

BILANCIO CONSUNTIVO

ANNO 2023

Fondazione I.T.S Academy per il turismo

Istituto Tecnico Superiore area tecnologica delle tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo

Via Vincenzo Monti 29 - 30016 JESOLO LIDO (VE)

BILANCIO AL 31/12/2023

A) STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2023	2022	differenze
A) Quote associative o apporti ancora dovuti	0,00	0,00	0,00
B) Immobilizzazioni	281.204,23	243.969,72	37.234,51
I - Immobilizzazioni immateriali	83.019,98	3.796,64	79.223,34
7) altre	83.019,98	3.796,64	79.223,34
II - Immobilizzazioni materiali attività istituzionale	198.184,25	240.173,08	-41.988,83
3) attrezzature	77.499,30	68.332,69	9.166,61
4) altri beni	120.684,95	171.840,39	-51.155,44
C) Attivo circolante	3.307.391,10	2.845.623,14	461.767,96
I - Rimanenze	0,00	0,00	0,00
II - Crediti	1.190.264,66	1.561.380,92	-371.116,26
1) verso utenti e clienti esigibili entro l'esercizio successivo	2.849,00	10.154,00	-7.305,00
3) crediti verso enti pubblici esigibili entro l'esercizio successivo	1.176.760,88	1.548.934,59	-372.173,71
9) crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	13,30	68,18	-54,88
12) crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	10.641,48	2.224,15	8.417,33
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
IV - Disponibilità liquide	2.117.126,44	1.284.242,22	832.884,22
1) depositi bancari e postali	2.117.070,65	1.284.133,58	832.937,07
3) danaro e valori di cassa	55,79	108,64	-52,85
D) Ratei e Risconti attivi	39.350,97	19.362,67	19.988,30
TOTALE ATTIVO	3.627.946,30	3.108.955,53	518.990,77

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2023	2022	differenze
A) Patrimonio netto	227.315,08	34.789,92	192.525,16
I - Fondo di dotazione dell'ente	50.000,00	50.000,00	0,00
II - Patrimonio vincolato	0,00	0,00	0,00
III - Patrimonio libero	7.932,10	6.396,77	1.535,33
1) riserve di utili o avanzi di gestione	7.932,10	6.396,77	1.535,33
2) altre riserve	0,00	0,00	0,00
IV - Avanzo/disavanzo di esercizio	169.382,98	1.535,33	167.847,65
B) Fondi per rischi e oneri	527.713,73	527.713,73	0,00
C) TFR di lavoro subordinato	33.452,88	20.933,27	12.519,61
D) Debiti	618.638,44	458.930,64	159.707,80
1) debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	20,82	0,00	20,82
1) debiti verso banche esigibili oltre l'esercizio successivo	105.245,46	170.797,86	-65.552,40
7) debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	446.271,31	227.569,36	218.701,95
9) debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo	9.035,70	8.972,86	62,84
10) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	18.006,56	19.399,75	-1.393,19
11) debiti verso dipendenti e collaboratori esigibili entro l'esercizio successivo	28.408,59	16.654,37	11.754,22
12) altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	10.450,00	15.536,44	-5.086,44
12) altri debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	1.200,00	0,00	1.200,00
E) Ratei e risconti passivi	2.220.826,17	2.066.587,97	154.238,20
TOTALE PASSIVO	3.627.946,30	3.108.955,53	518.990,77

Fondazione I.T.S Academy per il turismo

Istituto Tec.Sup. area tecnologica delle tecnologie innovative per i beni e le attività culturali - turismo

Via Vincenzo Monti 29 - 30016 JESOLO LIDO (VE)

RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2023

DESCRIZIONE		2023	2022	differenze
PROVENTI E RICAVI				
A) Ricavi, rendite e proventi da attività di interesse generale				
6) Contributi da soggetti privati		55.359,36	55.226,94	132,42
7) Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		134.908,02	127.210,80	7.697,22
8) Contributi da enti pubblici		1.771.247,21	1.263.237,35	508.009,86
10) Altri ricavi, rendite e proventi		42.558,14	27.598,01	14.960,13
		2.004.072,73	1.473.273,10	530.799,63
TOTALE PROVENTI E RICAVI		2.004.072,73	1.473.273,10	530.799,63
ONERI E COSTI				
A) Costi e oneri da attività di interesse generale				
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		29.448,76	38.266,78	-8.818,02
2) Servizi		996.152,99	803.985,31	192.167,68
4) Personale		34.224,00	20.170,00	14.054,00
7) Oneri diversi di gestione		124.233,80	108.288,49	15.945,31
		1.184.059,55	970.710,58	213.348,97
D) Costi e Oneri da attività finanziarie e patrimoniali				
2) Su prestiti		8.832,25	5.991,57	2.840,68
6) Altri oneri		1.125,00	1.125,00	0,00
		9.957,25	7.116,57	2.840,68
E) Costi e oneri di supporto generale				
1) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		8.381,97	6.008,34	2.373,63
2) Servizi		167.718,92	96.993,93	70.724,99
3) Godimento beni di terzi		24.310,92	20.561,02	3.749,90
4) Personale		318.774,58	258.956,91	59.817,67
5) Ammortamenti		77.734,98	88.202,60	-10.467,62
7) Altri oneri		29.409,58	9.257,82	20.151,76
		626.330,95	479.980,62	146.350,33
TOTALE ONERI E COSTI		1.820.347,75	1.457.807,77	362.539,98
Avanzo d'esercizio prima delle imposte		183.724,98	15.465,33	168.259,65
Imposte		14.342,00	13.930,00	412,00
Avanzo d'esercizio		169.382,98	1.535,33	167.847,65
Proventi figurativi				
1) da attività di interesse generale		259.725,00	264.775,00	-5.050,00
Oneri figurativi				
1) da attività di interesse generale		259.725,00	264.775,00	-5.050,00

FONDAZIONE I.T.S. ACADEMY PER IL TURISMO
Istituto Tecnico Superiore area delle tecnologie innovative
per i beni e le attività culturali - turismo
Viale Martin Luther King, 5 - Jesolo
c.f. 93037690273

NOTA INTEGRATIVA DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023

INTRODUZIONE

La Fondazione Istituto Tecnico Superiore per il Turismo è stata costituita in data 15 ottobre 2010.

La Fondazione è iscritta nel registro delle persone giuridiche presso la Prefettura di Venezia con il numero 416 il 27/12/2010.

Il bilancio al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità alle norme previste per la contabilità economico - patrimoniale dalla legislazione civilistica vigente. Si è tenuto conto, per quanto possibile, delle raccomandazioni per la predisposizione degli schemi di bilancio delle organizzazioni non profit contenute nel "documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" elaborato dall'apposita commissione del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e delle "linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit" adottate dall'Agenzia per il terzo settore,

Il Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali del 5 marzo 2020 pubblicato nella Gazzetta ufficiale n. 102 del 18 aprile 2020 e le disposizioni da esso recate ha definito la modulistica per i bilanci degli Enti del Terzo Settore da adottarsi obbligatoriamente a partire dalla redazione del bilancio relativo al primo esercizio finanziario successivo a quello in corso alla data della pubblicazione (bilancio 2021).

Come chiarito nella nota 5941 del 05-04-2022 del Ministero del lavoro e delle Politiche l'obbligo di adozione dei modelli di bilancio definiti con il sopra citato D.M. n. 39/2020 si configura soltanto in seguito all'avvenuta iscrizione.

La Fondazione non risulta attualmente iscritta al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore ma ha comunque introdotto i nuovi schemi di bilancio previsti dal Codice del terzo Settore.

Si è tenuto conto, per quanto possibile, delle raccomandazioni per la predisposizione degli schemi di bilancio delle organizzazioni non profit contenute nel "documento di presentazione di un sistema rappresentativo dei risultati di sintesi delle aziende non profit" elaborato dall'apposita commissione del Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e delle "Linee guida e schemi per la redazione del bilancio di esercizio degli enti non profit" adottate dall'Agenzia per il terzo settore.

Lo stato patrimoniale, il rendiconto della gestione e le informazioni di natura contabile riportate in nota integrativa corrispondono alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

NUMERO DIPENDENTI

Alla fine dell'esercizio 2023 la Fondazione Istituto Tecnico Superiore per il Turismo aveva tredici dipendenti di cui quattro a tempo determinato.

L'aumento di tre unità rispetto al dato registrato nel 2022 è riconducibile al processo di riorganizzazione interno e all'incremento di attività realizzate.

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni acquistate durante l'esercizio sono state valutate al costo, comprensivo degli eventuali oneri accessori.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è durevole nel tempo è stato ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Per le immobilizzazioni finanziarie il criterio di valutazione adottato dalla Fondazione è quello del minore importo tra costo d'acquisto e valore di mercato alla chiusura dell'esercizio. Nel bilancio al 31/12/2023 non figurano immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

I crediti sono stati valutati e iscritti al valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Debiti

I debiti sono iscritti per importi pari al loro valore nominale.

Riconoscimento degli Oneri e dei Proventi

L'adozione di un sistema di contabilità economico patrimoniale ha permesso la redazione del bilancio d'esercizio secondo il principio di imputazione di proventi e oneri sulla base della loro effettiva competenza temporale.

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

DESCRIZIONE	COSTO STORICO	AMM. ES. PRECEDENTI	ACQUISTI 2023	CESSIONI 2023	AMM. ES. 2023	SALDO AL 31.12.2023
Impianti generici	9.491,60	5.694,96	0,00	0,00	1.898,32	1.898,32
Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00	81.121,66	0,00	0,00	81.121,66
Attrezzature	117.908,87	42.346,99	33.272,60	12.306,75	19.028,43	77.499,30
Mobili e Arredi	305.777,40	133.937,01	0,00	0,00	51.155,44	120.684,95
TOTALE	433.177,87	181.978,96	114.394,26	12.306,75	72.082,19	281.204,23

Immobilizzazioni immateriali

L'investimento 1.5 della Missione 4 – Componente 1, che contribuisce anche all'attuazione della Riforma 1.2 del PNRR (legge n. 99/2022), ha la finalità di ampliare l'offerta di formazione professionale terziaria degli Istituti Tecnologici Superiori (ITS Academy).

