



# RELAZIONE ACCOMPAGNATORIA AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

La Scuola professionale per il commercio, turismo e i servizi “Luigi Einaudi” di Bolzano, a seguito dell’attribuzione a partire dall’1 gennaio 2017 della personalità giuridica di diritto pubblico (LP40/92 art. 1/bis comma 1) e della conseguente autonomia amministrativa, finanziaria e patrimoniale, ha adottato la contabilità civilistica e segue le disposizioni contenute nel D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 e successive modifiche e ottempera a quanto disciplinato dalla Delibera della Giunta Provinciale n. 1089 del 10/10/2017.

Il bilancio di esercizio è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa. Il conto economico, che riporta in forma riepilogativa i costi e i ricavi di competenza dell’esercizio, nonché il risultato di esercizio, è redatto ai sensi dell’art. 2425 del Codice civile. Lo stato patrimoniale, che descrive il patrimonio della scuola, rispetta lo schema previsto dall’art. 2424 del Codice civile. Il bilancio si è attenuto al rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione delle attività. Il bilancio di esercizio è redatto secondo il principio di competenza. Sono stati rispettati i principi generali o postulati di cui all’allegato 1 del D.Lgs 118/2011.

La presente relazione si articola in tre capitoli:

- 1. Il conto economico, le attività svolte e gli obiettivi programmati.**
- 2. Gli elementi di stato patrimoniale.**
- 3. Gli investimenti.**

## **1. IL CONTO ECONOMICO, LE ATTIVITA’ SVOLTE E GLI OBIETTIVI PROGRAMMATI**

Il budget di previsione per l’anno finanziario 2023 era finalizzato ad assicurare il regolare funzionamento didattico e amministrativo della scuola, nonché a garantire l’organizzazione di attività formative interne ed esterne alla scuola, per potenziare le competenze degli allievi e facilitare il loro ingresso nel mercato del lavoro e per offrire ai lavoratori e alle lavoratrici del territorio possibilità di aggiornamento e qualificazione professionale attraverso la formazione continua.

Il budget era destinato anche a migliorare, integrare e mantenere aggiornata la dotazione delle apparecchiature, dell’arredamento, dei mezzi e dei sussidi didattici, al fine di rendere efficiente il funzionamento della struttura scolastica, in modo da consentire il costante adeguamento delle tecnologie e dei laboratori e garantire la reale corrispondenza agli ambienti lavorativi aziendali. Gli arredi sono finalizzati a rendere confortevole e sicuro l’ambiente di lavoro e sono stati selezionati nel rispetto dei criteri ambientali previsti. Al budget inizialmente previsto si sono aggiunti due finanziamenti da fondi PNRR che hanno determinato una considerevole variazione di bilancio.

Il Cts ha consolidato l’utilizzo della piattaforma Google Workspace, acquistando estensioni di funzionalità al fine di potenziarne l’uso, istituendola come buona prassi didattica, in modo strutturato e strategico, soprattutto in ottemperanza alle normative in evoluzione che promuovono la didattica digitale integrata e lo sviluppo di competenze digitali secondo quanto previsto dal quadro europeo DigComp 2.2.

La Scuola professionale per il commercio, turismo e i servizi “Luigi Einaudi” ha proseguito quindi nel rinnovo delle licenze per le piattaforme digitali istituzionali in dotazione alla Scuola, che sono ormai parte integrante dell’attività quotidiana:



- Il Registro elettronico Classeviva, potenziato di alcune funzionalità come l'agenda degli impegni della classe e la bacheca web, che è diventata il canale principale per le comunicazioni con la famiglia.
- La piattaforma Google Workspace sopra descritta.

Si analizzano e si descrivono le varie voci del conto economico.

### Valore della produzione

1.2.2.01.23.001 E120002700 Vendita di servizi per formazione e addestramento 40.901,10€
1.2.2.01.39.001 E120003930 Ricavi dallo svolgimento dell' attività di certificazione 1.716,54€
1.1.1.03.08.001 E110010700 Imposta di bollo riscossa 138,00€
1.3.1.01.02.001 E130001500 Trasferimenti correnti da Regioni e province 220.542,40€
1.3.3.01.02.001 E130015700 Quota annuale di contributi agli investimenti 63.896,20€
1.3.3.01.02.001 E130015700 Quota annuale di contributi agli investimenti da regioni e province autonome 64.861,32 €
5.2.2.01.01.001 E520017000 Insussistenze del passivo 1.163,88 €
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE 393.519,44 €</b>

Il budget economico iniziale, presentato con la relazione previsionale, era di € 353.836,00 per spese correnti ed investimenti, pari a € 241.285,00 di contributi da PAB per spese correnti, € 30.000,00 per vendita di servizi per formazione (quote corsi FC SL). Il budget di investimenti iniziale era pari a € 82.551,00 ed è così articolato: € 82.551,00 come contributi richiesti per l'anno 2022 - contributi in conto capitale conto impianti anno corrente.

All'importo per gli investimenti si aggiungono € 25.000,00 relativi alla 2<sup>a</sup> variazione di bilancio 2023 dalle spese correnti agli investimenti, come descritto nei paragrafi seguenti.

