

# AGENZIA PER LA FORM. L'ORIENT. E IL LAVORO DELLA PROV. DI COMO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Via BELLINZONA 88 COMO 22100 CO Italia
<b>Codice Fiscale</b>	95092770130
<b>Numero Rea</b>	CO 294539
<b>P.I.</b>	03095420133
<b>Capitale Sociale Euro</b>	0.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	853209
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	670.038	721.284
Totale immobilizzazioni immateriali	670.038	721.284
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	127.077	165.323
3) attrezzature industriali e commerciali	1.955	4.431
4) altri beni	9.343	20.424
Totale immobilizzazioni materiali	138.375	190.178
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	245	245
Totale crediti verso altri	245	245
Totale crediti	245	245
Totale immobilizzazioni finanziarie	245	245
Totale immobilizzazioni (B)	808.658	911.707
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	6.183	913
3) lavori in corso su ordinazione	671.104	518.383
Totale rimanenze	677.287	519.296
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.581	8.325
Totale crediti verso clienti	3.581	8.325
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.343	7
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.935	13.935
Totale crediti tributari	15.278	13.942
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.459	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	531.694	522.559
Totale crediti verso altri	599.153	522.559
Totale crediti	618.012	544.826
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.822.005	1.226.096
3) danaro e valori in cassa	2.679	649
Totale disponibilità liquide	1.824.684	1.226.745
Totale attivo circolante (C)	3.119.983	2.290.867
D) Ratei e risconti	408.626	514.190
Totale attivo	4.337.267	3.716.764
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000

VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	682.841	672.869
Totale altre riserve	682.841	672.869
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	110.108	9.970
Totale patrimonio netto	842.949	732.839
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	197.782	174.643
Totale fondi per rischi ed oneri	197.782	174.643
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	695.175	599.153
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	493	-
Totale debiti verso banche	493	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	169.472	156.741
Totale debiti verso fornitori	169.472	156.741
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.814	15.335
Totale debiti tributari	100.814	15.335
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.633	71.882
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	90.633	71.882
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.213.695	1.218.333
Totale altri debiti	1.213.695	1.218.333
Totale debiti	1.575.107	1.462.291
E) Ratei e risconti	1.026.254	747.838
Totale passivo	4.337.267	3.716.764

## Conto economico

31-12-2022 31-12-2021

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.205.311	2.851.381
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	152.721	(13.754)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	57.416	1.232
altri	122.391	133.692
Totale altri ricavi e proventi	179.807	134.924
Totale valore della produzione	3.537.839	2.972.551
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	116.545	98.090
7) per servizi	1.435.684	1.113.278
8) per godimento di beni di terzi	26.691	20.246
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.128.796	1.125.751
b) oneri sociali	339.021	340.292
c) trattamento di fine rapporto	131.381	92.644
e) altri costi	38.872	-
Totale costi per il personale	1.638.070	1.558.687
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	51.246	51.246
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	64.866	77.836
Totale ammortamenti e svalutazioni	116.112	129.082
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(5.270)	13.478
12) accantonamenti per rischi	23.139	2.158
14) oneri diversi di gestione	8.262	13.063
Totale costi della produzione	3.359.233	2.948.082
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	178.606	24.469
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9.170	9.179
Totale proventi diversi dai precedenti	9.170	9.179
Totale altri proventi finanziari	9.170	9.179
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.478	1.747
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.478	1.747
17-bis) utili e perdite su cambi	-	(52)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	7.692	7.380
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	186.298	31.849
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	76.190	21.879
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	76.190	21.879
21) Utile (perdita) dell'esercizio	110.108	9.970

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	110.108	9.970
Imposte sul reddito	76.190	21.879
Interessi passivi/(attivi)	1.478	1.799
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(9.170)	(9.179)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	178.606	24.469
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	154.520	94.802
Ammortamenti delle immobilizzazioni	116.112	129.082
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	83.465
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	270.632	223.884
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	449.238	246.353
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(157.991)	27.232
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.744	(7.700)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.731	74.163
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	105.564	(342.944)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	278.416	(189.121)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	21.664	(42.391)
Totale variazioni del capitale circolante netto	265.128	(480.761)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	714.366	(232.408)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.478)	(1.799)
(Imposte sul reddito pagate)	(76.190)	(21.879)
Dividendi incassati	9.170	9.179
(Utilizzo dei fondi)	-	9.179
Altri incassi/(pagamenti)	(35.359)	(6.596)
Totale altre rettifiche	(103.857)	(21.095)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	610.509	(253.503)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(13.063)	(33.030)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(13.063)	(33.030)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	493	-
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	-	(2)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	493	(2)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	597.939	(286.533)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.226.096	1.511.938
Danaro e valori in cassa	649	1.340
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.226.745	1.513.278

## Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	1.822.005	1.226.096
Danaro e valori in cassa	2.679	649
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.824.684	1.226.745

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 comma 1 c. c. corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. Il bilancio di esercizio è stato redatto, a norma dell' art. 42 del DPR n° 902/1986 e secondo i criteri indicati dalla normativa vigente, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrati dai principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e revisionati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I. C.), nonché sulla base delle seguenti norme specifiche, in quanto applicabili:

- art. 42 DPR n° 902 del 04 Ottobre 1986, "Approvazione del nuovo regolamento delle aziende di servizi dipendenti dagli enti locali".
- D.M. Tesoro 26 aprile 1995 "Determinazione dello schema tipo di bilancio di esercizio delle aziende di servizi dipendenti dagli enti territoriali";
- D.lgs. n. 267/2000 "Testo Unico degli Enti Locali".

Ai sensi dell' art. 2423 c.c., si precisa che gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 c.c., integrati in ragione della peculiarità del settore delle Aziende Speciali dal sopracitato provvedimento del Ministero del Tesoro, forniscono informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda, nonché del risultato economico. Tale bilancio costituisce la rendicontazione dell'andamento economico e della situazione patrimoniale e finanziaria dell' Azienda; si è provveduto ad effettuare la comparazione prevista, dal citato art. 42 D.P.R. n° 902/1986, con i conti consuntivi dei due esercizi precedenti, inoltre si è proceduto alla comparazione con le previsioni del bilancio preventivo economico annuale per l'esercizio 2022, approvato dall'Amministratore Unico motivandone gli scostamenti.

Il nostro ente, che è Azienda Speciale della Provincia di Como, di seguito azienda, continua anche nel 2022 la gestione dei servizi di formazione professionale mediante il Centro di Formazione Professionale di Como – Monte Olimpino. Il bilancio di questo esercizio sociale evidenzia un risultato positivo di Euro 110.108 ed è in linea con i principi di gestione previsti dallo statuto dell'azienda e più precisamente quelli di economicità, efficacia ed efficienza nel rispetto degli indirizzi del Consiglio Provinciale della Provincia di Como.

### **Natura ed attività' dell'azienda speciale**

L'azienda è stata costituita con atto a rogito Notaio Nessi in data 25 settembre 2007 e ha per oggetto la gestione dei servizi, per conto della Provincia di Como, che rientrano nella propria competenza nell'ambito dei sistemi di formazione, di istruzione e di orientamento, in particolare la gestione attiva dell'ex Centro di Formazione Professionale di Como – Monte Olimpino. L'azienda non possiede beni immobili ma opera in una struttura sita in Como in comodato d'uso concessa dalla Provincia di Como già in parte dotata di arredi ed attrezzature. Al 31/12 /2022 risultano in servizio n. 36 dipendenti.

### **Destinatari del bilancio**

Si richiamano al proposito le indicazioni dello "Statuto dell'Impresa Pubblica Locale" elaborato dalla Cispel e che hanno formato oggetto di larga accettazione da parte di numerose Amministrazioni Locali. Al punto 9) del richiamato documento, a proposito della "informazione", si dice testualmente: "L'impresa Pubblica Locale, in ragione delle sue finalità, sente il dovere di presentarsi nei confronti dei propri soci (i cittadini) e dei propri clienti (gli utenti) come una «casa di vetro»: pertanto i suoi bilanci e i relativi dati organizzativi e produttivi vengono impostati ed illustrati in modo chiaro e accessibile a tutti...". Tali concetti di trasparenza e di pluri-utilità dei bilanci delle aziende speciali dei servizi pubblici degli Enti Locali (A.S.S.P.E.L.) sono stati nel tempo ribaditi: dal D.P.R. 4 ottobre 1986 n. 902 recante "Regolamento generale di amministrazione e contabilità delle aziende speciali", dalla Legge 8 giugno 1990 n. 142 recante "ordinamento delle autonomie locali" – capo VI°, dal D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, recante "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" – titolo V°.

## Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente e il risultato economico dell'esercizio. Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:
  - secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
  - e nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;
- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del Codice Civile e nel rispetto di quanto disciplinato nell'OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice



Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

**Impatto della crisi economica globale e delle ultime conseguenze della pandemia covid-19 nell'anno 2022 e conseguente impatto sui principi di redazione del bilancio specificatamente riferiti all'anno 2022, il tutto inserito nella verifica del mantenimento delle condizioni di continuità aziendale (going concern) di cui all' articolo 2423-bis del Codice civile, comma 1, punto 1), in attuazione della Direttiva comunitaria, recepita dal D. Lgs. 127/1991.**

In merito alle valutazioni relative all' impatto sul bilancio 2022 della crisi economica globale e delle ultime conseguenze della pandemia Covid-19, sono arrivato alla conclusione che **"allo stato attuale non emergono dubbi sulla continuità aziendale"** in applicazione delle ordinarie disposizioni di cui all' art. 2423-bis co. 1 n. 1, c. c. e al documento OIC 11.

Tale asserzione riguardante l'anno 2022 e la probabile evoluzione nell'anno 2023 si basa su specifiche indagini:

- si è considerato il periodo successivo all'anno 2022 per ricavarne un elemento prospettico;
- si sono approfonditi tutti gli elementi critici nel caso in cui si siano identificati eventi o circostanze tali da farsorgere dubbi significativi sulla continuità aziendale;
- allo scopo si sono elaborati specifici indicatori anche di carattere finanziario e gestionale.
- considerare che non si è provveduto a sospendere gli ammortamenti per l'anno 2022 di cui all' 5-bis del DL 04/2022 che estende all'anno 2022 il DL 104/2020 art. 60 comma 7-quater, in sintesi non ci si è avvalsi della facoltà di deroga di cui all' art. 2426 comma 2 del C.C.;
- considerare che, per mancanza del fatto non si è usufruito della normativa relativa alle perdite di cui al DL 228/2021 (decreto "Milleproroghe"), conv. L. 15/2022 che estende all'anno 2021 il DL 23/2020 art. 6 e Legge 178/2020 art. 1 comma 266;
- si è proceduto alla verifica dell'adeguatezza degli assetti amministrativi e contabili organizzativi, con riferimento alla loro specifica utilità per la rilevazione tempestiva della crisi secondo quanto stabilito dall'articolo 2086 del Codice civile;
- si è proceduto in questo contesto di crisi, a valutare la capacità dell'impresa di assolvere alle proprie obbligazioni, in un arco temporale minimo di 12 mesi dalla data di bilancio. Per tali attività si è fatto riferimento alle ordinarie disposizioni previste dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1) del Codice civile e al documento OIC 11.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

### **Disciplina transitoria**

Non si rilevano fatti, valori e/o poste contabili in relazione alle quali è stata prevista una specifica disciplina transitoria da quelle per le quali non è stato normativamente disciplinato il passaggio al nuovo criterio di valutazione.

## **Altre informazioni**

### **Conversioni in valuta estera**

Nel corso dell'esercizio le operazioni in valuta estera sono state convertite al tasso di cambio a pronti alla data di effettuazione dell'operazione. In particolare le poste non monetarie (immobilizzazioni materiali, immateriali, rimanenze, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della commessa completata, partecipazioni immobilizzate e dell'attivo circolante ed altri titoli, anticipi, risconti attivi e passivi) sono iscritte nello Stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto, e cioè al loro costo di iscrizione iniziale.

Le sole poste monetarie (crediti e debiti dell'attivo circolante, crediti e debiti immobilizzati, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della percentuale di completamento, disponibilità liquide, ratei attivi e passivi, titoli di debito, fondi per rischi ed oneri), già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio a pronti di fine esercizio.

Gli adeguamenti delle poste in valuta hanno comportato la rilevazione delle "differenze" (Utili o perdite su cambi) a Conto economico, nell'apposita voce "C17-bis utili e perdite su cambi", per complessivi euro 0, nel dettaglio così composta:

Si specifica che nell'anno 2022 non si rivelano operazioni in valuta estera.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 670.038.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Non si rilevano valori per oneri pluriennali.

L'**avviamento** acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri ed il relativo costo risulta recuperabile.

Non si rilevano valori per avviamento.