La prima misura relativa alla linea di investimento in questione è stata il potenziamento dei laboratori degli ITS "Academy" con tecnologie 4.0, riconoscendo l'importanza delle dotazioni strumentali e laboratoriali per l'efficace attuazione delle metodologie didattiche che caratterizzano l'offerta di alta formazione terziaria degli ITS. Con i decreti del Ministro dell'istruzione e del merito 29 novembre 2022, n. 310, e 10 maggio 2023, n. 84, sono stati finanziati gli ITS Academy per il potenziamento dei laboratori.

Le risorse assegnate alla Fondazione ITS per il Turismo di Jesolo ammontano ad euro **4.893.890,87** (entrata in funzione e utilizzo didattico dei laboratori 4.0: anno formativo 2024-2025, rendicontazione a costi reali).

Per tale contributo è prevista la seguente modalità di erogazione:

- acconto, pari al 20% dell'importo totale del finanziamento, a seguito di richiesta dopo la sottoscrizione del contratto di finanziamento, e dietro presentazione di apposita polizza fideiussoria;
- una o più quote intermedie sulla base delle richieste di erogazione presentate dal soggetto attuatore in relazione agli stati di avanzamento e della loro certificazione;
- una quota a saldo pari al 10% dell'importo della spesa dell'intervento, sulla base della presentazione della richiesta di erogazione finale attestante la conclusione dell'intervento, la certificazione finale delle attività svolte, la validazione dell'organo di controllo preposto alla revisione dei conti della fondazione ITS, nonché la rendicontazione relativa al raggiungimento dei relativi target, in coerenza con le risultanze del sistema informativo.

Il target finale e di rilevanza europea M4C1-20 prevede il raddoppio del numero degli studenti iscritti al sistema ITS entro il 31 ottobre 2025 (490 studenti per la Fondazione).

Il presente bilancio è stato redatto partendo dal presupposto che a livello nazionale verranno raggiunti i target necessari per il riconoscimento dei contributi PNRR.

Contributi finalizzati al potenziamento dei laboratori (conto impianti)

Le spese relative a progettazione, realizzazione e collaudo dei nuovi laboratori, inclusi gli acquisti di attrezzature e arredi vengono temporaneamente iscritte nella voce dell'attivo patrimoniale "Immobilizzazioni in corso" fino alla conclusione dei lavori e all'entrata in funzione dei locali e delle strumentazioni per l'attività formativa realizzata dalla Fondazione.

Le somme di denaro che la Fondazione incasserà a titolo di acconto o rimborso intermedio verranno esposte nel passivo dello stato patrimoniale in linea con quanto esposto al paragrafo precedente (OIC 35).

L'OIC 24 inerente alle immobilizzazioni immateriali prevede al punto 72 che "...Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali."

L'OIC 16 inerente le immobilizzazioni materiali illustra le modalità di contabilizzazione dei contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali (contributi in conto impianti).

I contributi in conto impianti sono somme erogate da un soggetto pubblico (Stato o enti pubblici) per la

realizzazione di iniziative dirette alla costruzione, riattivazione e ampliamento di immobilizzazioni materiali, commisurati al costo delle medesime. Sono contributi per i quali il soggetto beneficiario può essere vincolato a mantenere in uso le immobilizzazioni materiali cui essi si riferiscono per un determinato tempo, stabilito dalle norme che li concedono (I laboratori realizzati con il finanziamento di cui al D.M. n. 310/2022 sono destinati esclusivamente ad attività formative in favore delle studentesse e degli studenti, svolte con finalità non commerciali e senza scopo di lucro, per un periodo di almeno cinque anni dal pagamento finale del finanziamento PNRR alla fondazione ITS, in analogia a quanto previsto dall'articolo 21 del D.P.R.5 febbraio 2018, n. 22).

I contributi in conto impianti sono riferiti e commisurati al costo dei cespiti e come tali partecipano direttamente o indirettamente alla formazione del risultato dell'esercizio secondo il criterio della competenza.

I contributi in conto impianti sono rilevati nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati.

I contributi in conto impianti commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti.

La rappresentazione adottata per il bilancio della Fondazione è quella relativa al metodo indiretto in cui sono imputati al conto economico, da un lato, gli ammortamenti calcolati sul costo lordo delle immobilizzazioni materiali, dall'altro, la quota di contributo di competenza dell'esercizio pari alla quota di ammortamento ed eventuali costi di competenza dell'esercizio rendicontabili nell'ambito del progetto PNRR laboratori.

L'entrata in funzione e utilizzo didattico dei laboratori 4.0 è prevista per l'anno formativo 2024-2025 (indicativamente ottobre 2024) come riportato all'articolo 4 del contratto di finanziamento.

Nel corso del 2023 la fondazione ha sostenuto oneri inerenti la progettazione della realizzazione dei nuovi laboratori per complessivi € 81.121,66.

Gli ulteriori importi iscritti nelle immobilizzazioni sono connessi agli investimenti in dotazioni e ammodernamento dell'immobile sostenuti nel biennio 2020/2021 per l'apertura della nuova sede di Jesolo. La Fondazione ha acquistato mobili, arredi, attrezzature necessarie all'operatività dell'ente e adeguato o realizzato nuovi impianti. Il piano di ammortamento è stato differenziato per categoria di acquisto o intervento.

Per gli interventi di impiantistica e dotazioni dell'immobile si è adottato un ciclo di ammortamento quinquennale coincidente con la durata del contratto di concessione dell'immobile stipulato con il Comune di Jesolo in data 07/07/2020.

I costi relativi alle attrezzature elettroniche acquistate dalla Fondazione sono stati capitalizzati e verranno ammortizzati sulla base di un piano quinquennale a quote costanti (aliquota 20%, ridotta al 10% per il primo anno di utilizzo), per mobili e arredi invece, l'aliquota applicata è pari al 12%.

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati 55 nuovi computer.

Sono stati riscattati dagli studenti a cui erano stati assegnati in comodato gratuito:

- 2 pc acquistati nel 2017 (costo di acquisizione 802,76 interamente ammortizzato);
- 5 pc acquistato nel 2018 (costo di acquisizione 1.704,95 interamente ammortizzato),
- 20 pc acquistati nel 2021 (costo di acquisizione 7.189,46 ammortizzati per € 2.282,35).

C) ATTIVO CIRCOLANTE

II – Crediti

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/23	CONSISTENZA 31/12/22
Crediti verso clienti	2.849,00	10.154,00
Contributi da incassare	1.176.760,88	1.548.934,59
Credito v/Erario	13,30	68,18
Crediti e anticipazioni diverse	10.641,48	2.224,15
TOTALE	1.190.264,66	1.561.380,92

Crediti verso clienti

Al 31 dicembre 2023 risultano ancora da incassare € 849,00 relativi a crediti verso clienti ed € 2.000,00 per fatture da emettere.

Contributi da incassare

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/23
Progetti 2021-2023 DGR 733/2021	546.391,07
Progetti 2022-2024 DGR 876/2022	290.942,16
Progetti 2023-2025 PNRR DGR 1032/2023	329.253,41
Erasmus	4.604,00
Comune di Caorle - rimborso spese	5.570,24
TOTALE	1.176.760,88

In data 8 e 9 febbraio 2024 la Fondazione ha presentato le richieste di erogazione saldo sui progetti realizzati nel periodo 2021/2023 DGR 733 del 08/06/2021. La documentazione predisposta e l'importo complessivamente richiesto a saldo, sarà stato oggetto di verifica da parte della società di revisione incaricata dalla Regione Veneto (avvio del procedimento di verifica pervenuto a mezzo mail in data 8 maggio 2024).

DESCRIZIONE	IMPORTO
BIENNIO 2021/2023	1.476.044,60
VARIAZIONE NUMERO STUDENTI	-21.132,80
VARIAZIONE COSTI RESIDENZIALITA'	-17.056,98
RISORSE LIQUIDATE MIUR	-891.463,76
CONTRIBUTO DA INCASSARE	546.391,07

La modalità di rendicontazione a "costi standard" parametrati al numero effettivo di studenti diplomati, ha evidenziato una decurtazione di € 21.132,80 interamente imputabile al corso di Valeggio sul Mincio che ha visto un numero di diplomati pari a 9 studenti. Si è inoltre registrato un minor onere per il supporto della residenzialità degli allievi per il corso Asiago con una conseguente ulteriore riduzione del contributo massimo erogabile per questa attività (€ 66.000,00) pari ad € 48.943,02.

Per il biennio 2022/2024 contributi pubblici M.I.M. e Regione Veneto deliberati con DGR 876/2022 del 19/07/2022 (Decreto n.1176 del 10/10/2022) l'importo imputato per competenza all'esercizio 2023 è pari a € 623.157,30 ed iscritto tra i contributi da incassare per € 290.942,16.

Lo stanziamento destinato a sostegno della residenzialità degli studenti risulta interamente utilizzato nel corso del periodo formativo 2022/2024.

Il biennio 2022/2024 pur ancora in pieno svolgimento alla data di chiusura del bilancio ha già registrato un numero di allievi inferiore al dato previsionale (complessivamente meno 26 unità su 7 corsi) e il relativo contributo è stato rideterminato come viene dettagliatamente esposto nella parte relativa ai proventi.