Agli importi già citati vanno aggiunti i risconti per l'assegno libro (risconto 2021 € 13.714,91), il risconto per i libri in comodato € 24.771,23 ), non essendoci altre assegnazioni per l'anno 2023

La prima variazione in aumento di budget, approvata dal Consiglio di Istituto e precedentemente deliberata anche in Collegio Docenti, per un importo consistente pari a € 272.692,87, è dovuta alla approvazione di due progetti finanziati dal PNRR, disciplinati dagli accordi di concessione prot. 39723 del 17.3.2023 Piano Scuola 4.0 - Azione 1 - Next generation class - Ambienti di apprendimento innovativi pari a € 108.048,64 e prot. 48060 del 18.3.2023 Piano Scuola 4.0 - Azione 2 - Next generation labs – Laboratori per le professioni digitali del futuro pari a € 164.644,23, destinati ad ampliare la dotazione tecnologica della scuola.

Nel corso dell'anno è stata approvata dal Consiglio di Istituto una seconda variazione di budget che non ha comportato un aumento di stanziamento, ma solo uno spostamento di fondi dalle spese correnti agli investimenti per un importo di € 25.000. Lo spostamento è stato effettuato perché, nonostante un parere

positivo ricevuto dalla scuola attraverso la piattaforma Futura circa la possibilità di integrare con altri acquisti al fine di ottimizzare l'intero ammontare del finanziamento ottenuto sul PNRR, in fase di rendicontazione potrebbero non venire approvati dal Ministero. Pertanto, in caso di mancato riconoscimento dell'inseribilità nei progetti PNRR del rifacimento della macchina scenica americana di sala, la scuola potrà sostenere l'investimento con propri fondi.

Al 31.12 il valore della produzione ascritto a bilancio è riportato nella tabella di cui sopra.

**1.2.2.01.23.001 - E120002700 “Vendita di servizi per formazione e addestramento”**

S22CR010001.02	E120002700 1.2.2.01.23.001	<b>Totale entrate 2024</b>	<b>€ 42.617,64</b>
	E120003930 1.2.2.01.39.001		

Rispetto a quanto previsto dal budget 2023 (€ 30.000,00), si sono registrate maggiori entrate da quote di corsi di FCSL, grazie alla ripresa delle attività corsuali di FCSL (€ 42.617,64).

Nell'anno 2023 sono stati realizzati 49 corsi di formazione.

Come nel precedente bilancio, secondo disposizioni normative, sono state inserite le quote di ammortamento 2023 al fine di sterilizzare i costi di ammortamento.

Per i beni acquistati nel 2023 è stato rilevato il loro costo di acquisto e lo stesso è stato assoggettato ad ammortamento con appostamento nel relativo fondo. Il contributo che copre l'intero valore del cespite è stato riscontato per la quota non di competenza, sicché tra i ricavi compare un importo equivalente al corrispondente ammortamento. L'eccedenza è contabilizzata nel conto 2.5.3.01.01.02.001.001 - P250002010 “Contributi agli investimenti per la sterilizzazione dei costi di ammortamento” e nel conto P250002040 per quanto riguarda la sterilizzazione degli investimenti PNRR. La quota di contributi percepiti per i quali non sono stati effettuati nel corso del 2022 i relativi investimenti è stata invece riscontata nel conto 2.5.3.01.01.02.001 - P250002000 “Contributi agli investimenti da regioni e province autonome” e nel conto P250000600 contributi agli investimenti da Ministeri per la quota di fondi PNRR autorizzati ma non di competenza 2023.

