scuole socie, nonché presso i laboratori dei due Dipartimenti di Ingegneria dell'università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale e dell'Università Campus Biomedico di Roma. Attraverso la realizzazione del nuovo laboratorio, la Fondazione ha l'obiettivo di acquisire attrezzature

innovative che possano rappresentare il giusto completamento della formazione teorica, nell'ambito dei diversi percorsi, strutturati sulla base dei due profili Tecnici: i) Tecnico Superiore per l'Innovazione di Processi e Prodotti Meccanici; ii) Tecnico Superiore per l'Automazione ed i Sistemi Meccatronici, inseriti nell'Area "Nuove tecnologie per il Made in Italy" Ambito "Sistema Meccanica".

La Fondazione ha sottoscritto in data 05/05/2023 con l'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale una convenzione per poter disporre di uno spazio nell'attuale sede Universitaria del polo di Frosinone, nel quale realizzare il laboratorio di "Meccatronica per la Fabbrica Digitale" per una durata minima di 15 anni. Laboratorio che sarà strutturato al piano -2 (sotto strada) dell'edificio.

Tale spazio necessita di un intervento edilizio finalizzato all'adeguamento e alla messa in opera di tutti i servizi strettamente necessari alla realizzazione del laboratorio stesso. La realizzazione del nuovo laboratorio, basato su una dotazione di attrezzature coerenti all'evoluzione tecnologica dei settori industriali di riferimento, sarà il principale punto di forza per l'efficacia formativa ed occupazionale degli allievi dell'ITS.

Il laboratorio di "Meccatronica per la Fabbrica Digitale", oggetto della presente proposta, sarà strutturato su 6 aree tematiche (Automazione Industriale, Controllo Qualità, Misure Industriali, Sostenibilità Ambientale, Sviluppo Prodotto/Processo e Virtual Manufacturing) considerate fondamentali nella formazione degli allievi e strettamente correlate all'evoluzione del mercato del lavoro, sempre più legato alla Transizione 4.0, Energia 4.0 e Ambiente 4.0.

La data di ammissibilità delle spese suindicate decorre dalla data di adozione del decreto del Ministero dell'istruzione e del merito 29 novembre 2022, n. 310, relativa al riparto delle risorse a favore delle fondazioni ITS. Le fondazioni ITS assumono le obbligazioni giuridicamente vincolanti per il potenziamento dei laboratori 4.0 con l'assegnazione dei lavori/forniture entro il 30 novembre 2023.

I laboratori dovranno essere resi fruibili agli studenti non appena saranno disponibili e, in ogni caso, a partire dall'anno formativo 2024-2025. La data prevista per la conclusione delle attività di allestimento dei laboratori, compresa la rendicontazione finale, non può essere successiva al 31 dicembre 2025.

Il target complessivo della linea di investimento è costituito dall'incremento del numero di studenti iscritti al sistema di formazione professionale. La Fondazione ITS Meccatronico del Lazio dovrà garantire un numero di 44 studenti iscritti ai percorsi entro il 31 dicembre 2025.

Sede legale e operativa

Si segnala inoltre che la sede legale della Fondazione si trova a Frosinone, in Via del Plebiscito n. 15, mentre le attività operative si svolgono presso la nuova sede situata presso il polo didattico di Frosinone dell'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale in

Piazza Domenico Marzi n. 1 nonché presso la sede di Latina (presso Spazio Attivo Lazio Innova, Via Carlo Alberto n.22).

Soci fondatori e partecipanti

La Fondazione è stata costituita nel 2019 tramite l'apporto del fondo di dotazione per euro 53.000 da parte di nove soci fondatori di cui di seguito se ne espone il dettaglio:

Socio fondatore	Fondo apportato
Provincia di Frosinone	5.000
Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale	5.000
Istituto di Istruzione Superiore – ITIS “G. Galilei” di Pontecorvo	3.000
UNINDUSTRIA – Unione degli Industriali e delle Imprese Roma Frosinone Latina Rieti Viterbo	5.000
Prima Sole Components S.p.a.	10.000
Bitron S.p.a.	10.000
Europlastics S.r.l.	5.000
Sistemi e Tecnologie per l'automazione robotizzata S.r.l.	5.000
Unindustria Perform S.r.l.	5.000
Totale	53.000

Si segnala inoltre che nel corso degli anni c'è stato l'apporto continuo dei soci partecipanti attraverso la corresponsione di contributi una tantum quale potenziamento delle risorse messe a disposizione dell'ente per il raggiungimento degli scopi istituzionali previsti.

Alla data del 31 ottobre 2023 i soci partecipanti sono pari a 61. Si presume inoltre che entro fine anno verranno deliberati nuovi ingressi per un numero di 6.

Come per gli anni precedenti, i soci partecipanti, a partire dal mese di febbraio 2023, oltre a contribuire concretamente alla formazione degli studenti, hanno avviato gli stage formativi della durata di 350 ore previste annualmente per l'ottenimento del Diploma di Tecnico Superiore. A partire dai bienni iniziati il 27/10/2023 gli stage si concentreranno nel secondo anno curriculare nella misura di 700 ore complessive mentre nel corso 2024 verranno operati gli stage di 350 ore per i bienni iniziati nell'ottobre 2022.