DESCRIZIONE	IMPORTO
BIENNIO 2022/2024	1.476.044,60
VARIAZIONE NUMERO STUDENTI	-250.094,00
COMPETENZA 2024	-385.358,55
VARIAZIONE COSTI RESIDENZIALITA'	0,00
RISORSE LIQUIDATE MIM	-549.649,89
CONTRIBUTO DA INCASSARE	290.942,16

L'investimento 1.5 della Missione 4 – Componente 1, che contribuisce anche all'attuazione della Riforma 1.2 del PNRR (legge n. 99/2022), ha la finalità di ampliare l'offerta di formazione professionale terziaria degli Istituti Tecnologici Superiori (ITS Academy).

La Fondazione ITS risulta beneficiaria di una linea di investimento finalizzata all'incremento dell'offerta formativa delle Fondazioni "ITS Academy", D.M. n.96 del 26 maggio 2023.

Le risorse assegnate alla Fondazione ITS per il Turismo di Jesolo ammontano ad euro **8.635.005,39** (attività avviate dall'anno formativo 2023-2024 e completamento entro il 30 giugno 2026, rendicontazione a unità costi standard).

La modalità di erogazione del contributo è la seguente:

- acconto, pari al 20% dell'importo totale del finanziamento, a seguito di richiesta dopo la sottoscrizione del contratto di finanziamento, e dietro presentazione di apposita polizza fideiussoria;
- una o più quote intermedie sulla base delle richieste di erogazione presentate dal soggetto attuatore in relazione agli stati di avanzamento e della loro certificazione;
- una quota a saldo pari al 10% dell'importo della spesa dell'intervento, sulla base della presentazione della richiesta di erogazione finale attestante la conclusione dell'intervento, la certificazione finale delle attività svolte, la validazione dell'organo di controllo preposto alla revisione dei conti della fondazione ITS, nonché la rendicontazione relativa al raggiungimento dei relativi target, in coerenza con le risultanze del sistema informativo.

Il target finale e di rilevanza europea M4C1-20 prevede il raddoppio del numero degli studenti iscritti al sistema ITS entro il 30 novembre 2025.

Il presente bilancio è stato redatto partendo dal presupposto che a livello nazionale verranno raggiunti i target necessari per il riconoscimento dei contributi PNRR.

Sulla base dei parametri forniti per determinazione del contributo assegnato alla Fondazione, il contributo relativo alle attività 2023 viene così determinato:

	UCS	ore svolte	studenti	mesi	importo
Attività A.1 - Percorsi formativi di V livello - tariffa oraria formazione	49,93	1.168			58.318,24
Attività A.1 - Percorsi formativi di V livello – tariffa annuale partecipante	4.809,50		169	4	270.935,17
Attività B.1 – Orientamento formativo - individuale	45,00	0			0,00
Attività B.2 – Orientamento formativo - di gruppo	79,00	0			0,00
Attività C – Borse di studio e sostegno per lo svolgimento stage e tirocini formativi (costi reali)					0,00
Attività D – Formazione di docenti ed esperti	131,63	0			0,00
Attività E – Tutoraggio e servizi di supporto alle studentesse e agli studenti	34,00	0			0,00
					329.253,41

Rispetto lo stanziamento complessivo finalizzato alla realizzazione di 25 corsi nei bienni formativi 2023/2025 e 2024/2026 si evidenzia la seguente situazione:

	PROGETTO	2023	RESIDUO
Attività A.1 - Percorsi formativi di V livello	7.777.775,00	329.253,41	7.448.521,59
Attività B.1 – Orientamento formativo - individuale	20.250,00	0,00	20.250,00
Attività B.2 – Orientamento formativo - di gruppo	66.360,00	0,00	66.360,00
Attività C – Borse di studio e sostegno per lo svolgimento stage e tirocini formativi (costi reali)	256.674,12	0,00	256.674,12
Attività D – Formazione di docenti ed esperti	42.569,12	0,00	42.569,12
Attività E – Tutoraggio e servizi di supporto alle studentesse e agli studenti	471.377,15	0,00	471.377,15
TOTALI	8.635.005,39	329.253,41	8.305.751,98

La Fondazione ha collaborato con ENAIP VENETO nell'ambito del progetto "Tecniche per l'amministrazione economico-finanziaria" (riferimento DGR 1428/2021). Alla data del 31 dicembre 2023 risultano da incassare contributi per € 1.000,00.

Nell'ambito del progetto Erasmus+ 2021-1-IT02-KA131-HED-000007349 (stipula della convenzione con l'agenzia Erasmus, per rendere possibile un'esperienza lavorativa all'estero per 12 studenti e 4 mobilità staff ITS realizzato nel 2023 è stato iscritto un contributo da incassare per € 4.604,00 (contributo assegnato € 22.252,00 di cui € 17.648,00 incassati il 20/12/2021).

Al 31 dicembre 2023 risulta iscritto un credito per € 5.570,24 nei confronti del Comune di Caorle a titolo di rimborso per permessi retribuiti a lavoratori dipendenti connessi a cariche pubbliche ed elettive.

Crediti diversi

Al 31 dicembre 2023 risultano iscritti verso l'erario per € 13,30 (imposta sostitutiva rivalutazione TFR) e crediti diversi per € 10.641,48 così dettagliati:

- € 6.591,15 per anticipazioni e acconti a fornitori;
- € 3.650,33 crediti verso INAIL;
- € 400,00 depositi cauzionali.

Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/23	CONSISTENZA 31/12/22
Centromarca Banca c/c 015010000502	1.857.053,92	1.153.815,33
Unicredit Banca c/c 5781148	257.385,92	128.880,36
Cassa contanti	55,79	108,64
Carta prepagata	2.630,81	1.437,89
TOTALE	2.117.126,44	1.284.242,22

Il conto corrente intestato alla Fondazione intrattenuto presso la Centromarca Banca – Credito Cooperativo di Treviso e Venezia, destinato alla gestione, presenta un saldo attivo da estratto conto, pari a € 1.857.053,92.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Alla voce "Ratei e risconti attivi" il bilancio al 31/12/2023 evidenzia unicamente risconti attivi.

L'importo si riferisce ad oneri di competenza dell'esercizio 2024 la cui manifestazione finanziaria si è registrata nel corso del 2023. Tra questi si registra la quota parte dell'assicurazione stipulata per la copertura assicurativa degli studenti per l'anno scolastico 2023/2024 (€ 3.834,85) e per la copertura dalla responsabilità amministrativa e danno erariale dei componenti dell'organo amministrativo della Fondazione (€ 5.558,74), € 23.874,00 relativi a spese per viaggi aerei che verranno usufruiti nel 2024, € 1.449,20 connessi al canone di noleggio dei monitor della sede per l'esercizio 2024, ed € 1.556,18 relativi a spese sostenute dall'Istituto Alberini di competenza 2024 ed € 488,00 per il rinnovo del servizio di sorveglianza marchio.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/23	CONSISTENZA 31/12/22
Fondo di dotazione	50.000,00	50.000,00
Risultati esercizi precedenti	7.932,10	6.396,77
Risultato d'esercizio	169.382,98	1.535,33
TOTALE	227.315,08	57.932,10

Il fondo di dotazione della Fondazione è costituito dai conferimenti iniziali degli enti fondatori.

ENTI FONDATORI	IMPORTO
Istituto Professionale "E.Cornaro"	5.000,00
Città Metropolitana di Venezia	5.000,00
Comune di Jesolo	5.000,00
Università Ca' Foscari	5.000,00
Camera di Commercio Venezia e Rovigo	5.000,00
Federalberghi Veneto	5.000,00
Faita Nordest	5.000,00
Confindustria Venezia	5.000,00
Confcommercio Veneto	5.000,00
Enaip Veneto	5.000,00
FONDO DI DOTAZIONE	50.000,00

B) FONDO PER RISCHI E ONERI

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/22	DECREMENTO	INCREMENTO	CONSISTENZA 31/12/23
Fondo copertura disavanzi futuri	527.713,73	0,00	0,00	527.713,73
TOTALE	527.713,73	0,00	0,00	527.713,73

Gli avanzi di risorse registrati nei precedenti esercizi sono stati accantonati nel Fondo oneri futuri per garantire alla Fondazione il finanziamento delle attività formative dei prossimi anni, nonostante l'aumento dell'attività dei corsi attivati senza dover intaccare la propria disponibilità patrimoniale e per poter far fronte ad eventuali riduzioni connesse alla verifica rendicontale da parte della Regione Veneto sui progetti conclusi.

Il Fondo, costituito dai risultati gestionali positivi dei precedenti esercizi non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

C) FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/22	DECREMENTO	INCREMENTO	CONSISTENZA 31/12/23
Fondo TFR	20.233,63	456,58	13.675,83	33.452,88
Fondo TFR - FPC	699,64	2.038,21	1.338,57	0,00
TOTALE	20.933,27	2.494,79	15.014,40	33.452,88

Nel corso dell'esercizio è stata liquidato il fondo per complessivi € 2.494,79 mentre la quota accantonata a favore dei nove dipendenti assunti a tempo indeterminato dalla Fondazione ammonta a € 15.014,40. In tale voce viene inoltre ricompresa la gestione ai fondi previdenziali complementari periodicamente versati agli enti gestori come da indicazioni fornite dai dipendenti.

D) DEBITI

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/23	CONSISTENZA 31/12/22
Mutui passivi	105.245,46	170.797,86
Debiti v/banche	20,82	0,00
Debiti v/fornitori	57.341,39	57.790,59
Fatture e notule da ricevere	388.929,92	169.778,77
Debiti tributari	9.035,70	8.972,86
Debiti v/personale dipendente	28.408,59	16.654,37
Debiti v/Erario e Ist. Previdenza	18.006,56	19.399,75
Debiti diversi	11.650,00	15.536,44
TOTALE	618.638,44	458.930,64

La Fondazione ha stipulato un finanziamento N. 609519 di € 300.000,00 con Centromarca Banca per l'acquisto delle dotazioni della nuova sede (interessi passivi a tasso variabile calcolato su euribor 6 mesi + 2,5, con minimo 2,5% annui, pari a € 5.991,57). La durata è di 5 anni con scadenza rata semestrale al 30/06 e 31/12, termine al 30/06/2025.