## Costi della produzione

* COSTI DELLA PRODUZIONE		
** Materie prime, sussid., di consumo, merci		
E210000000 Giornali e riviste	35,62	0,00
E210000200 Carta, cancelleria e stampati	2.408,11	2.649,09
E210000500 Vestiario	345,39	0,00
E210000700 Materiale informatico	1.794,54	7.952,32
E210001300 Accessori per attività sportive e ricre	96,09	0,00
E210001600 Altri beni e materiali di consumo n.a.c	11.880,88	37.432,46
E210001620 Articoli per l'igiene	0,00	2.797,10
E210001640 Materiali di consumo sotto il valore di	4.666,50	2.000,80
>> Totale M.P. . sussid., di consumo, merci	21.227,13	52.831,77
** Costi per Servizi		
E210002900 Organi istituzionali dell'amministratio	1.053,09	1.715,52
E210003600 Pubblicità	0,00	1.738,50
E210005000 Utenze e canoni per altri servizi n.a.c	118,95	0,00
E210005700 Manutenzione ordinaria e riparazioni di	0,00	3.373,91
E210005800 Manutenzione ordinaria e riparazioni di	2.419,28	2.686,46
E210006600 Incarichi libero professionali di studi	2.803,69	0,00
E210006710 Incarichi a società di studi, ricerca e	8.111,00	1.464,00
E210007410 Prestazioni di natura contabile, tribut	4.999,56	5.200,41
E210008100 Servizi di pulizia e lavanderia	0,00	2.583,23
E210008200 Trasporti, traslochi e facchinaggio	20.039,00	9.441,49
E210009600 Contratti di servizio per la formazione	138.059,41	157.757,86
E210011100 Commissioni per servizi finanziari	61,00	0,00
E210011200 Oneri per servizio di tesoreria	999,00	1.218,78
E210012410 Altri servizi informatici e di telecomu	0,00	356,85
E210012900 Spese per commissioni e comitati dell'E	769,22	1.095,68
E210013200 Altri servizi diversi n.a.c.	229,49	69,11
>> Totale costi per servizi	179.662,69	188.701,80
** Costi per godimento di beni di terzi		
E210014900 Locazione di beni immobili	2.159,40	1.744,60
E210015400 Noleggi di impianti e macchinari	1.376,96	217,50
E210015500 Licenze d'uso per software	7.339,15	8.745,10
>> Totale costi per godimento di beni di terz	10.875,51	10.707,20
** Costi del personale		
*** Oneri sociali		
E210017310 Contributi INAIL c/azienda	3,21	0,00
>>> Totale Oneri sociali	3,21	0,00
>> Totale costi del personale	3,21	0,00
** Costi per ammortamenti e svalutazioni		
E220004810 Ammortamento Software acquistato da ter	175,43	175,43
>>> Totale costi per ammort. immob. immateria	175,43	175,43
E220001000 Ammortamento di altri mobili e arredi n	20.153,81	510,21
E220001200 Ammortamento di impianti	155,50	155,50
E220001500 Ammortamento di attrezzature n.a.c.	2.124,46	1.571,41
E220001700 Ammortamento di server	881,45	1.836,90
E220001800 Ammortamento postazioni di lavoro	87.950,20	82.627,57
E220001900 Ammortamento periferiche	3.244,27	1.266,40
E220002100 Ammortamento di hardware n.a.c.	14.072,40	5.476,55
>>> Totale ammortamento delle immob. material	128.582,09	93.444,54
>> Totale costi per ammti e svalutaz.	128.757,52	93.619,97
** Costi per var. rim. MP, sussid., consumo,		
E250000000 Variazioni nelle rimanenze di materie p	4.549,40	454,37
>> Totale costi var. rim MP, suss. consumo	4.549,40	454,37
** Costi per oneri diversi di gestione		
*** Costi per altri oneri di gestione		
E210018200 Imposta di registro e di bollo	697,15	126,00
E210019500 Imposte, tasse e proventi assimilati a	7.094,05	18,00
E210020300 Altri premi di assicurazione n.a.c.	3.040,24	1.013,41
E210021700 Altri costi della gestione	441,86	245,09
>>> Totale costi per altri oneri di gestione	11.273,30	1.402,50
>> Totale Costi per oneri diversi di gestione	11.273,30	1.402,50
> TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	356.348,76	347.717,61
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ.	37.170,68-	26.756,90

I costi per la produzione relativi all'anno 2023, sono leggermente superiori rispetto a quelli del 2022.

Per la **formazione di base** sono stati realizzati numerosi progetti (WBS istituzionale):

### Brevetti sportivi e progetti sportivi:

Nel corso per Operatore e tecnico turistico sportivo Olympia a partire da settembre sono organizzati tutti i brevetti previsti e con settembre 2023 sono state anche recuperate alcune attività che non erano precedentemente state svolte per i motivi legati all'emergenza sanitaria. Si sono quindi svolti i brevetti sotto descritti, realizzati grazie alle collaborazioni attivate dal Cts con alcune federazioni sportive riconosciute dal Coni o con associazioni affiliate per consentire ai propri allievi di ottenere attestati e brevetti spendibili nel settore di riferimento. Il costo per l'organizzazione dei brevetti è sostenuto dal Cts



per arricchire il curriculum degli allievi del corso Olympia senza gravare sulle famiglie. È un impegno importante nella convinzione che una formazione pubblica di qualità debba consentire pari opportunità di accesso e nella speranza che l'investimento pubblico innalzi il livello di consapevolezza e apprezzamento da parte degli allievi e delle loro famiglie.

Sono stati sostenuti i seguenti brevetti o corsi programmati che hanno portato al riconoscimento del brevetto o dell'attestato di frequenza:

Due corsi di Nordic Walking per le classi prime del corso Olympia, in maggio 2023 per la classe prima dell'af 2022-23 e a novembre per la prima dell'anno formativo in corso.

Due corsi di arrampicata sportiva con attestazione di frequenza per le classi seconde Olympia, sempre con due sessioni, una in primavera e una in autunno.

Per la classe 3<sup>a</sup> Operatore/trice Turistico Sportivo/a (Olympia), si è svolto in ottobre 2023 il corso di *Fitness personal trainer* con rilascio brevetto spendibile a livello nazionale.

Per la classe del corso tecnico turistico sportivo si è svolto l'approfondimento del corso di formazione animatori di tiro con l'arco con conseguimento di attestato a seguito di esame. Il corso è stato organizzato in convenzione con la Fitarco.

Nel 2023 è stata organizzata, nel progetto per le eccellenze, la partecipazione per il conseguimento del brevetto di Assistente Bagnante P e IP, corso erogato dalla Federazione Italiana Nuoto in convenzione con l'ASD Bolzano Nuoto.

### **Progetti a sostegno del plurilinguismo:**

Sono state riattivate le collaborazioni con le scuole tedesche: è stato progettato lo scambio linguistico con la Scuola professionale Zuegg di Merano le cui attività sono previste a gennaio e febbraio 2024.

E' stato inoltre riorganizzato il progetto *Eine Chance mehr*, finanziato totalmente dalla scuola al fine di offrire un'opportunità di conoscere il mercato del lavoro estero e potenziare le proprie competenze linguistiche. Il progetto è stato progettato all'inizio dell'anno formativo 2023-24 ma si è svolto nel primo trimestre del 2024.