Principi e criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio previsionale 2024 tengono conto delle novità introdotte dal D.lgs. 117/2017 e dal principio contabile OIC n. 35 approvato definitivamente dal Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità in data 03 febbraio 2022.

Nel formulare il presente bilancio previsionale si è tenuto conto dei seguenti principi:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e nel bilancio sono compresi solo avanzi realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo e delle entrate e uscite cui si riferisce il bilancio;
- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta;
- la rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e oneri figurativi sono stati valorizzati al prezzo di mercato.

Si evidenzia inoltre che il presente bilancio è stato redatto secondo il principio della competenza economica e secondo il principio di cassa, anche in continuità con quanto fatto negli esercizi precedenti.

Si ritiene tuttavia doveroso sottolineare che i risultati preconsuntivi 2023 e previsionali 2024, sia economici che di cassa, sono frutto di assunzioni, ipotesi e stime che verranno espone nel prosieguo. Tali valori assumono quindi una funzione puramente prospettica e informativa, le cui ipotesi sottostanti andranno verificate e monitorate con il trascorrere della gestione.

Nello specifico il risultato economico e finanziario della gestione 2023 è stato determinato considerando:

- gli oneri e i ricavi rilevati e consuntivati al 30/09/2023;
- gli oneri e i ricavi stimati per il periodo 01/10/2023-31/12/2023;
- le entrate ed uscite rilevate e consuntivate al 30/09/2023;
- le entrate ed uscite stimate per il periodo 01/10/2023 – 31/12/2023 sulla base degli impegni, progetti e piani di formazione assunti dalla Fondazione.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono conformi alle disposizioni del Codice civile e, per gli aspetti eventualmente applicabili, alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

RENDICONTO PRECONSUNTIVO GESTIONALE 2023

Di seguito si riporta la descrizione del bilancio preconsuntivo gestionale in riferimento al periodo di gestione 2023, formato secondo il criterio dei ricavi e costi consuntivi al 30/09/2023 e previsionali per il trimestre 01/10/2023 – 31/12/2023.

PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

I proventi e ricavi sono costituiti in prevalenza dai contributi regionali degli enti pubblici per un totale di euro 858.582, dai contributi dei soci partecipanti per euro 50.500 a titolo di conferimento per i fabbisogni della gestione 2023, nonché dalle quote di iscrizione dei corsisti relative ai due corsi didattici biennali avviati a partire dal 27 ottobre 2021 (primo profilo) e dal 27 ottobre 2022 (secondo profilo), per euro 11.100.

In merito ai contributi regionali, pari ad € 858.582, essi riguardano:

- euro 96.022 la quota di competenza dell'anno 2023 del contributo regionale incassato in data 02/02/2022, per un totale di euro 320.072 - di cui euro 10.000 a titolo di premialità per aver rispettato tutti gli standard qualitativi con un punteggio superiore ad 80 per il percorso avviato nel 2021 - quale quota destinata ai due corsi biennali, per il quale la Giunta regionale ha approvato il "Piano Territoriale Triennale per l'Istruzione e la Formazione Tecnica Superiore 2021-2023 I.T.S. e Poli Tecnico Professionali; attivazione percorsi Istituti Tecnici Superiori programmazione 2021";
- euro 396.419 la quota di competenza dell'anno 2023 del contributo della Regione Lazio, per complessivi euro 660.698, quale quota destinata al quarto corso biennale, avviato a partire dal 27 ottobre 2022 e che ha visto la partenza di due aule, una a Frosinone ed una a Latina, per il quale la giunta regionale ha approvato il "Piano Territoriale Triennale per l'Istruzione e la Formazione Tecnica Superiore 2022-2024 I.T.S. e Poli Tecnico Professionali; attivazione percorsi Istituti Tecnici Superiori programmazione 2022";
- euro 99.105 la quota di competenza dell'anno 2023 del contributo legato al progetto Europeo PNRR, per complessivi euro 660.698, quale quota destinata al quinto corso biennale, avviato a partire dal 27 ottobre 2023 che ha visto la partenza di due aule, per le due nuove classi di Frosinone, per il quale la giunta regionale ha approvato il "Piano Territoriale Triennale per l'Istruzione e la Formazione Tecnica Superiore 2023-2025 I.T.S. e Poli Tecnico Professionali; attivazione percorsi Istituti Tecnici Superiori programmazione 2023";
- euro 73.689 la quota di competenza dell'anno 2023 di un contributo aggiuntivo finanziato dal progetto PNRR che andrà a coprire l'avvio dei futuri percorsi formativi. Infatti, la Fondazione ITS sarà destinataria di un ulteriore contributo a valere sul progetto Europeo PNRR per un importo complessivo pari a euro 1.801.287 che coprirà il periodo 2023-2026. In particolare, il contributo in esame sarà così destinato:

- per il 55% dell'ammontare complessivo alla realizzazione dei percorsi formativi per il conseguimento del relativo diploma di specializzazione;
- per il 15% alla realizzazione di attività di orientamento individuale e di gruppo a studenti e famiglie;
- per il 10% all'erogazione di borse di studio per sostenere le spese di vitto e alloggio e/o di viaggio degli iscritti;
- per il 10% alla realizzazione di corsi di formazione per docenti, esperti impegnati nella organizzazione ed erogazione dei percorsi ITS, operatori di settore, altre figure chiave della direzione, della progettazione e dell'orientamento;
- per il 10% servizio di tutoraggio e supporto alle studentesse e agli studenti.