La voce debiti verso fornitori è relativa a debiti esigibili entro 12 mesi relativi ad acquisti e forniture di beni e servizi. Mentre la voce fatture e notule da ricevere è relativa a spese di competenza dell'esercizio 2023 la cui documentazione verrà emessa e contabilizzata nel corso dell'esercizio 2024.

La voce debiti v/personale dipendente è relativa agli stipendi lordi del mese di dicembre liquidati nel mese di Gennaio 2024.

La voce debiti v/Erario ed Istituti di previdenza si riferisce alle seguenti voci:

Debiti v/Inps personale dipendente	€ 12.170,34
Debiti v/Inps collaboratori	€ 2.574,00
Altri debiti previdenziali	€ 137,86
Erario c/IVA	€ 159,94
Debiti v/Irpef dipendenti	€ 2.806,91
Debiti v/Irpef lavoro autonomo	€ 6.068,85

Le ritenute IRPEF ed i contributi INPS trattenuti nel mese di dicembre sono stati interamente versati a mezzo modello F24 nei primi mesi del 2024.

I debiti diversi sono relativi a borse di studio da erogare per € 7.500,00 e ai depositi cauzionali comodato personal computer studenti.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	CONSISTENZA 31/12/23	CONSISTENZA 31/12/22
Ratei passivi	33.713,69	26.756,16
Risconti passivi	2.187.112,52	2.016.689,63
TOTALE	2.220.826,21	2.043.445,79

La voce ratei passivi si riferisce principalmente al rateo della tredicesima e quattordicesima mensilità, maturato al 31 dicembre 2023, a favore dei dipendenti della Fondazione (€ 28.313,69).

La voce risconti passivi si riferisce a quota parte di proventi la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nel corso dell'esercizio, ma la cui competenza è parzialmente da attribuire a esercizi successivi:

- € 32.516,00 Contributo Pubblico a titolo di premialità per il finanziamento di cinque corsi biennali, anni scolastici 2017/2018 – 2018/2019 (importo complessivamente incassato il 12/06/2017 e 16/10/2017 pari a €132.516,00);
- € 134.984,00 Contributo Pubblico a titolo di premialità incassato in data 20/07/2018;
- € 344.124,00 Contributo Pubblico a titolo di premialità incassato in data 29/10/2019;

- € 219.878,00 Contributo Pubblico a titolo di premialità incassato in data 05/11/2020;
- € 648.841,00 Contributo Pubblico a titolo di premialità incassato in data 16/12/2021;
- € 409.707,00 Contributo Pubblico a titolo di premialità incassato in data 07/12/2022;
- € 280.048,09 Contributo Pubblico a titolo di premialità incassato in data 13/12/2023
- € 27.014,40 Contributo Indire progetto Erasmus+ 2023-1-IT02-KA131-HED-0001181198 (stipula della convenzione con l'agenzia Erasmus, per rendere possibile un'esperienza lavorativa all'estero per 12 studenti e 6 mobilità staff ITS nel 2024 contributo di € 33.768,00 di cui 27.014,40 incassati il 02/08/2023;
- € 90.000,00 quote di iscrizione degli studenti per l'anno scolastico 2023/2024 di competenza dell'esercizio 2024.

ANALISI E COMMENTO DELLE VOCI DEL RENDICONTO GESTIONALE

RICAVI, RENDITE E PROVENTI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

DESCRIZIONE	2023	2022
Contributi da soggetti privati		
Contributi Soci fondatori	8.000,00	8.000,00
Contributi Soci partecipanti	29.000,00	34.000,00
Altri contributi privati	18.359,36	13.226,94
Ricavi per prestazioni e cessioni a terzi		
Quote iscrizione Studenti	129.168,67	123.166,67
Ricavi per prestazioni di servizi	5.739,35	4.044,13
Contributi Pubblici in denaro		
Contributi Progetti Regione Veneto	1.383.770,08	1.208.385,18
Contributi Progetti PNRR	329.253,41	0,00
Altri contributi pubblici	58.223,72	54.852,18
Altri ricavi, rendite e proventi	42.558,14	27.598,01
TOTALE	2.004.072,73	1.473.273,11

Contributi Soci Fondatori

I soci fondatori hanno contribuito a finanziare l'attività della Fondazione per gli esercizi 2022 e 2023 (pagamento anticipato per biennio) con un contributo volontario biennale minimo di € 2.000,00. Per competenza il provento imputato a bilancio 2023 ammonta a € 8.000,00.

DATA	DENOMINAZIONE	QUOTA
22/12/2022	Camera di Commercio I.A.A. Venezia	2.000,00
12/09/2022	Comune di Jesolo	2.000,00
09/08/2022	Città Metropolitana di Venezia	1.000,00
08/02/2024	Città Metropolitana di Venezia	1.000,00
01/08/2022	Faita Nordest	2.000,00
15/09/2022	Federalberghi Veneto	1.000,00
17/12/2023	Federalberghi Veneto	1.000,00
26/07/2022	Confcommercio Veneto – Unione Regionale Veneta – Commercio Turismo Servizi	2.000,00
19/12/2022	Confindustria Venezia area metropolitana di Venezia e Rovigo	2.000,00
27/05/2022	Enaip Veneto	2.000,00
	TOTALE	16.000,00

Contributi Soci Partecipanti

I soci partecipanti hanno contribuito a finanziare l'attività della Fondazione per gli esercizi 2022 e 2023

con un'erogazione biennale di € 2.000,00.

Nonostante le difficoltà dovute alla congiuntura economica, è stato registrato l'incasso di 27 quote da € 2.000,00 erogate da parte di soci partecipanti per un totale di € 54.000,00.

Per competenza il provento imputato a bilancio 2023 ammonta a € 29.000,00.

DATA	DENOMINAZIONE	QUOTA
20/09/2022	AJA Associazione Jesolana Albergatori	2.000,00
13/12/2022	Confcommercio Venezia	2.000,00
01/08/2022	Ascom servizi PD	2.000,00
25/07/2022	Bibione Mare s.p.a.	2.000,00
08/09/2022	EBIT Veneto	2.000,00
29/07/2022	EBT Gardesano	2.000,00
15/09/2022	EBT Venezia	2.000,00
28/09/2022	EBICOM	2.000,00
19/09/2022	Federalberghi Garda Veneto	2.000,00
31/08/2022	Federconsorzi Arenili Lido di Jesolo	2.000,00
23/12/2022	Fortes Impresa Sociale Srl	2.000,00
14/12/2022	SISSET s.p.a.	2.000,00
15/09/2022	UMANA s.p.a.	2.000,00
02/08/2022	UNPLI	2.000,00
25/07/2022	Punto Confindustria s.r.l.	2.000,00
28/07/2022	Fidi Impresa & Turismo soc.coop.p.a.	2.000,00
10/08/2022	Comune di Bardolino	2.000,00
16/09/2022	E.S.A.C.	2.000,00
05/08/2022	Confartigianato Imprese veneto	2.000,00
03/10/2022	Ecoricerche Sicurezza s.r.l.	2.000,00
16/09/2022	Confcommercio Verona	2.000,00
15/09/2022	CONFCOMMERCIO UNIONE PROVINCIALE DI TREVISO	2.000,00
30/09/2022	HNH HOSPITALITY SPA	2.000,00
07/02/2023	Fondazione San Nicolò ETS	2.000,00
22/02/2023	Federalberghi Abano Terme	2.000,00
21/12/2023	Fiaip	2.000,00
09/03/2023	Confindustria Veneto Regionale	2.000,00
	TOTALE	54.000,00

Fiavet, in riferimento alla quota di partecipazione, concede l'utilizzo gratuito del software per la gestione delle prenotazioni (prestazione valorizzata in € 1.000,00 tra i contributi da privati in natura).

Il Comune di Valeggio compensa la quota di partecipazione pari ad € 2.000,00 con il contributo elargito per l'uso dei locali messi a disposizione presso l'Accademia Mario Foroni.

Altri Contributi privati

Il Comune di Caorle ha riconosciuto un importo di € 16.859,36 a titolo di rimborso per permessi retribuiti a lavoratori dipendenti connessi a cariche pubbliche ed elettive.

Si registra inoltre un Contributo di Enaip Veneto Impresa Sociale per € 1.000,00.