Il Cts è anche attivo nella preparazione alle certificazioni linguistiche ed investe in potenziamenti tenuti da personale interno; non sostiene più però i costi per le certificazioni linguistiche ora totalmente a carico delle famiglie.

### **Certificazione ICDL**

Il Cts offre questa opportunità agli allievi della formazione di base che decidono di conseguire questa certificazione per accrescere il proprio curriculum professionale; gli studenti, identificati sulla base di criteri condivisi internamente per la promozione delle eccellenze, vengono supportati nella preparazione all'esame e dotati di skill card, acquistate direttamente dal Cts: si tratta quindi di un investimento per agevolare le famiglie e consentire a tutti pari opportunità di accesso. Alle sessioni ICDL del 2023 hanno partecipato nr. 19 studenti.

### **Progetti per il potenziamento delle competenze lavorative**

- *Job planning*: il progetto viene realizzato a favore di tutti gli studenti e le studentesse delle terze classi, con l'obiettivo di:
  - favorire un ruolo attivo dei giovani nel mercato del lavoro
  - stimolare l'intraprendenza e la creatività giovanile



Lo scopo è quello di migliorare l'efficacia esperienziale dello stage, ridurre i tempi di ricerca del lavoro (primo impiego o lavoro estivo) e fornire strumenti concreti a supporto della maturazione e della progettualità professionale degli studenti. Anche per questo progetto, benché una buona parte venga seguita da docenti interni appositamente formati, richiede un investimento in risorse esterne per la parte di preparazione e simulazione del colloquio di selezione. Il progetto è stato realizzato anche sfruttando i canali della formazione online.

- *Simulimpresa*: è una metodologia, caratterizzata dalla riproduzione di una situazione reale attraverso la simulazione di un'azienda con i suoi processi organizzativi, documentali e relazionali, all'interno della rete delle imprese simulate italiane. Le attività di laboratorio permettono l'immediata connessione tra le conoscenze acquisite nel corso delle lezioni teoriche e le loro applicazioni concrete "action-oriented learning", dove il sapere e il saper fare costituiscono il fondamento del processo di apprendimento. La finalità del progetto è di dotare gli studenti di competenze professionali nel campo della gestione e amministrazione aziendale, sviluppando abilità operative spendibili sul mercato del lavoro e sperimentabili anche nell'esperienza di stage. Il Cts investe per consentire il collegamento alla rete nazionale ed inoltre sostiene i costi per la partecipazione alle fiere di settore delle aziende simulate al fine di consentire agli allievi di mettersi in relazione con altre imprese sia italiane sia estere.
- Coinvolgimento di esperti esterni per approfondire la tematica del *project management*, all'interno del percorso CAPES.
- *Simulhotel*: è un progetto di simulazione aziendale all'interno di un contesto turistico di strutture ricettive al fine di sperimentare le competenze sviluppate nel settore turistico. Sono stati fatti investimenti per un nuovo allestimento ed anche per attrezzature tecnologiche. L'attività è stata potenziata anche da un corso, finanziato dalla scuola con esperti esterni, sul software di gestione alberghiera ASA Hotel appositamente organizzato per gli allievi della classe seconda Operatore turistico sportivo nel marzo 2023.
- *Simulshop*: il laboratorio è curato con attenzione al fine di consentire l'adeguato allestimento di un negozio dove simulare le attività di vendita come completamento del percorso di operatore commerciale e per l'apprendistato; nell'arco del 2023 sono stati fatti alcuni acquisti per migliorarne l'approntamento e consentirne un proficuo utilizzo, anche per progetti integrativi e preparativi agli stage aziendali. È stata implementata anche la catena della logistica e della gestione del magazzino con l'acquisto, grazie ai fondi PNRR, dell'ambiente di apprendimento Fischertechnik Industry 4.0.
- *Laboratorio di animazione*: organizzato per gli allievi del Tecnico turistico sportivo è stato riprogettato in workshop specialistici mirati soprattutto all'animazione sportiva e al fitness musicale la cui realizzazione è prevista nel 2024.
- Laboratori specialistici per il Backstage nel settore illuminotecnica, audio, video e scenotecnica con esperti di settore.
- Corso BLS/D per allievi maggiorenni del settore turistico sportivo.
- Le visite aziendali e testimonianze di esperti di settore per la conoscenza delle aziende del territorio e delle opportunità lavorative che offrono sono state regolarmente organizzate ed anzi potenziate per recuperare le esperienze perse nella fase di emergenza. Si è inoltre garantita la partecipazione ad iniziative online organizzate da Assoimprenditori e dalla Camera di commercio. È stata anche favorita la partecipazione della classe quinta Capes, settore manutenzione e assistenza tecnica, al concorso dell'IRE "Image the future" con il progetto "Bozner Schnecke – Gli incidenti fanno male, noi no!", sistema di monitoraggio per la prevenzione degli incidenti automobilistici, in collaborazione con la Polizia municipale, che si è aggiudicato un premio di € 300,00.