Le risorse saranno quindi finalizzate all'incremento dell'offerta formativa delle fondazioni "ITS Academy" e all'aumento della partecipazione delle aziende ai processi formativi, attraverso la realizzazione dei percorsi formativi per il conseguimento del relativo diploma di specializzazione.

- euro 193.347 la quota di competenza del *Bando Azioni integrative per lo sviluppo e per la qualificazione degli istituti tecnici superiori e dei poli professionali*, 2022/2023.

PROVENTI FIGURATIVI

La voce "proventi figurativi", per euro 1.782.060, accoglie i conferimenti dei soci fondatori rappresentati da prestazioni di cui:

- euro 1.713.600 relativi a prestazioni di tirocinio svolte presso le aziende;
- euro 68.460 relativi a prestazioni rese da dipendenti e professionisti da questi incaricati, per lo svolgimento in aula delle attività di docenza, comunicazione, direzione e gestione delle attività didattiche.

Tali oneri, anche non prevedendo entrate monetarie, vengono comunque indicati nel presente bilancio per dare una fedele rappresentazione degli impegni assunti.

ONERI E COSTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

La voce "oneri e costi da attività di interesse generale", si riferisce alle quote di competenza dell'esercizio 2023, in relazione alle spese programmate per le attività didattiche e a tutti gli altri oneri legati al funzionamento della Fondazione relativi alla programmazione scolastica triennale.

Nello specifico gli oneri relativi all'acquisto di materie prime e materiali di consumo, pari ad euro 27.755, sono relativi all'acquisto di materiale didattico e attrezzature per gli studenti, indumenti da lavoro e acquisti vari (cancelleria, materiali di consumo, ecc.).

Gli oneri per servizi (pari a complessivi euro 348.532) sono prevalentemente costituiti da servizi riguardanti la didattica (euro 211.613) e da oneri riguardanti altre attività (euro 109.155).

Gli oneri relativi alla didattica (euro 211.613) sono così dettagliati:

- Oneri per attività di docenza erogata dalle Università, euro 28.070;
- Oneri per attività di docenza erogata dalla scuola, euro 29.330;
- Oneri per la direzione e gestione delle attività didattiche per euro 93.593, così articolati:

Descrizione	Importo
Direzione del progetto	55.954
Segreteria didattica incluso tutoraggio	8.064
Personale ATA	1.022
Assistente tecnico di laboratorio	840
RSPP	1.242
Commissione di selezione e valutazione	2.760
Esame finale	11.021
Coordinamento attività didattiche	12.690
Totale	93.593

- Oneri per servizi relativi al supporto logistico agli studenti, euro 39.046;
- Oneri per servizi bancari per euro 2.437 relativi a costi per bonifici e spese tenuta conto;
- Oneri assicurativi per euro 1.262, relativi alla copertura assicurativa di alunni e operatori scolastici;
- Spese per viaggi e trasferte, euro 9.580;
- Evento cerimonia diplomi, euro 6.855
- Spese per la ricerca del personale, euro 1.440;

Gli oneri per servizi riguardanti le altre attività ed il funzionamento della Fondazione, pari ad euro 109.155, risultano così ripartiti:

- Oneri per attività di promozione e comunicazione, euro 49.759;
- Oneri per consulenze dottore commercialista e revisore, euro 19.640;
- Oneri per servizi di consulenza, marketing e docenze in convenzione euro 29.975;
- Oneri per consulenze mediche, euro 302;
- Assicurazioni INAIL studenti, euro 9.479.

Gli oneri relativi al godimento beni di terzi, pari ad euro 20.569, accolgono le spese per l'affitto dei locali.

Gli oneri relativi al personale dipendente sono pari ad euro 98.617 ed accolgono le competenze maturate dei dipendenti, che svolgono attività amministrative e di supporto per la programmazione scolastica.

Gli ammortamenti, pari ad euro 6.233, accolgono gli oneri di competenza dell'esercizio, e sono relativi all'acquisto di arredi, attrezzature informatiche nonché spese notarili per la costituzione dell'ente e investimenti per lo sviluppo del sito web della Fondazione.

La voce "oneri diversi di gestione", pari ad euro 85.870, accoglie prevalentemente spese diverse di funzionamento (euro 20.559), spese di rappresentanza (euro 7.709), spese per la ristrutturazione dei locali universitari (euro 44.500) ed altri oneri diversi di gestione (euro 6.883).

COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

La voce "costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali", pari ad euro 11.418, si riferisce interamente agli oneri fidejussori sostenuti per la richiesta agli Istituti bancari dell'anticipo di quote di contributi regionali, descritti nel paragrafo di commento dei ricavi.

IMPOSTE CORRENTI E DIFFERITE

In qualità di ente non commerciale, relativamente alle imposte dirette la Fondazione sarebbe soggetta ad IRES ove conseguisse redditi fondiari, di capitale, di impresa e diversi. Non avendo conseguito redditi di nessuna delle suddette categorie, la Fondazione non deve IRES per l'anno 2023.

Tuttavia, in qualità di ente non commerciale, la Fondazione è assoggettata ad IRAP nella misura del 4,82% - secondo le previsioni dell'art. 10 - D.lgs. n. 446/1997 - dell'ammontare dei redditi di lavoro dipendente e assimilati di competenza nel periodo, nonché sui redditi di lavoro autonomo occasionali erogati nel medesimo periodo. L'Irap corrente indicata nel bilancio preconsuntivo 2023 è dunque relativa a quei compensi di lavoro autonomo occasionale erogati nell'esercizio e che si prevede di erogare entro fine anno e alle retribuzioni maturate/da maturare relative al personale dipendente.

COSTI FIGURATIVI

La voce "oneri figurativi" accoglie le attività di stage aziendali e docenze in aula erogate dal personale incaricato dai soci fondatori, valorizzati in euro 1.782.060 e che non prevedono esborso monetario. Tali oneri vengono comunque indicati nel presente bilancio per dare una fedele rappresentazione degli impegni assunti.

RENDICONTO PRECONSUNTIVO DI CASSA 2023

Di seguito si riporta la descrizione degli schemi di bilancio preconsuntivo per cassa in riferimento al periodo di gestione 2023, formato secondo il criterio delle entrate e uscite consuntive al 30/09/2023 e previsionali per il trimestre 01/10/2023 – 31/12/2023.

Le ipotesi assunte alla base dell'elaborazione sono supportate dalla documentazione in essere e dalle attività programmate dalla Fondazione.

Nello specifico il documento è stato redatto valorizzando le spese nel seguito dettagliate sulla base degli impegni, dei piani di programmazione didattica previsti per il 2023/2024 e di tutti gli oneri di funzionamento che ne derivano.

In modo analogo, la valorizzazione delle entrate previste è stata condotta sulla base:

- degli impegni assunti per il 2023 da soci partecipanti, quale sostegno nella gestione dell'attività;
- dei contributi riconosciuti nell'ambito della partecipazione a bandi regionali, deliberati dalla Regione Lazio e necessari per il potenziamento del sistema di istruzione scolastica;
- dei contributi che verranno riconosciuti nell'ambito del progetto Europeo PNRR;
- delle quote di iscrizione incassate e che saranno corrisposte dai corsisti per la frequentazione dei profili didattici 2023 relativi solo ai due secondi anni.

ENTRATE DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

Nel dettaglio le entrate, pari complessivamente ad euro 1.018.958, sono costituite in prevalenza dai contributi degli enti pubblici, per un totale di euro 914.058, relativi in particolare al:

- contributo regionale riferito al bando "*Azioni integrative per lo sviluppo e per la qualificazione degli istituti tecnici superiori e dei poli professionali*", 2022/2023, per il quale è stato incassato parzialmente, nel corso dell'esercizio 2023, l'importo di euro 96.674;
- contributo della Regione Lazio per i nuovi corsi avviati a partire da ottobre 2022 FR-LT per il quale è stato ricevuto a febbraio 2023 l'anticipo per € 389.812 (pari al 59% del contributo totale), a fronte di un totale impegnato dalla Regione per € 660.698. Il saldo di euro 270.886 (pari al restante 41% del totale) si presume possa essere erogato nell'arco del II semestre 2024, a seguito della relativa rendicontazione, da completarsi entro il 15 settembre 2024;
- contributo relativo al progetto Europeo PNRR per complessivi euro 2.137.865, per il quale si presume di incassare entro la fine dell'esercizio 2023 una quota parziale pari al 20% (euro 427.572).

Le entrate sono inoltre costituite dai contributi dei soci partecipanti pari a euro 78.000 a titolo di conferimento per i fabbisogni della gestione 2023, nonché dalle quote di iscrizione dei corsisti relative ai due corsi didattici biennali avviati a partire dal 27 ottobre 2021 (primo profilo) e dal 27 ottobre 2022 (secondo profilo), per complessivi euro 10.900.

USCITE DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

La voce “uscite da attività di interesse generale”, si riferisce agli esborsi monetari relativi alle spese programmate per le attività didattiche e a tutti gli altri oneri legati al funzionamento della Fondazione.

Nello specifico le spese relative all’acquisto di materie prime e materiali di consumo, pari ad euro 28.827, accolgono prevalentemente l’acquisto di materiale didattico per gli studenti, indumenti da lavoro e acquisti vari (cancelleria, materiali di consumo, ecc.).