Ricavi per prestazioni e cessioni di terzi

Quote studenti

Per competenza sono stati imputati i seguenti importi:

Ripartizione per competenza delle quote di iscrizione degli studenti "sede Jesolo" "Tourism Hospitality Management" "Digital 4.0 Hospitality Management"

	CORSISTI	TOTALE	2022	2023	2024
A.A. 22/23 2° ANNO corso 11 6126-0001-733-2021	16	8.000,00	2.666,67	5.333,33	
ESONERI	3	1.500,00	1.500,00		
A.A. 22/23 1° ANNO corso 12 6126-0001-876-2022	23	11.500,00	3.833,33	7.666,67	
A.A. 22/23 2° ANNO corso 4 6126-0006-733-2021	11	5.500,00	1.833,33	3.666,67	
ESONERI	4	2.000,00	2.000,00		
A.A. 22/23 1° ANNO corso 5 6126-0006-876-2022	23	11.500,00	3.833,33	7.666,67	
A.A. 23/24 2° ANNO corso 12 6126-0001-876-2022	19	9.500,00		3.166,67	6.333,33
ESONERI	0	0,00		0,00	
A.A. 23/24 1° ANNO corso 13 6126-0001-1032-2023	25	12.500,00		4.166,67	8.333,33
A.A. 23/24 2° ANNO corso 5 6126-0006-876-2022	14	7.000,00		2.333,33	4.666,67
ESONERI	6	3.000,00		3.000,00	
A.A. 23/24 1° ANNO corso 6 6126-0006-1032-2023	25	12.500,00		4.166,67	8.333,33
	169	84.500,00	15.666,66	41.166,67	27.666,67

Ripartizione per competenza delle quote di iscrizione degli studenti "Restaurant Business Management" Villorba

	CORSISTI	TOTALE	2022	2023	2024
A.A. 22/23 2° ANNO corso 3 6126-0004-733-2021	13	6.500,00	2.166,67	4.333,33	
ESONERI	2	1.000,00	1.000,00		
A.A. 22/23 1° ANNO corso 4 6126-0004-876-2022	19	9.500,00	3.166,67	6.333,33	
A.A. 23/24 2° ANNO corso 4 6126-0004-876-2022	12	6.000,00		2.000,00	4.000,00
ESONERI	2	1.000,00		1.000,00	
A.A. 23/24 1° ANNO corso 5 6126-0004-1032-2023	25	12.500,00		4.166,67	8.333,33
	73	36.500,00	6.333,34	17.833,33	12.333,33

Ripartizione per competenza delle quote di iscrizione degli studenti "Tourism Hospitality Management" Bardolino

	CORSISTI	TOTALE	2022	2023	2024
A.A. 22/23 2° ANNO corso 9 6126-0002-733-2021	14	7.000,00	2.333,33	4.666,67	
ESONERI	4	2.000,00	2.000,00		
A.A. 22/23 1° ANNO corso 10 6126-0002-876-2022	23	11.500,00	3.833,33	7.666,67	
A.A. 23/24 2° ANNO corso 10 6126-0002-876-2022	17	8.500,00		2.833,33	5.666,67
ESONERI	1	500,00		500,00	
A.A. 23/24 1° ANNO corso 11 6126-0002-1032-2023	26	13.000,00		4.333,33	8.666,67
	85	42.500,00	8.166,66	20.000,00	14.333,33

Ripartizione per competenza delle quote di iscrizione degli studenti “Restaurant Business Management” Valeggio sul Mincio

	CORSISTI	TOTALE	2022	2023	2024
A.A. 22/23 2° ANNO corso 4 6126-0005-733-2021	8	4.000,00	1.333,33	2.666,67	
ESONERI	1	500,00	500,00		
A.A. 22/23 1° ANNO corso 5 6126-0005-876-2022	12	6.000,00	2.000,00	4.000,00	
A.A. 23/24 2° ANNO corso 5 6126-0005-876-2022	6	3.000,00		1.000,00	2.000,00
ESONERI	1	500,00		500,00	
	28	14.000,00	3.833,33	8.166,67	2.000,00

Ripartizione per competenza delle quote di iscrizione degli studenti “Mountain Hospitality Management” Asiago

	CORSISTI	TOTALE	2022	2023	2024
A.A. 22/23 2° ANNO corso 5 6126-0003-733-2021	17	8.500,00	2.833,33	5.666,67	
A.A. 22/23 1° ANNO corso 6 6126-0003-876-2022	20	10.000,00	3.333,33	6.666,67	
A.A. 23/24 2° ANNO corso 6 6126-0003-876-2022	20	10.000,00		3.333,33	6.666,67
ESONERI	0	0,00		0,00	
A.A. 23/24 1° ANNO corso 7 6126-0003-1032-2023	20	10.000,00		3.333,33	6.666,67
	77	38.500,00	6.166,66	19.000,00	13.333,33

Ripartizione per competenza delle quote di iscrizione degli studenti “Wellness Hospitality Management” Abano Terme

	CORSISTI	TOTALE	2022	2023	2024
A.A. 22/23 2° ANNO corso 1 6126-0007-733-2021	14	7.000,00	2.333,33	4.666,67	
ESONERI	2	1.000,00	1.000,00		
A.A. 22/23 1° ANNO corso 2 6126-0007-876-2022	20	10.000,00	3.333,33	6.666,67	
A.A. 23/24 2° ANNO corso 2 6126-0007-876-2022	13	6.500,00		2.166,67	4.333,33
ESONERI	3	1.500,00		1.500,00	0,00
A.A. 23/24 1° ANNO corso 3 6126-0007-1032-2023	24	12.000,00		4.000,00	8.000,00
	76	38.000,00	6.666,66	19.000,00	12.333,33

Ripartizione per competenza delle quote di iscrizione degli studenti “Dolomiti Tourism Marketing & Communication” Belluno

	CORSISTI	TOTALE	2022	2023	2024
A.A. 23/24 1° ANNO corso 1 6126-0005-1032-2023	24	12.000,00		4.000,00	8.000,00
	24	12.000,00	0,00	4.000,00	8.000,00

La parte residuale delle quote 2023/2024 pari ad € 90.000,00 verrà iscritta per competenza nel bilancio successivo e contribuirà alla copertura degli oneri che verranno sostenuti nel 2024.

Ricavi per prestazioni di servizi

La Fondazione nel corso del 2023 ha realizzato le seguenti attività:

- corso di lingua inglese base promosso da TER-SERVIZI Confcommercio - corrispettivo incassato pari a € 2.100,00;

- Upskill 4.0 Srl Società Benefit – Venezia: un progetto finanziato da Fondazione Cariverona per sviluppare un progetto di innovazione rivolto alle imprese, denominato “Upskill Cariverona”, realizzato con l'impresa Bonel Misurina provento pari a € 2.000,00.

E un progetto in collaborazione sempre con Upskill 4.0 spin-off dell'Università Ca' Foscari di Venezia: un progetto rivolto alle medie e piccole imprese, agli enti del terzo settore, alle associazioni culturali e ai soggetti no profit della città metropolitana di Venezia che intendano avviare progetti di innovazione e di sviluppo in team con gruppi di studenti degli Istituti Tecnici Superiori (Its) tra cui il secondo anno del master della nostra Academy TOURISM INNOVATION Digital4.0 impegnato in un percorso di

innovazione e accrescimento con L'ASD Gloria Rogliani, associazione sportiva di Venezia fondata da Gloria Rogliani, campionessa di voga veneta che promuove la sua passione per lo sport e le tradizioni veneziane coinvolgendo giovani e adulti in diverse attività che vanno dal volontariato ai corsi di voga veneta seguendo i valori di sostenibilità ambientale e di inclusione sociale (provento pari a € 1.639,35).

CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI

Per il **biennio 2021/2023** sono stati deliberati i seguenti contributi pubblici M.I. e Regione Veneto (DGR n.733/2021 del 27/07/2021):

-) Corso "Tourism Hospitality Management" di Jesolo (VE) € 197.577,80;
-) Corso "Tourism Hospitality Management" di Bardolino (VR) € 197.577,80;
-) Corso "Mountain Hospitality Management" di Asiago (VI) € 197.577,80 a cui si aggiungano € 66.000,00 a titolo di contributo per la residenzialità, per un totale di € 263.577,80;
-) Corso "Digital 4.0 Hospitality Management" di Jesolo (VE) € 197.577,80;
-) Corso "Restaurant Business Management" di Villorba (TV) € 197.577,80;
-) Corso "Restaurant Business Management" di Valeggio (VR) 197.577,80;
-) Corso "Wellness Hospitality Management" di Abano (PD) € 197.577,80;
-) Contributo a sostegno della residenzialità degli studenti ITS turismo € 27.000,00.

Il contributo massimo per ciascun corso ammonta a € 197.577,80 la modalità di rendicontazione sarà a "costi standard" parametrati al numero effettivo di studenti diplomati.

Il contributo a sostegno della residenzialità viene imputato a bilancio sulla base degli oneri di competenza registrati in contabilità (costi reali).

In data 8 e 9 febbraio 2024 la Fondazione ha presentato le richieste di erogazione saldo sui progetti realizzati nel periodo 2021/2023 DGR 733 del 08/06/2021. La documentazione predisposta e l'importo complessivamente richiesto a saldo, sarà stato oggetto di verifica da parte della società di revisione incaricata dalla Regione Veneto (avvio del procedimento di verifica pervenuto a mezzo mail in data 8 maggio 2023).

DESCRIZIONE	IMPORTO
STANZIAMENTO BIENNIO 2021/2023	1.476.044,60
VARIAZIONE NUMERO STUDENTI	-21.132,80
VARIAZIONE COSTI RESIDENZIALITA'	-17.056,98
TOTALE CONTRIBUTO RENDICONTATO	1.437.854,82

La modalità di rendicontazione a "costi standard" parametrati al numero effettivo di studenti diplomati, ha evidenziato una decurtazione di € 21.132,80 interamente imputabile al corso di Valeggio sul Mincio che ha visto un numero di diplomati pari a 9 studenti. Si è inoltre registrato un minor onere per il supporto della residenzialità degli allievi per il corso Asiago con una conseguente ulteriore riduzione del contributo massimo erogabile per questa attività (€ 66.000,00) pari ad € 48.943,02.

Il contributo per il biennio 2021-2023 risulta incassato per € 891.436,76 in data 14/12/2021.

L'importo imputato per competenza nel 2021 ammontava a € 218.513,10, nel 2022 in € 592.315,30 mentre il ricavo di competenza 2023 viene quantificato in € 627.026,43.