## **Progetti per lo sviluppo delle competenze trasversali e di cittadinanza:**

Nel quadro di complessità socioculturale presente all'interno della scuola, si ritiene importante e coerente con la propria mission investire per sviluppare nei giovani, insieme alle competenze tecniche e lavorative, un sistema valoriale di riferimento, nella convinzione che lavoro e competenza civica non possano essere disgiunti. L'obiettivo di queste attività, che riguardano varie sfere di intervento, è promuovere tra gli allievi la consapevolezza della dimensione globale della loro cittadinanza mediante iniziative di informazione, sensibilizzazione, formazione e educazione che affrontano diversi temi quali la legalità, la pace e la democrazia, la tutela dei diritti umani, le diversità, la giustizia economica e sociale.

Nel corso dell'anno sono stati attivati alcuni progetti, anche con personale esterno e testimonial di eccezione:

- ✓ progetti trasversali soprattutto nelle classi prime su temi legati ai valori e sullo sviluppo del team building e al public speaking per le classi che avevano l'esame;
- ✓ progetto contro la violenza di genere realizzato in collaborazione con la Gea e il teatro Cristallo Young per le classi prime, al fine di sensibilizzare e prevenire al grave tema della violenza contro le donne (progetto a cavallo tra il 2023 e il 2024);
- ✓ partecipazione a progetti con enti territoriali soprattutto con la Camera di commercio;
- ✓ al fine di valorizzare le esperienze professionali e didattiche dei singoli allievi e di rendere i ragazzi maggiormente consapevoli della figura professionale sviluppata in ciascun corso, viene attivato anche per il 2023 nelle classi prime di tutti i corsi un modello di portfolio personale e professionale.
- ✓ Incontro con prof. Fausto Ciuffi, Direttore della Fondazione Villa Emma di Nonantola, per gli alunni del percorso Capes e una selezione degli allievi della scuola, organizzato online, con l'obiettivo di non interrompere mai il discorso sulla memoria, riflettere sul importante valore della solidarietà, contro la pericolosità delle dittature, dei totalitarismi indagando la storia e confrontandosi con testimoni autorevoli e credibili che tengono viva la memoria;
- ✓ Incontro con Silvia Zanotti per ripercorrere l'orrore delle persone "cui è stato negato il diritto di vivere" nella strage di Bologna e per approfondire l'aspetto politico ancora irrisolto;
- ✓ Organizzazione di un evento di presentazione della associazioni di volontariato al fine di sollecitare gli allievi ad impegnarsi nella solidarietà e nell'aiuto civile;
- ✓ Visione del film "C'è ancora un domani" di Paola Cortellesi per sensibilizzare al tema dei diritti delle donne.

## **Visite di istruzione – città d'arte e percorsi tematici:**

Un importante investimento per la crescita culturale e professionale degli allievi sono le numerose visite di istruzione che la scuola cofinanzia al fine di offrire la possibilità di visitare città d'arte o luoghi significativi per il percorso svolto. I viaggi di istruzione vengono preparati e valorizzati in modo che l'esperienza non sia vantaggiosa solo per la socializzazione, ma consenta una reale acquisizione di nuove competenze e conoscenze.

Nel 2023 le uscite didattiche sono state regolarmente programmate e intensificate per visitare aziende e strutture produttive del territorio altoatesino e nazionale, per le quali sono stati effettuati investimenti nel noleggio dei mezzi di trasporto e strutture ricettive.

- Partecipazione al festival dello sport per il corso turistico sportivo
- Visita alla Camera di commercio di Innsbruck per l'Operatore commerciale e gli apprendisti
- Visita di istruzione alla mostra Moda e pubblicità 1850-1950 per l'Operatore commerciale
- Visita alla azienda Sunwin energy a Milano e ad altri luoghi legati alla tecnologia sempre a Milano con l'Operatore ai servizi di impresa



- Visita di istruzione a Budapest per il Capes
- Visita di istruzione a Roma per la classe 3 A dell'Operatore ai servizi di impresa
- Visita all'MPreis di Völs per l'Operatore commerciale

### **Software e piccoli acquisti hardware:**

Sono stati sostenuti costi per l'acquisto di materiale hardware al fine di aggiornare il laboratorio per la sperimentazione delle nuove tecnologie e la costruzione di reti informatiche, allestito per gli allievi del tecnico ai servizi di impresa indirizzo informatico. L'ambiente consente la sperimentazione e l'acquisizione di competenze, anche inhouse, di alto profilo nel settore dei sistemi e reti.

### **1.2 Formazione continua (WBS 02)**

Oltre all'importante investimento di risorse nella formazione di base, il Cts ha mantenuto il proprio impegno anche nella formazione continua, ritenendo fondamentale offrire aggiornamento e riqualificazione ai lavoratori del territorio, operando delle scelte strategiche che portano ad una continua revisione dell'offerta.

La richiesta e la frequenza dei corsi proposti dal Cts si è trasformata dopo l'emergenza sanitaria, portando a dover attivare corsi in modalità mista in quanto la formazione online ha avuto una grande diffusione ed un notevole consolidamento anche dopo la fase pandemica. Il Cts ha deciso di consentire l'organizzazione di formazione che preveda anche alcune lezioni online, verificando e concordando prima con i partecipanti in quanto non sempre la dotazione tecnologica degli iscritti è risultata adeguata per la fruizione online del corso. Inoltre alcuni corsi di alta formazione informatica necessitano di laboratori all'avanguardia e di strumenti hardware potenti per cui si è prediletto di offrire il corso unicamente in presenza in quanto consente anche una maggiore interattività tra partecipanti e formatore.