Le spese per servizi (pari a complessivi euro 421.469) sono prevalentemente costituite da servizi riguardanti la didattica (euro 233.001) e da oneri riguardanti altre attività (euro 162.119).

Gli oneri relativi alla didattica (euro 233.001) sono così dettagliati:

- Oneri per attività di docenza erogata dalle Università, euro 26.897;
- Oneri per attività di docenza erogata dalla scuola, euro 22.158;
- Oneri per la direzione e gestione delle attività didattiche per euro 122.528, così articolati:

Descrizione	Importo
Direzione del progetto	88.025
Segreteria didattica incluso tutoraggio	7.074
Commissione di selezione e valutazione	2.760
Esame finale	11.021
Coordinamento attività didattiche	13.648
Totale	122.528

- Oneri per servizi relativi al supporto logistico agli studenti, euro 40.472;
- Oneri per servizi bancari per euro 2.437 relativi a costi per bonifici e spese tenuta conto;
- Oneri assicurativi per euro 1.320, relativi alla copertura assicurativa di alunni e operatori scolastici;
- Spese per viaggi e trasferte, euro 8.894;
- Evento cerimonia diplomi, euro 6.855
- Spese per la ricerca del personale, euro 1.440;

Gli oneri per servizi riguardanti le altre attività ed il funzionamento della Fondazione, pari ad euro 162.119, risultano così ripartiti:

- Oneri per attività di promozione e comunicazione, euro 62.895;
- Oneri per consulenze dottore commercialista e revisore, euro 17.252;
- Oneri per servizi di consulenza, marketing e docenze in convenzione euro 72.493;
- Assicurazioni INAIL studenti, euro 9.479.

Gli oneri relativi al godimento beni di terzi, pari ad euro 20.569, accolgono le spese per l'affitto dei locali.

Gli oneri relativi al personale dipendente sono pari ad euro 92.977 ed accolgono le competenze maturate dei dipendenti, che svolgono attività amministrative e di supporto per la programmazione scolastica.

La voce "uscite diverse di gestione" accoglie:

- per euro 74.792, accoglie spese diverse di funzionamento (euro 21.199), spese di rappresentanza (euro 7.709), spese per l'acquisto di attrezzature nell'ambito del Bando azioni integrative (euro 39.000), ed altri oneri diversi di gestione (euro 6.884).
- per euro 427.572, le spese che si presume siano sostenute entro la fine dell'esercizio 2023 nell'ambito del progetto Europeo PNRR, per un maggior dettaglio del quale si rinvia all'apposito paragrafo di commento nella parte iniziale del presente documento. Tali oneri risultano così ripartiti:

SPESE	
Spese per attrezzature e arredi tecnici innovativi 4.0 (60%)	
Spese per attrezzature e arredi tecnici innovativi 4.0	256.544
Subtotale	256.544
Spese per interventi di carattere edilizio (30%)	
Spese per interventi di carattere edilizio	128.272
Subtotale	128.272
Spese tecnico-operative e di progettazione (10%)	
Spese tecnico-operative e di progettazione	42.757
Subtotale	42.757
Altri costi	
Altri costi	7
Subtotale	7
Totale spese	427.572

USCITE DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

La voce “uscite da attività finanziarie e patrimoniali”, pari ad euro 10.434, si riferisce agli oneri fidejussori sostenuti per la richiesta agli Istituti di credito dell’anticipo di contributi pubblici.

USCITE DA INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI

La voce in commento, pari ad euro 5.169, accoglie l’acquisto di arredi e apparati informatici.

IMPOSTE CORRENTI

Nel corso dell’esercizio 2023 si è provveduto al saldo dell’imposta IRAP di competenza 2022 comprensivo degli acconti 2023 per un totale di euro 8.467.

RENDICONTO PREVISIONALE GESTIONALE 2024

Di seguito si riporta la descrizione del bilancio previsionale gestionale in riferimento al periodo di gestione 2024, redatto secondo il criterio della competenza economica.

PROVENTI E RICAVI DA ATTIVITA’ DI INTERESSE GENERALE

I proventi e ricavi sono costituiti prevalentemente dai contributi regionali degli enti pubblici per un totale di euro 1.820.288 nonché dalle quote di iscrizione dei corsisti relative ai corsi attivi nel corso di tutto l’anno 2024, per euro 4.200.