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Tourism Hospitality Management" Jesolo biennio 21-23

PROGETTO 6126-0001-733-2021	TOTALE
ESERCIZIO 2021 (11° CORSO 1° ANNO)	32.929,63
ESERCIZIO 2022 (11° CORSO 1° e 2° ANNO)	93.979,40
ESERCIZIO 2023 (11° CORSO 2° ANNO SALDO)	70.668,77
	197.577,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Tourism Hospitality Management" Bardolino biennio 21-23

PROGETTO 6126-0002-733-2021	TOTALE
ESERCIZIO 2021 (9° CORSO 1° ANNO)	32.929,63
ESERCIZIO 2022 (9° CORSO 1° e 2° ANNO)	89.169,90
ESERCIZIO 2023 (9° CORSO 2° ANNO SALDO)	75.478,27
	197.577,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Mountain Hospitality Management" di Asiago biennio 21-23.

PROGETTO 6126-0003-733-2021	TOTALE	CORSO	RESIDENZIALITA'
ESERCIZIO 2021 (5° CORSO 1° ANNO)	37.470,13	35.130,13	2.340,00
ESERCIZIO 2022 (5° CORSO 1° e 2° ANNO)	111.608,40	84.360,40	27.248,00
ESERCIZIO 2023 (5° CORSO 2° ANNO SALDO)	97.442,29	78.087,27	19.355,02
Residenzialità vedi a consuntivo	246.520,82	197.577,80	48.943,02

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Digital 4.0 Hospitality Management" di Jesolo biennio 21-23

PROGETTO 6126-0006-733-2021	TOTALE
ESERCIZIO 2021 (4° CORSO RBM 1° ANNO)	32.929,63
ESERCIZIO 2022 (4° CORSO RBM 1° e 2° ANNO)	74.741,40
ESERCIZIO 2023 (4° CORSO RBM 2° ANNO SALDO)	89.906,77
	197.577,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Restaurant Business Management" di Villorba biennio 21-23

PROGETTO 6126-0004-733-2021	TOTALE
ESERCIZIO 2021 (3° CORSO RBM 1° ANNO)	29.723,30
ESERCIZIO 2022 (3° CORSO RBM 1° e 2° ANNO)	74.741,40
ESERCIZIO 2023 (3° CORSO RBM 2° ANNO SALDO)	93.113,10
	197.577,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Restaurant Business Management" di Valeggio biennio 19-21

PROGETTO 6126-0005-733-2021	TOTALE
ESERCIZIO 2021 (5° CORSO RBM 1° ANNO)	20.104,30
ESERCIZIO 2022 (5° CORSO RBM 1° e 2° ANNO)	45.884,40
ESERCIZIO 2023 (5° CORSO RBM 2° ANNO SALDO)	110.456,30
	176.445,00

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Wellness Hospitality Management" di Abano biennio 21-23

PROGETTO 6126-0002-733-2021	TOTALE
ESERCIZIO 2021 (1° CORSO 1° ANNO)	31.326,47
ESERCIZIO 2022 (1° CORSO 1° e 2° ANNO)	84.360,40
ESERCIZIO 2023 (1° CORSO 2° ANNO SALDO)	81.890,93
	197.577,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "sostegno alla residenzialità" biennio 21-23

PROGETTO 6126-0008-733-2021	TOTALE
ESERCIZIO 2021	1.100,00
ESERCIZIO 2022	17.830,00
ESERCIZIO 2023	8.070,00
	27.000,00

Per il **biennio 2022/2024** sono stati deliberati i seguenti contributi pubblici M.I. e Regione Veneto rif. DGR 876/2022 del 19/07/2022 (Decreto n.1176 del 10/10/2022):

-) Corso "Tourism Hospitality Management" di Jesolo (VE) € 197.577,80;
-) Corso "Tourism Hospitality Management" di Bardolino (VR) € 197.577,80;
-) Corso "Mountain Hospitality Management" di Asiago (VI) € 197.577,80 a cui si aggiungano € 66.000,00 a titolo di contributo per la residenzialità, per un totale di € 263.577,80;
-) Corso "Digital 4.0 Hospitality Management" di Jesolo (VE) € 197.577,80;
-) Corso "Restaurant Business Management" di Villorba (TV) € 197.577,80;
-) Corso "Restaurant Business Management" di Valeggio (VR) 197.577,80;
-) Corso "Wellness Hospitality Management" di Abano (PD) € 197.577,80;

-) Contributo a sostegno della residenzialità degli studenti ITS turismo € 27.000,00.

Il contributo massimo per ciascun corso ammonta a € 197.577,80 la modalità di rendicontazione sarà a "costi standard" parametrati al numero effettivo di studenti diplomati ad eccezione del contributo a sostegno della residenzialità che mantiene una rendicontazione a costi reali.

I contributi per i percorsi che hanno già registrato il ritiro di alcuni studenti sono stati prudenzialmente rideterminati con una decurtazione di € 9,619,00 per ciascun studente ritirato che comporti la diminuzione del numero minimo di studenti per corso:

- Jesolo 1 studente ritirato per il corso Tourism Hospitality Management (contributo rideterminato in € 187.958,80);
- Bardolino 2 studenti ritirati con un contributo rideterminato in € 178.339,80;
- Villorba 6 studenti ritirati con un contributo rideterminato in € 139.863,80;
- Valeggio sul Mincio 13 studenti ritirati con un contributo rideterminato in € 72.530,80;
- Abano 4 studenti ritirato con un contributo rideterminato in € 159.101,80.

Il contributo per il biennio 2022-2024 risulta incassato per € 549.649,89 in data 26/01/2023.

L'importo imputato per competenza nel 2022 ammontava a € 217.434,75 mentre il ricavo di competenza 2023 viene quantificato in € 623.157,30.

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Tourism Hospitality Management" Jesolo biennio 22-24

PROGETTO 6126-0001-876-2022	TOTALE
ESERCIZIO 2022 (12° CORSO 1° ANNO)	32.929,63
ESERCIZIO 2023 (12° CORSO 2° ANNO)	93.979,40
ESERCIZIO 2024 (12° CORSO 2° ANNO SALDO)	61.049,77
	187.958,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Tourism Hospitality Management" Bardolino biennio 22-24

PROGETTO 6126-0002-876-2022	TOTALE
ESERCIZIO 2022 (10° CORSO 1° ANNO)	32.929,63
ESERCIZIO 2023 (10° CORSO 2° ANNO)	89.169,90
ESERCIZIO 2024 (10° CORSO 2° ANNO SALDO)	56.240,27
	178.339,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Mountain Hospitality Management" di Asiago biennio 22-24.

PROGETTO 6126-0003-876-2022	TOTALE	CORSO	RESIDENZIALITA'
ESERCIZIO 2022 (6° CORSO 1° ANNO)	40.595,63	32.239,63	8.356,00
ESERCIZIO 2023 (6° CORSO 2° ANNO)	133.382,90	98.788,90	34.594,00
ESERCIZIO 2024 (6° CORSO 2° ANNO SALDO)	89.599,27	66.549,27	23.050,00
	263.577,80	197.577,80	66.000,00

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Digital 4.0 Hospitality Management" di Jesolo biennio 22-24

PROGETTO 6126-0006-876-2022	TOTALE
ESERCIZIO 2022 (5° CORSO RBM 1° ANNO)	32.929,63
ESERCIZIO 2023 (5° CORSO RBM 2° ANNO)	98.788,90
ESERCIZIO 2024 (5° CORSO RBM 2° ANNO SALDO)	65.859,27
	197.577,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico "Food&Wine Business Management" di Villorba biennio 22-24

PROGETTO 6126-0004-876-2022	TOTALE
ESERCIZIO 2022 (4° CORSO RBM 1° ANNO)	28.120,13
ESERCIZIO 2023 (4° CORSO RBM 2° ANNO)	69.931,90
ESERCIZIO 2024 (4° CORSO RBM 2° ANNO SALDO)	41.811,77
	139.863,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico “Food&Wine Business Management” di Valeggio biennio 22-24

PROGETTO 6126-0005-876-2022	TOTALE
ESERCIZIO 2022 (6° CORSO RBM 1° ANNO)	13.691,63
ESERCIZIO 2023 (6° CORSO RBM 2° ANNO)	36.265,40
ESERCIZIO 2024 (6° CORSO RBM 2° ANNO SALDO)	22.573,77
	72.530,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico “Wellness Hospitality Management” di Abano biennio 22-24

PROGETTO 6126-0002-876-2022	TOTALE
ESERCIZIO 2022 (2° CORSO 1° ANNO)	31.326,47
ESERCIZIO 2023 (2° CORSO 2° ANNO)	79.550,90
ESERCIZIO 2024 (2° CORSO 2° ANNO SALDO)	48.224,43
	159.101,80

Ripartizione per competenza contributo pubblico “sostegno alla residenzialità” biennio 22-24

PROGETTO 6126-0008-876-2022	TOTALE
ESERCIZIO 2022	4.912,00
ESERCIZIO 2023	22.088,00
ESERCIZIO 2024	0,00
	27.000,00

L'investimento 1.5 della Missione 4 – Componente 1, che contribuisce anche all'attuazione della Riforma 1.2 del PNRR (legge n. 99/2022), ha la finalità di ampliare l'offerta di formazione professionale terziaria degli Istituti Tecnologici Superiori (ITS Academy).

Per i bienni formativi 2023/2025 e 2024/2026 la Fondazione ITS risulta beneficiaria di una linea di investimento finalizzata all'incremento dell'offerta formativa delle Fondazioni “ITS Academy”, D.M. n.96 del 26 maggio 2023.

Le risorse assegnate alla Fondazione ITS per il Turismo di Jesolo ammontano ad euro **8.635.005,39** (attività avviate dall'anno formativo 2023-2024 e completamento entro il 30 giugno 2026, rendicontazione a unità costi standard).

Il target finale e di rilevanza europea M4C1-20 prevede il raddoppio del numero degli studenti iscritti al sistema ITS entro il 30 novembre 2025.