Al fine di garantire un'adeguata offerta formativa, è stata destinata una quota importante del budget e sono stati sostenuti costi per € 83.484,13 per contratti a docenti esterni incaricati attraverso procedura comparativa (persone fisiche) o richiesta di preventivi (aziende). Nel 2023 sono stati realizzati i seguenti corsi, con un incremento nel monte ore erogato del 24% rispetto all'anno precedente in quanto si è riusciti a far ripartire anche alcuni corsi lunghi:

<b>Formazione Continua CTS</b>			
<b>01/01/2023 - 31/12/2023</b>			
<b>Area</b>	<b>Nr.edizioni 2023</b>	<b>Nr. Partecipanti 2023</b>	<b>Ore di formazione 2023</b>
Management e Strategia aziendale	1	21	336
Amministrazione e controllo	6	75	3112
Area web	1	10	240
Assicurazione	0	0	0
Comunicazione e benessere in azienda	2	22	352
Formazione a qualifiche specifiche	7	111	9686
Formazione al lavoro	13	255	2040
Informatica per l'ufficio	8	100	2962
Informatica professionale	5	70	2146
Sport e animazione	2	29	1635
Turismo	3	43	2028
Sicurezza del territorio	1	17	1632
Vendite	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>49</b>	<b>753</b>	<b>26.169</b>

Molti corsi sono stati destinati all'aggiornamento delle forze dell'ordine (Polizia di Stato nei suoi diversi compartimenti, Esercito e Carabinieri) in settori che richiedono aggiornamento continuo e laboratori tecnologicamente all'avanguardia che fruiscono gratuitamente dell'offerta formativa grazie ad accordi quadro, al fine di contribuire, attraverso la formazione, alla sicurezza del territorio e dei cittadini ed anche a persone in stato di disoccupazione che beneficiano della gratuità. Nel 2023 è iniziato un corso di alta formazione nel settore della Cybersecurity a favore di vari reparti delle FFOO cui è stato dato

risalto anche attraverso una conferenza stampa istituzionale, vista la rilevanza della ricaduta sulla sicurezza del territorio. Come riportato in dettaglio nel paragrafo *Valore della produzione*, i ricavi sono stati superiori a quanto previsto dal budget iniziale.

Nell'attenzione costante di adeguarsi continuamente ad un quadro normativo che richiede alle pubbliche amministrazioni particolare attenzione al contenimento della spesa e all'applicazione delle normative nazionali ed europee per la scelta dei fornitori, il Cts ha sempre cercato di mantenere il servizio ad alti livelli nella convinzione che una formazione pubblica di qualità, che consenta pari opportunità di accesso, sia un valore aggiunto per il nostro territorio, per le aziende e per i lavoratori. Nel 2023 ha nuovamente pubblicato un bando per il reclutamento delle persone fisiche al fine di garantire massimo accesso a formatori in diverse aree tematiche.

A conclusione dell'analisi dell'attività, è importante ricordare che nella **WBS 03, spese promiscue**, confluisce il sistema di gestione della qualità che ha visto il rinnovo della certificazione nel corso del 2023 confermando la conformità del sistema alla norma ISO 9001:2015 e sul quale il Cts investe per avere un obiettivo monitoraggio dei processi salienti dell'organizzazione. Nel 2023 si è riusciti a garantire l'audit ispettivo in presenza ed anche a garantire il passaggio di consegne al nuovo RAQ. Nell'ultimo bimestre sono stati inoltre iniziati i gruppi di lavoro per la nuova edizione del Bilancio sociale che verrà ultimato e presentato nell'autunno 2024.

## 1. GLI ELEMENTI DI STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

Le immobilizzazioni:

### ATTIVITA' ###		
* IMMOBILIZZAZIONI		
** IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
*** Diritti di brevetto industri. e opere ind		
P120000850 Acquisto software	877,15	877,15
P220004400 Fondo ammortamento software	350,86-	175,43-
>>> Totale Diritti di brevetto industri. e op	526,29	701,72
>> TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	526,29	701,72
=====		
** IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
*** Attrezzature industriali e commerciali		
P120002600 Mobili e arredi per ufficio	243.747,90	243.747,90
P120002800 Mobili e arredi n.a.c.	196.474,34	176.986,06
P120003000 Impianti	18.429,64	18.429,64
P120003300 Attrezzature n.a.c.	171.803,50	171.803,50
P120003500 Server	25.745,82	25.745,82
P120003600 Postazioni di lavoro	580.847,36	491.869,58
P120003700 Periferiche	50.932,31	30.545,65
P120003900 Hardware n.a.c.	52.303,49	41.735,24
P220000600 Fondo ammortamento mobili e arredi per	243.747,90-	243.747,90-
P220000800 Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.	192.040,55-	171.886,74-
P220001000 Fondo ammortamento impianti	15.708,40-	15.552,90-
P220001300 Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	135.561,44-	133.436,98-
P220001500 Fondo ammortamento server	24.423,65-	23.542,20-
P220001600 Fondo ammortamento postazioni di lavoro	423.152,37-	335.202,17-
P220001700 Fondo ammortamento periferiche	32.653,48-	29.912,61-
P220001900 Fondo ammortamento hardware n.a.c.	51.537,71-	37.465,31-
>>> Totale Attrezzature industriali e commerc	221.458,86	210.116,58
*** Altri beni		
P120006800 Materiale bibliografico	1.187,85	1.187,85
P120006900 Strumenti musicali	681,72	681,72
P220004000 Fondo ammortamento di materiale bibliog	1.187,85-	1.187,85-
P220004100 Fondo ammortamento di strumenti musical	681,72-	681,72-
>>> Totale Altri beni	0,00	0,00
>> IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	221.458,86	210.116,58
=====		
> TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	221.985,15	210.818,30
*****		

Questa tabella mostra il totale del valore iniziale dei beni materiali acquistati dalla Provincia e dalla Scuola, rilevati in lista inventario, più gli acquisti effettuati nel 2023, sottratto il valore delle rottamazioni.