In merito ai contributi regionali, pari ad € 1.820.288, essi riguardano:

- euro 198.210 la quota di competenza dell’anno 2024 del contributo della Regione Lazio, per complessivi euro 660.698, quale quota destinata al quarto corso biennale, avviato a partire dal 27 ottobre 2022 e che ha visto la partenza di due aule, una a Frosinone ed una a Latina, per il quale la giunta regionale ha approvato il “Piano Territoriale Triennale per l’Istruzione e la Formazione Tecnica Superiore 2022-2024 I.T.S. e Poli Tecnico Professionali; attivazione percorsi Istituti Tecnici Superiori programmazione 2022”;
- euro 396.419 la quota di competenza dell’anno 2024 di un contributo derivante dal fondo Europeo PNRR, per complessivi euro 660.698, quale quota destinata al quinto corso biennale, avviato a partire dal 27 ottobre 2023 che ha visto la partenza per le due nuove classi di Frosinone, per il quale la giunta regionale ha approvato il “Piano Territoriale Triennale per l’Istruzione e la Formazione Tecnica Superiore 2023-2025 I.T.S. e Poli Tecnico Professionali; attivazione percorsi Istituti Tecnici Superiori programmazione 2023”;
- euro 33.000 la quota di competenza dell’anno 2024 di un contributo aggiuntivo previsto nell’ambito del progetto Europeo PNR e destinato a finanziarie i corsi che verranno avviate ad ottobre 2024;

- euro 294.756 la quota di competenza dell'anno 2024 di un contributo aggiuntivo finanziato dal progetto PNRR che andrà a coprire l'avvio dei futuri percorsi formativi;
- euro 897.903 la quota di competenza del contributo Europeo PNRR, per un importo totale di euro 2.137.865.

PROVENTI FIGURATIVI

La voce "proventi figurativi", per euro 1.266.400, accoglie i conferimenti dei soci fondatori rappresentati da prestazioni di cui:

- euro 1.176.000 relativi a prestazioni di tirocinio svolte presso le aziende;
- euro 90.400 relativi a prestazioni rese da dipendenti e professionisti da questi incaricati, per lo svolgimento in aula delle attività di docenza, comunicazione, direzione e gestione delle attività didattiche.

Tali oneri, anche non prevedendo entrate monetarie, vengono comunque indicati nel presente bilancio per dare una fedele rappresentazione degli impegni assunti.

ONERI E COSTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

La voce "oneri e costi da attività di interesse generale", si riferisce alle quote di competenza dell'esercizio 2024, in relazione alle spese programmate per le attività didattiche e a tutti gli altri oneri legati al funzionamento della Fondazione relativi alla programmazione scolastica triennale.

Nello specifico gli oneri relativi all'acquisto di materie prime e materiali di consumo, pari ad euro 36.000, sono relativi all'acquisto di materiale didattico e attrezzature per gli studenti, indumenti da lavoro e acquisti vari (cancelleria, materiali di consumo, ecc.).

Gli oneri per servizi, ammontanti complessivamente ad euro 333.360 accolgono prevalentemente costi riguardanti la didattica (euro 186.930), e costi relativi le altre attività e il funzionamento della Fondazione (euro 141.580).

Gli oneri riguardanti la didattica pari a euro 186.930 sono così dettagliati:

- Oneri per attività di docenza erogata dalle Università, euro 36.190;
- Oneri per attività di docenza erogata dalla scuola, euro 13.830;
- Oneri per la direzione e gestione delle attività didattiche per euro 105.410, così articolati:

Descrizione	Importo
Direzione del progetto	55.954
Assistente tecnico di laboratorio	2.000
RSPP	1.500
Tutoraggio	12.000
Commissione di selezione e valutazione	5.000
Esame finale	24.000
Coordinamento attività didattiche	4.956
Totale	105.410

- Oneri per servizi relativi al supporto logistico agli studenti, euro 30.000;
- Oneri assicurativi per euro 1.500, relativi alla copertura assicurativa di alunni e operatori scolastici.

Gli oneri per servizi riguardanti le altre attività ed il funzionamento della Fondazione, pari ad euro 141.580, risultano così ripartiti:

- Oneri per attività di promozione e comunicazione, euro 69.640;
- Oneri per consulenze dottore commercialista e revisore, euro 19.640;
- Oneri per servizi di consulenza, euro 40.000;
- Oneri per consulenze mediche, euro 300;
- Assicurazioni INAIL studenti, euro 12.000.

Gli oneri relativi al personale dipendente sono pari ad euro 110.000 ed accolgono le competenze maturate dei dipendenti, che svolgono attività amministrative e di supporto per la programmazione scolastica.

Gli ammortamenti, pari ad euro 52.757, accolgono gli oneri di competenza dell'esercizio stimati di cui euro 42.757 calcolati sugli acquisti di attrezzature rientranti nell'ambito del progetto Europeo PNRR.

A fronte di un importo totale da spendere per le attrezzature in commento pari a euro 1.282.719, si è ipotizzato che l'entrata in funzione di tali beni avvenga a novembre 2024. Pertanto, l'ammortamento su tali acquisti è stato calcolato applicando un'aliquota del 20% annua ragguagliata ai 2 mesi di entrata in funzione del 2024.

La voce "oneri diversi di gestione" accoglie prevalentemente:

- per euro 52.000, accoglie prevalentemente spese diverse di funzionamento (euro 25.000), spese di rappresentanza (euro 15.000), e altri oneri di gestione (euro 10.000);
- per euro 855.146 le spese che verranno sostenute per interventi di carattere edilizio (euro 641.359) e oneri tecnico-operativi e di progettazione (euro 213.786) rientranti nel progetto Europeo PNRR. Per maggiori dettagli si rinvia al relativo paragrafo di commento del presente bilancio.

COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

La voce "costi e oneri da attività finanziarie e patrimoniali", pari ad euro 41.000, si riferisce interamente agli oneri fidejussori, che verranno sostenuti nell'ambito dell'anticipo dei contributi pubblici da parte degli Istituti di credito.

IMPOSTE CORRENTI E DIFFERITE

L'Irap corrente indicata nel bilancio previsionale 2024 è dunque stimata e relativa a quei compensi di lavoro autonomo occasionale che verranno erogati nel medesimo e alle retribuzioni da maturare relative al personale dipendente.

COSTI FIGURATIVI

La voce "oneri figurativi" accoglie le attività di stage aziendali e docenze in aula erogate dal personale incaricato dai soci fondatori, valorizzati in euro 1.266.400 e che non prevedono esborso monetario. Tali oneri vengono comunque indicati nel presente bilancio per dare una fedele rappresentazione degli impegni assunti.

RENDICONTO PREVISIONALE DI CASSA 2024

Di seguito si riporta la descrizione del bilancio previsionale per cassa in riferimento al periodo di gestione 2024.

Le ipotesi assunte alla base dell'elaborazione sono supportate dalla documentazione in essere e dalle attività programmate dalla Fondazione.

Nello specifico il documento è stato redatto valorizzando le spese nel seguito dettagliate sulla base degli impegni, dei piani di programmazione didattica previsti per il 2023/2024 e di tutti gli oneri di funzionamento che ne derivano.

In modo analogo, la valorizzazione delle entrate previste è stata condotta sulla base:

- degli impegni assunti per il 2023 da soci partecipanti, quale sostegno nella gestione dell'attività;
- dei contributi riconosciuti nell'ambito della partecipazione a bandi regionali, deliberati dalla Regione Lazio e dal progetto Europeo PNRR e necessari per il potenziamento del sistema di istruzione scolastica;
- delle quote di iscrizione che saranno corrisposte dai corsisti per la frequentazione dei profili didattici 2024.

ENTRATE DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

Nel dettaglio le entrate, pari complessivamente ad euro 2.849.020, sono costituite in prevalenza dai contributi degli enti pubblici, per un totale di euro 2.809.820, relativi in particolare a:

- euro 270.886 le previsioni di entrata 2024 del contributo della Regione Lazio, per complessivi euro 660.698, quale quota destinata al quarto corso biennale, avviato a partire dal 27 ottobre 2022 e che ha visto la partenza di due aule, una a Frosinone ed una a Latina, per il quale la giunta regionale ha approvato il "Piano Territoriale Triennale per l'Istruzione e la Formazione Tecnica Superiore 2022-2024 I.T.S. e Poli Tecnico Professionali; attivazione percorsi Istituti Tecnici Superiori programmazione 2022";

- euro 389.812 le previsioni di entrata 2024 di un ulteriore contributo previsto nell'ambito del progetto Europeo PNRR per complessivi euro 660.698, quale quota destinata al quinto corso biennale, avviato a partire dal 27 ottobre 2023 che ha visto la partenza di due nuove classi di Frosinone, per il quale la giunta regionale ha approvato il "Piano Territoriale Triennale per l'Istruzione e la Formazione Tecnica Superiore 2023-2025 I.T.S. e Poli Tecnico Professionali; attivazione percorsi Istituti Tecnici Superiori programmazione 2023";
- euro 360.257 le previsioni di entrata 2024 di un contributo aggiuntivo previsto nell'ambito del progetto Europe PNRR e destinato a finanziarie i corsi che verranno avviati a ottobre 2024;
- euro 78.573 le previsioni di entrata della quota residua relativa al contributo Bando azioni integrative 2022/2023;
- euro 1.710.292 le previsioni di entrata relative al progetto Europeo PNRR. Si presume infatti di incassare la restante quota (80%) del finanziamento totale entro l'esercizio 2024.

Le entrate sono inoltre costituite dai contributi dei soci partecipanti impegnati per i fabbisogni della gestione 2023 (euro 20.000) che si presume vengano incassati nel 2024, nonché dalle quote di iscrizione dei corsisti relative ai corsi che si svolgeranno nel 2024 per complessivi euro 4.200.

USCITE DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

La voce "uscite da attività di interesse generale", si riferisce agli esborsi monetari relativi alle spese programmate per le attività didattiche e a tutti gli altri oneri legati al funzionamento della Fondazione.

Nello specifico le spese relative all'acquisto di materie prime e materiali di consumo, pari ad euro 36.000, accolgono prevalentemente l'acquisto di materiale didattico per gli studenti, indumenti da lavoro e acquisti vari (cancelleria, materiali di consumo, ecc.).

Gli oneri per servizi, ammontanti complessivamente ad euro 377.860 accolgono spese relative alla didattica (euro 186.780), e oneri relativi le altre attività e il funzionamento della Fondazione (euro 191.080).