Il presente bilancio è stato redatto partendo dal presupposto che a livello nazionale verranno raggiunti i target necessari per il riconoscimento dei contributi PNRR.

Sulla base dei parametri forniti per determinazione del contributo assegnato alla Fondazione, il contributo relativo alle attività 2023 viene così determinato:

	UCS	ore svolte	studenti	mesi	importo
Attività A.1 - Percorsi formativi di V livello – tariffa oraria formazione	49,93	1.168			58.318,24
Attività A.1 - Percorsi formativi di V livello – tariffa annuale partecipante	4.809,50		169	4	270.935,17
Attività B.1 – Orientamento formativo - individuale	45,00	0			0,00
Attività B.2 – Orientamento formativo - di gruppo	79,00	0			0,00
Attività C – Borse di studio e sostegno per lo svolgimento stage e tirocini formativi (costi reali)					0,00
Attività D – Formazione di docenti ed esperti	131,63	0			0,00
Attività E – Tutoraggio e servizi di supporto alle studentesse e agli studenti	34,00	0			0,00
					329.253,41

Rispetto lo stanziamento complessivo finalizzato alla realizzazione di 25 corsi nei bienni formativi 2023/2025 e 2024/2026 si evidenzia la seguente situazione:

	PROGETTO	2023	RESIDUO
Attività A.1 - Percorsi formativi di V livello	7.777.775,00	329.253,41	7.448.521,59
Attività B.1 – Orientamento formativo - individuale	20.250,00	0,00	20.250,00
Attività B.2 – Orientamento formativo - di gruppo	66.360,00	0,00	66.360,00
Attività C – Borse di studio e sostegno per lo svolgimento stage e tirocini formativi (costi reali)	256.674,12	0,00	256.674,12
Attività D – Formazione di docenti ed esperti	42.569,12	0,00	42.569,12
Attività E – Tutoraggio e servizi di supporto alle studentesse e agli studenti	471.377,15	0,00	471.377,15
TOTALI	8.635.005,39	329.253,41	8.305.751,98

Nel corso dell'esercizio la Regione Veneto ha provveduto a liquidare le risultanze delle rendicontazioni presentate relative alla DGR 764/2019 (biennio formativo 2019-2021) e alla DGR 598/2020 (biennio formativo 2020-2022). Sono state rilevate sopravvenienze attive per complessivi € 133.586,35.

Nell'ambito del progetto Erasmus+ la Fondazione ha realizzato le seguenti attività:

- € 22.252,00 contributo Indire progetto Erasmus+ 2021-1-IT02-KA131-HED-000007349 (stipula della convenzione con l'agenzia Erasmus, per rendere possibile un'esperienza lavorativa all'estero per 12 studenti e 4 mobilità staff ITS nel 2023 (€ 17.648,00 incassati il 20/12/2021);
- € 28.362,00 contributo Indire progetto Erasmus+ 2022-1-IT02-KA131-000056108 (stipula della convenzione con l'agenzia Erasmus, per rendere possibile un'esperienza lavorativa all'estero per 11 studenti e 4 mobilità staff ITS nel 2023 (€ 22.689,60 incassati il 05/08/2022 e € 5.672,40 incassati il 29/11/2023);

La Fondazione ha usufruito di un contributo di € 7.609,72 erogato dal Ministero nell'ambito delle attività ITS 4.0 2023 per il progetto "BIKE EXPERIENCE 4.0" dove attraverso tecniche di designthinking analizza l'esigenza di supporto tecnologico per la realizzazione di itinerari ciclabili sportivi (bike park). Esso ha portato all'analisi dei comportamenti dei turisti in mountain bike e all'osservazione delle caratteristiche territoriali. Si è data quindi origine a una app specifica che tramite sensori fornisce dati per i progettisti, da un lato, e per i fruitori dall'altro, in modo da rendere più completa l'esperienza.

La voce contributi pubblici in denaro risulta così composta

DESCRIZIONE	IMPORTO
JESOLO THM 21/23 (11° CORSO 2° ANNO)	70.668,77
BARDOLINO THM 21/23 (9° CORSO 2° ANNO)	75.478,27
ASIAGO MHM 21/23 (5° CORSO 2° ANNO)	97.442,29
JESOLO 4.0 21/23 (4° CORSO 2° ANNO)	89.906,77
VILLORBA RBM 21/23 (3° CORSO 2° ANNO)	93.113,10
VALEGGIO RBM 21/23 (5° CORSO 2° ANNO)	110.456,30
ABANO WHM 21/23 (1° CORSO 2° ANNO)	81.890,93
RESIDENZIALITA' 2021/2023	8.070,00
JESOLO THM 22/24 (12° CORSO 1°-2° ANNO)	93.979,40
BARDOLINO THM 22/24 (10° CORSO 1°-2° ANNO)	89.169,90
ASIAGO MHM 22/24 (6° CORSO 1°-2° ANNO)	133.382,90
JESOLO HM 4.0 22/24 (5° CORSO 1°-2° ANNO)	98.788,90
VILLORBA RBM 22/24 (4° CORSO 1°-2° ANNO)	69.931,90
VALEGGIO RBM 22/24 (5° CORSO 1°-2° ANNO)	36.265,40
ABANO WHM 21/23 (2° CORSO 1°-2° ANNO)	79.550,90
RESIDENZIALITA' 2022/2024	22.088,00
CONTRIBUTO PNRR 23/25 1° ANNO	329.253,41
CONTRIBUTO M.I.U.R. 4.0	7.609,72
CONTRIBUTO ERASMUS	50.614,00

DGR 764/2019 – sopravvenienza attiva	47.264,99
DGR 598/2020 – sopravvenienza attiva	86.321,36
TOTALE	1.771.247,21

Altri ricavi, rendite e proventi

L'importo è relativo al rimborso delle spese anticipate dalla Fondazione in nome e per conto da parte degli studenti in occasione delle visite didattiche (€ 26.470,00), alle differenze positive realizzate dalla cessione di alcuni computer interamente ammortizzati, di proprietà della Fondazione, agli studenti che ne avevano avuto l'utilizzo in comodato gratuito durante il ciclo di studi biennale e per il residuo a proventi straordinari relative al riconciliazione della voce fatture da ricevere e alla rilevazione di un credito INAIL.

COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI INTERESSE GENERALE

Costi e oneri da attività di interesse generale

DESCRIZIONE	2023	2022
Materiali e attrezzature	29.448,76	38.266,78
Progettazione	14.068,68	16.524,00
Selezione candidati	5.503,76	2.804,00
Direzione e coordinamento	46.967,12	54.060,07
Docenza	572.184,07	491.516,61
Commissioni esami finali	23.613,98	21.231,18
Oneri missioni e trasferte	17.795,58	13.572,89
Promozione, pubblicità e orientamento	153.351,66	106.644,79
Organizzazione stage e tutoraggio	24.047,36	6.774,95
Borse di studio	34.224,00	20.170,00
Sussidi a studenti	23.654,56	28.633,27
Convenzioni con Istituti	26.816,21	21.928,35
Sostegno Residenzialità	118.912,19	78.469,00
Servizi destinati alla didattica	10.687,96	4.032,36
Visite didattiche (Italia e Estero)	82.783,66	66.082,33
TOTALE	1.184.059,55	970.710,58

L'esercizio 2023 ha visto l'avvio di sette nuovi corsi:

- tredicesimo corso a Jesolo, undicesimo a Bardolino per Hospitality Marketing&Communication;
- quinto corso a Villorba per Food&Wine Marketing&Communication;
- settimo corso ad Asiago Tourism Destination Marketing&Communication
- primo corso a Belluno per Dolomiti Tourism Marketing&Communication
- sesto corso a Jesolo per Tourism Innovation Digital 4,0;
- terzo corso ad Abano per SPA&Wellness Hospitality Marketing.

L'onere relativo alle docenze ammonta a € 572.184,07 con un aumento di € 80.667,46.

L'attività di pubblicità e promozione finalizzata a far conoscere l'attività dell'ITS è stata coordinata dalla società Rete33 (onere annuo comprensivo di iva € 28.873,34). Nel 2023 la spesa è ulteriormente aumentata rispetto ai dati dei precedenti esercizi per la necessità di monitorare e incrementare le iscrizioni ai nuovi corsi in particolare nella nuova sede di Belluno con l'obiettivo di raggiungere le previsioni effettuate in sede di progettazione PNRR.

La Fondazione in base a criteri di merito e situazione economica (indicatori ISEE), ha potuto esonerare dal pagamento della quota di iscrizione (DGR 876/2022), 6 studenti del primo anno di Jesolo, 2 studenti del secondo anno di Villorba e 1 studente del secondo anno di Bardolino 1 studente di Valeggio e 3 di Abano: onere complessivo € 6.500,00 (€ 8.000,00 nell'esercizio precedente). Sono state inoltre stanziare 15 borse di studio da € 500,00 relative al 2023 per un importo complessivo di € 7.500,00 assegnate agli studenti dei secondi anni più meritevoli e liquidate nel 2024.

Per l'affidamento di attività amministrative, tecniche ed ausiliare e l'utilizzo di laboratori e attrezzature delle sedi di Jesolo, Bardolino, Valeggio sul Mincio, Villorba di Treviso, Asiago e Abano sono state stipulate apposite convenzioni.

Per competenza nel bilancio 2023 sono stati imputati € 1.510,95 relativamente alla convenzione con l'istituto IPSEOA "Elena Cornaro", € 5.215,02 relativamente alla convenzione con l'IPSAR "Luigi Carnacina", € 6.656,12 per l'Istituto d'Istruzione Superiore di Asiago "Mario Rigoni Stern", € 7.028,68 per

l'Istituto IPSSEO "Massimo Alberini" di Villorba di Treviso e € 5.000,00 per i locali di Villa Bassi del Comune di Abano Terme.