Il costo d'acquisto delle immobilizzazioni materiali è stato assoggettato ad ammortamento nel relativo fondo, per un totale immobilizzazioni materiali pari a € 221.985,15. Per maggiori dettagli si rimanda alla tabella riportata nella nota integrativa.

Le rimanenze:

Le rimanenze di materie prime non hanno un grande impatto sul bilancio e sono pari a € 7.528,90, con un decremento rispetto al 2022. Trattasi di rimanenze derivanti dall'acquisto di disinfettanti mani e superfici e mascherine per il contenimento dell'emergenza sanitaria, e di carta per la stampa, alcuni toner per stampanti acquistati durante l'anno che non sono stati ancora utilizzati.

I crediti:

** CREDITI		
*** Crediti verso clienti		
P130009700 Crediti derivanti dalla vendita di serv	6.181,09	1.690,58
P130060900 Fatture da emettere	0,00	1.056,00
>>> Totale Crediti verso clienti	6.181,09	2.746,58

**** Crediti verso amministrazioni pubbliche		
P130019100 Crediti per Trasferimenti correnti da R	0,00	25.755,00
P130022500 Crediti da Contributi agli investimenti	136.346,44	0,00
>>> Totale Crediti verso amministrazioni pub	136.346,44	25.755,00
*** Altri crediti		
P130057000 Crediti verso l'erario	0,00	37,76
P130060210 Crediti verso INAIL	118,52	118,52
P130060299 Altri crediti diversi	20.139,54	2.120,14
>>> Totale Altri crediti	20.258,06	2.276,42
>> TOTALE CREDITI	162.785,59	30.778,00

Nel conto 1.3.2.04.01.01.001 - P130022500 crediti da contributi agli investimenti da ministeri, è riportata la differenza tra l'importo autorizzato (BDG PNRR – Classroom, 108.048,64 € / BDG PNRR - Labs 164.644,23 € ) e quanto trasferito come anticipo nel 2023 (PNRR – Classroom 54.024,32 € / PNRR - Labs 82.322,11 €).

Nel conto 1.3.2.08.04.99.001.001 - P130060299 è riportato il credito per gli interessi attivi della Cassa di Risparmio che sono stati inaspettatamente elevati determinando l'aumento significativo dell'utile.

#### *Le disponibilità liquide:*

Nel 2023 si registra un elevato valore di disponibilità liquide, pari a € 671.746,32, in aumento rispetto all'anno 2022 di € 165.128,21. L'importo trova corrispondenza con quanto attestato dal Tesoriere nella situazione di cassa del conto giudiziale per l'anno 2023.

#### *Ratei e risconti attivi:*

I ratei attivi nel conto 1.4.1.01.01.01.001 - P140000100 ammontano a € 5.126,45 e sono costituiti principalmente da quote di competenza 2024 di costi per licenze software e garanzie dei pc, le cui fatture sono state interamente pagate nel 2023.

## **PASSIVO**

#### *L'avanzo/disavanzo portato a nuovo:*

L'elevato importo registrato nella voce di stato patrimoniale è cumulativo di tutti gli avanzi di gestione degli anni precedenti per un totale del patrimonio netto di € 407.448,80 non ancora comprensivo del risultato di esercizio 2023 pari a € 63.925,11.

#### *I debiti:*

* DEBITI		
** Debiti verso fornitori		
P240021700 Debiti verso fornitori	1.500,37-	0,00
P240067000 Fatture da ricevere	113.151,85-	75.367,71-
P240067010 Note di credito da emettere	0,00	560,00-
>> Totale Debiti verso fornitori	114.652,22-	75.927,71-
** Debiti tributari		
P240060300 Ritenute erariali su redditi da lavoro	0,00	11,81-
P240060400 Ritenute erariali su redditi da lavoro	198,64-	158,37-
P240060900 Erario c/IVA	5.002,56-	18.702,13-
>> Totale Debiti tributari	5.201,20-	18.872,31-
** Altri Debiti		
** Debiti diversi		
P240066999 Altri debiti diversi	5.829,69-	2.012,00-
>> Totale Debiti diversi	5.829,69-	2.012,00-
>> Totale Altri debiti	5.829,69-	2.012,00-
> TOTALE DEBITI	125.683,11-	96.812,02-

Il conto 2.4.8.01.01.01.001 - P240067000 registra le fatture da ricevere, per un importo totale di € 113.151,85. Si tratta principalmente per attività di tipo commerciale e di fatture da ricevere per investimenti PNRR.