Le spese relative alla didattica (euro 186.780) sono riferibili a:

- Oneri per attività di docenza erogata dalle Università, euro 36.190;
- Oneri per attività di docenza erogata dalla scuola, euro 13.830;
- Oneri per la direzione e gestione delle attività didattiche per euro 105.410, così articolati:

Direzione del progetto	55.954
Tutoraggio	12.000
Assistente tecnico di laboratorio	2.000
Commissione di selezione e valutazione	5.000
Esame finale	24.000
Coordinamento attività didattiche	4.956
RSPP	1.500
Totale	105.410

- Oneri assicurativi, euro 1.350;
- Oneri per servizi relativi al supporto logistico agli studenti, euro 30.000;

Le spese per servizi riguardanti le altre attività ed il funzionamento della Fondazione, pari ad euro 191.080, risultano così ripartiti:

- Oneri per attività di promozione e comunicazione, euro 69.640;
- Oneri per consulenze dottore commercialista e revisore, euro 19.640;
- Oneri per servizi di consulenza, euro 40.000;
- Oneri per consulenze mediche, euro 300;
- Oneri per trasferte comitato tecnico e docenti, euro 5.000;
- Assicurazioni INAIL studenti, euro 12.000;
- Spese per ristrutturazione aule universitarie, euro 44.500.

Gli oneri relativi al personale dipendente sono pari ad euro 110.000 ed accolgono le spese previste per il personale dipendente, che svolge attività amministrative e di supporto per la programmazione scolastica.

La voce "uscite diverse di gestione" accoglie prevalentemente:

- spese diverse di funzionamento (euro 25.000), spese di rappresentanza (euro 15.000), e altri oneri di gestione (euro 10.000);
- per euro 1.710.292 le spese che si presume vengano sostenute nel corso del 2024 per l'acquisto di attrezzature, interventi di carattere edilizio, tecnico-operativi e di progettazione, nell'ambito del progetto Europeo PNRR.

USCITE DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

La voce "uscite da attività finanziarie e patrimoniali", pari ad euro 41.000, si riferisce interamente alla stima di oneri fidejussori relativi all'anticipo da parte degli Istituti di credito dei contributi pubblici da ricevere.

USCITE DA INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI

La voce in commento, pari ad euro 10.000, accoglie le previsioni di acquisto di arredi e apparati informatici.

IMPOSTE CORRENTI

Nel corso dell'esercizio 2024 si provvederà al saldo dell'imposta IRAP stimata per l'anno 2023 e agli acconti 2024 per un totale di euro 15.000.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

Di seguito si espone la movimentazione rispetto al precedente esercizio.

Organico	Previsione al 31/12/2023	31/12/2022
Impiegati	5	3
Totale	5	3

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello della "Formazione professionale".

I tre dipendenti, full time, sono attualmente assunti due a tempo indeterminato e uno a tempo determinato. Si segnala inoltre che in data 16/10/2023, sono state assunte ulteriori due risorse nell'ambito del progetto Europeo PNRR per la realizzazione del laboratorio, una full time e una part time, entrambe a tempo determinato.

Alla data di chiusura del presente bilancio la Fondazione non si avvale di volontari iscritti nell'apposito registro.

COMPENSO REVISORE UNICO

Il corrispettivo spettante al Revisore unico è pari ad euro 5.000.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

Le operazioni con parti correlate sono concluse a normali condizioni di mercato.

ATTIVITA' DIVERSE

Nel corso del 2023 la Fondazione non ha svolto e non svolgerà attività diverse da quelle di interesse generale previste dal proprio Statuto.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE E PREVISIONI DI MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI ECONOMICI E FINANZIARI

L'equilibrio economico e finanziario è garantito sia dai significativi apporti in termini di prestazioni rese dai soci che dall'inserimento di nuovi soci partecipanti, parallelamente si rafforza sempre di più la regolarità degli apporti pubblici che consentiranno di migliorare il livello qualitativo dell'offerta formativa resa dalla Fondazione.

MODALITA' DI PERSEGUIMENTO DELLE FINALITA' STATUTARIE

L'attività sviluppata nel corso dell'anno ha rispettato i principi relativi alle fondazioni senza scopo di lucro nonché la missione e le attività di interesse generale come da statuto dell'ente.

La Fondazione sta lavorando per rendere sempre più strutturale l'attività di placement dei diplomati superiori al termine del percorso formativo attraverso l'allargamento sempre più spinto della base associativa mirando ad aumentare per il futuro anche in numero dei percorsi formativi attivi nell'ottica di coprire sempre meglio i fabbisogni del territorio di riferimento.

Il presente bilancio previsionale è stato redatto sulla base delle ipotesi sopraelencate per fornire una rappresentazione chiara, veritiera e corretta dei risultati economici e finanziari della gestione delle attività ancora da svolgere per gli esercizi 2023 e 2024.

Il Presidente della
Giunta Esecutiva
- Dott. Maurizio Stirpe -