Per quanto riguarda i corsi attivati ad Asiago, Valeggio sul Mincio e Belluno si registrano oneri per € 115.596,00 inerenti ai costi di residenzialità degli studenti sostenuti dalla Fondazione.

Nel 2023 sono stati realizzati viaggi studio e visite didattiche in Italia e all'Estero. Le principali destinazioni sono state: Amsterdam (Paesi Bassi) secondi anni di Jesolo e Bardolino, Lisbona (Portogallo) secondi anni di Valeggio e Villorba, Slovenia secondo anno di Asiago, Rimini primi anni Jesolo e Bardolino, Val di Fassa primo anno Asiago, Unesco Valdobbiadene primo anno Villorba, Bassano primi anni Villorba e Valeggio, Merano primo anno di Abano. Partecipazioni a fiere: TTG Rimini, Hospitality a Riva del Garda, Hycon Milano, oltre a numerose visite aziendali.

Per favorire le esperienze all'estero degli studenti dei corsi ITS, la Fondazione ha aderito a "Erasmus+", il nuovo programma dell'Unione Europea a favore dell'istruzione, della formazione, dei giovani e dello sport contribuendo a finanziare parzialmente lo stage all'estero per 23 corsisti e 8 mobility staff (Berlino, Copenhagen e Svezia).

Il progetto Erasmus 2021-1-IT02-KA131-HED-000007349 è stato avviato a febbraio per concludersi a maggio 2023 nelle varie località: Alicante (Spagna), Berlino (Germania), Povia de Varzim (Portogallo) e Lisbona (Portogallo).

Il progetto Erasmus 2022-1-IT02-KA131-HED-000056108 è stato avviato a febbraio per concludersi a maggio 2023 nelle varie località: Ubeda (Spagna), Lund (Svezia) e Copenhagen (Danimarca).

La voce materiali e attrezzature si riferisce all'acquisto di testi, materiale e attrezzature varie funzionali alla didattica.

COSTI E ONERI DA ATTIVITA' FINANZIARIE E PATRIMONIALI

Il contratto di concessione d'uso gratuito della Scuola Colombo stipulato con il Comune di Jesolo prevede la sottoscrizione di fidejussione bancaria per € 50.000,00 a garanzia di eventuali danni all'immobile. L'onere annuo a carico della Fondazione ammonta a € 1.125,00.

La Fondazione ha stipulato un finanziamento di € 300.000,00 per l'acquisto delle dotazioni della nuova sede (interessi passivi annui pari ad € 8.832,25).

COSTI E ONERI DA ATTIVITA' DI SUPPORTO GENERALE

L'IVA addebitata negli acquisti di beni e servizi effettuati dalla Fondazione costituisce a tutti gli effetti un costo in forza dell'applicazione del pro-rata di indetraibilità in misura del 100%. Gli importi riportati nello schema di bilancio risultano quindi comprensivi di IVA ed eventuali rivalse previdenziali.

DESCRIZIONE	2023	2022
Oneri Personale dipendente	318.774,58	258.956,91
Oneri revisione contabile	3.996,40	4.535,80
Consulenza fiscale e contabile	18.795,20	6.760,00
Consulenza legale e amministrativa	32.965,92	0,00
Consulente del lavoro	12.128,39	10.104,56
Altre Consulenze professionali	29.633,55	20.507,60
Collaborazioni professionali	4.950,00	4.587,84
Telefoniche, postali e spedizioni	4.610,61	4.155,88
Servizi e manutenzioni	51.736,23	36.219,75
Software	14.156,69	10.376,97
Noleggi	10.154,23	10.184,05
Materiali e attrezzature	8.381,97	6.008,34
Assicurazioni	7.342,62	8.322,50
Funzionamento CTS	1.560,00	1.800,00
Oneri generali diversi	29.409,58	9.257,82
Quote ammortamento	77.734,98	88.202,60
TOTALE	626.330,95	479.980,62

Gli oneri del Personale dipendente sono costituiti dagli oneri connessi ai nove contratti di lavoro dipendente a tempo indeterminato e ai quattro contratti a tempo determinato stipulati dalla Fondazione.

L'onere complessivo del personale dipendente per l'esercizio 2023 ammontava a € 318.774,58 con un incremento di € 59.817,67.

La Fondazione ITS non è gravata direttamente da alcun canone di locazione relativamente agli spazi utilizzati presso l'istituto IPSEOA "Elena Cornaro", di Jesolo, l'istituto IPSAR "Luigi Carnacina" di Bardolino, l'Accademia Mario Foroni della ditta MF1 s.r.l., di Veggio sul Mincio (VR), l'Istituto d'Istruzione Superiore di Asiago "Mario Rigoni Stern" e la Barchessa di Villa Bassi ad Abano Terme. Il Comune di Jesolo contribuisce all'attività della Fondazione con la concessione ad uso gratuito dei locali della Scuola Colombo di Jesolo mentre risultano a carico dell'ITS gli oneri per utenze, servizi di pulizia e sorveglianza

Le quote di ammortamento sono relative agli investimenti in dotazioni e ammodernamento dell'immobile sostenuti nel biennio 2020/2021 per l'apertura della nuova sede di Jesolo. La Fondazione ha acquistato di mobili, arredi, attrezzature necessarie all'operatività dell'ente e adeguato o realizzato nuovi impianti. Il piano di ammortamento è stato differenziato per categoria di acquisto o intervento. Sono inoltre ricomprese in questa voce le quote di ammortamento dei PC concessi in comodato gratuito agli studenti per la durata del loro corso di studio.

Imposte e Tasse

L'IRAP di competenza dell'esercizio (€ 14.342,00) è stata calcolata applicando il metodo retributivo sull'ammontare complessivo dell'imponibile previdenziale dei lavoratori dipendenti e compensi dei collaboratori occasionali.

Proventi e oneri figurativi

Il Comune di **Veggio** ospita presso gli spazi dell'Accademia Mario Foroni della ditta MF1 s.r.l., i corsi per Tecnico superiore per la gestione di strutture e servizi ristorativi. La compartecipazione del Comune viene quantificata in € 1.000,00 annuo.

Il Comune di **Jesolo** contribuisce all'attività della Fondazione con la concessione ad uso gratuito dei locali della Scuola Colombo di Jesolo, tale contributo è stato quantificato dal Comune con lettera del 25/02/2021 in € 50.000,00.

La Fondazione utilizza 2 aule e il laboratorio dell'Istituto "**Elena Cornaro**" di Jesolo per lo svolgimento degli esami di qualifica del secondo anno oltre alla possibilità di utilizzare la sala conferenze. Il contributo in natura da parte della città Metropolitana di Venezia viene convenzionalmente quantificato in € 2.000,00.

I corsi di **Abano** vengono ospitati nei locali della Barchessa di Villa Bassi messi a disposizione dal 1 agosto 2021 ad uso gratuito dal Comune di Abano Terme. Sulla base delle tariffe comunicate dal Comune l'apporto viene quantificato in € 109.500,00.

I corsi di **Bardolino** vengono ospitati negli spazi resi disponibili dall'Istituto IPSAR "Luigi Carnacina" della Provincia di Verona.

I corsi di **Asiago** vengono ospitati negli spazi resi disponibili dall'Istituto d'Istruzione Superiore di Asiago "Mario Rigoni Stern" della Provincia di Vicenza.

I corsi di **Villorba** vengono ospitati negli spazi resi disponibili dall'Istituto IPSSEO "Massimo Alberini" della Provincia di Treviso.

A ottobre 2023 è stato avviato un nuovo corso a **Belluno**, all'interno dei locali resi disponibili dalla CCIAA di Belluno (Sala Dolomiti).

Per queste ultime fattispecie non avendo ricevuto nessuna indicazione dalle Amministrazioni sulle modalità di quantificazione del contributo, sulla base degli spazi messi a disposizione, si è convenzionalmente utilizzato come dato di riferimento l'importo comunicato dalla città Metropolitana di Venezia per gli spazi dell'Istituto Cornaro, valorizzando tale apporto in € 30.600,00 per ciascuna sede ad eccezione degli spazi di Belluno che viste le dimensioni inferiori vengono valorizzate per un importo pari a € 15.300,00 (la metà) rapportato ai mesi di utilizzo (3 su dodici).

La voce è inoltre relativa alla rinuncia del rimborso spese per la partecipazione da parte di alcuni membri del Comitato Scientifico (€ 600,00), alla valorizzazione dell'utilizzo gratuito del software per la gestione prenotazioni concessa da Fiavet (€1.000,00).

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO

L'esercizio 2023 si chiude evidenziando un avanzo di gestione di € 169.382,98.

Le risorse assegnate dalla Regione Veneto (seppur prudenzialmente rideterminate in base alle stime sulla riduzione del numero degli studenti diplomati) e il nuovo stanziamento connesso al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza PNRR, risultano adeguate a garantire la copertura economica dei costi sostenuti per la realizzazione dei corsi biennali.

Le risorse di natura privatistica quali le quote di iscrizione degli studenti (€ 129.168,67) e le contribuzioni erogate da soci fondatori e partecipanti (€ 37.000,00) costituiscono la fonte principale del risultato positivo di gestione 2023. I relativi incassi sono stati registrati sul conto corrente dedicato numero 5781148 presso Banca Unicredit.

Tali risorse vengono destinate ad incremento delle riserve di utili e avanzi di gestione per € 69.382,98 e ad aumento del fondo di dotazione della Fondazione per € 100.000,00 in ottemperanza di quanto richiesto dal Decreto Ministeriale n. 89 del Ministero dell'Istruzione e del Merito del 17 maggio 2023 e dal nuovo schema di statuto delle Fondazioni ITS Academy.