Il conto 2.4.5.06.03.01.001 - P240060900 riporta debiti verso erario (trattasi di IVA) di competenza 2023, che sono stati liquidati nel 2024 e quindi al 31.12 vengono a configurarsi come debiti.

Nel conto 2.4.7.04.99.99.999.001 - P240066999 "Altri debiti diversi" sono registrati i compensi inerenti al pagamento dell'imposta di bollo per il 4 trimestre 2023 e alcune note onorario di competenza.

*Gli altri risconti passivi:*

* RATEI E RISCONTI PASSIVI		
** Risconti Passivi		
P250000500 Altri risconti passivi	46.792,14-	53.202,84-
>> Totale Risconti Passivi	46.792,14-	53.202,84-
** Contributi agli investimenti		
P250000600 Contributi agli investimenti da Ministe	95.338,90-	0,00
P250002000 Contributi agli investimenti da Regioni	107.999,20-	448,20-
P250002010 Contributi investimenti per la steriliz	145.956,98-	210.818,30-
P250002040 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI STATO	76.028,17-	0,00
>> Totale Contributi agli investimenti	425.323,25-	211.266,50-
> TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	472.115,39-	264.469,34-
*****		

Il conto 2.5.3.01.01.02.001 - P250002000 registra un residuo (€ 107.999,20) dei contributi agli investimenti dovuto al fatto che gli acquisti previsti sono stati effettuati, ma a carico dei fondi PNRR, come successivamente spiegato.

Il conto 2.5.3.01.01.02.001.001 - P250002010 rappresenta il valore al 31.12 del patrimonio, completamente coperto dai fondi ricevuti.

Il conto 2.5.3.01.01.02.001.004 - P250002040, si riferisce a valore del patrimonio, coperto dai fondi ricevuti per il PNRR.

Nel conto 2.5.2.09.01.01.001 - P250000500 "Altri risconti passivi" sono registrati gli importi non utilizzati destinati agli assegni libro, per € 13.714,91 e ai libri in comodato, per € 29.028,63 e quote da corsi di formazione continua di competenza 2024.

## 2. GLI INVESTIMENTI

A seguito degli ingenti finanziamenti ricevuti dai progetti PNRR, gli investimenti previsti a bilancio nel 2023 sono stati rimandati al 2024.

Con i fondi del PNRR sono stati effettuati i seguenti investimenti:

Azione 1 – Class – totale investimenti nel 2023 € 55.283,54

- 90 pc chromebook € 30.195,00
- 9 digital board con relativi cavi € 21.123,54
- 5 carrelli ricarica chromebook € 3.965,00

Sono già stati incaricati ma non sono stati consegnati nel 2023 70 banchi per un totale di € 9.735,60 ed una gara per l'acquisto di materiale tecnico audiovisivo è andata deserta per cui nel 2024 si provvederà ad incarico diretto. La gara andata deserta è stata correttamente pubblicata entro novembre 2023. Essendoci però delle rimanenze di fondi del PNRR finanziato, la Scuola, attraverso il sistema di comunicazione della piattaforma Futura che regola i rapporti istituzionali, ha fatto una richiesta se sia contemplato fare affidamenti successivi al termine a completamento e è stata data la risposta riportata con la comunicazione 40650 "In sede di rendicontazione, sarà possibile apportare le variazioni ai valori indicati in sede di progettazione preliminare per le diverse tipologie di attività, sulla base delle rimodulazioni che si rendessero necessarie in corso d'opera e, comunque, nel rispetto dei valori e delle percentuali minime e massime stabilite dalle Istruzioni operative. 2. Entro il 30 settembre è necessario aver completato almeno la procedura della fornitura prevalente (che si suggerisce di riferire ad una spesa per l'acquisto di beni previsti nel progetto candidato coerentemente alla finalità principale della linea di investimento Scuola 4.0)." Naturalmente la Scuola, per precauzione e tutela, come sopra

esposto, riserva a bilancio fondi propri nel budget degli investimenti nel caso le spese non venissero riconosciute come ammissibili sul PNRR in fase di rendicontazione.

Azione 2 – Labs – totale investimenti nel 2023 € 122.070,43

• 20 Chromebook	€ 8.491,20
• 21 PC HP 800 G9	€ 28.566,30
• 21 monitor	€ 2.921,70
• 20 Notebook HP 250	€ 11565,60
• 2 digital board	€ 4.889,32
• 4 carrelli ricarica chromebook	€ 3.269,60
• 40 sedie	€ 6.539,20
• 7 tavoli	€ 2.749,88
• Isolamento fonoassorbente	€ 10.199,20
• 20 visori in kit	€ 14.437,48
• 21 Arduino	€ 1.626,87
• 21 Raspberry Pi4	€ 8.941,28
• 1 linea logistica*	€ 6.452,58
• 1 cabina podcast completa	€ 11.420,12

Sono già stati incaricati ma di competenza 2024, 1 carrello ricarica visori, 20 banchi con relative sedie per il nuovo laboratorio e l'acquisto con montaggio della macchina scenica americana di sala che però sarà installata in giugno 2024.

Rispetto a quanto pianificato nella relazione previsionale, si precisa che le licenze Papercut sono state acquistate ma non considerate come investimento, né come acquisto PNRR. Tutti gli altri acquisti previsti sono stati effettuati, ma a carico dei fondi PNRR, come sopra spiegato.