Le **immobilizzazioni immateriali in corso** di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati: alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Non si rilevano valori per immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione.

Gli **acconti ai fornitori**, se presenti, per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali, la cui iscrizione in bilancio non è ancora possibile, sono stati rilevati in bilancio in misura pari agli importi dei pagamenti effettuati.

Non si rilevano valori per acconti.

### **Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni immateriali**

Per la realizzazione delle immobilizzazioni immateriali l'ente ha ricevuto contributi pubblici, meglio indicati ed elencati nella sezione relativa ai "contributi c/esercizio e c/impianti" e, di conseguenza, ha provveduto a contabilizzarli, in ossequio al principio contabile 24, con il metodo indiretto.

### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

### **Costi di sviluppo**

I costi di sviluppo, se presenti, sono rilevati nella voce B.1.2 dello Stato patrimoniale, con il consenso del Collegio Sindacale, (ad esempio per la produzione di materiali, dispositivi, processi, sistemi o servizi, nuovi o sostanzialmente migliorati), attuato prima dell'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione.

Non si rilevano valori per costi di sviluppo.

I "costi di pubblicità" capitalizzati in esercizi precedenti, pari ad euro 18.392 che rispondevano ai predetti requisiti di capitalizzazione, sono stati riclassificati tra i costi di sviluppo alla data del 01/01/2018 in ottemperanza alla nuova disciplina prevista dal D.lgs. n. 139/2015. Infatti per l'anno 2016, si è provveduto a stornare i Costi di pubblicità precedentemente capitalizzati in base a quanto prevedeva l'OIC 24 in quanto per natura non rientranti nelle nuove categorie dei "Costi di impianto e di ampliamento" e/o "Costi di sviluppo", di conseguenza tali costi sono stati eliminati con imputazione a contropartita il "Patrimonio Netto" alla voce "VII Riserva Straordinaria o facoltativa" come prevede il nuovo principio contabile OIC 29.

### **Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi**

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, se presenti, sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi. L'ammortamento è effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo. Gli oneri pluriennali incrementativi sull'immobile concesso in uso sono ammortizzati in 33 esercizi pari ad una quota del 3% annuo, infatti trattasi di immobile concesso in uso con scadenza il 31/12/2024 (sulla base del "contratto di servizio per la gestione dei servizi di formazione, orientamento e il lavoro" della Provincia di Como sottoscritto in data 15/06/2021) con rinnovo pressoché certo e con vita utile del cespite presumibilmente superiore ai 33 anni.

Dal 2017 si aggiungono gli oneri pluriennali incrementativi su immobile di terzi relativi alla realizzazione del "Progetto Serra Idroponica" e "progetto valorizzazione colture e terrazzamenti", finanziato da Fondazione Cariplo, che nel 2018 si sono incrementati ulteriormente.

### **Oneri accessori su finanziamenti**

Il D.lgs. 139/2015 ha introdotto il criterio di valutazione dei crediti, titoli e debiti al costo ammortizzato. Tale criterio prevede l'inclusione dei costi di transazione nella determinazione del tasso di interesse effettivo. In precedenza, i costi di transazione su finanziamenti, quali le spese di istruttoria, l'imposta sostitutiva su finanziamenti a medio termine, erano iscritti nelle Altre immobilizzazioni immateriali, mentre a decorrere dall'esercizio che inizia dal 01.01.2016 tali costi devono essere inclusi nel calcolo del costo ammortizzato e, pertanto, risultano iscrivibili tra i risconti attivi. Di conseguenza dal 01/01/2016 i costi accessori su finanziamenti sono stati rilevati tra i risconti attivi, mentre per i medesimi costi relativi ai precedenti esercizi, si è usufruito della norma transitoria, per effetto della quale le operazioni pregresse possono continuare ad essere contabilizzate secondo le disposizioni previgenti.

Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, secondo periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la società non è soggetta a detta limitazione.

Non si rilevano valori per oneri accessori su finanziamenti.

## DETTAGLIO VALORI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

### Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

I costi patrimonializzati come "Concessioni", se presenti, riguardano esclusivamente l'ottenimento di concessioni di beni / servizi pubblici. I costi patrimonializzati come "Licenze", se presenti, riguardano l'ottenimento di autorizzazioni con le quali viene consentito alla società l'esercizio di attività regolamentate. Relativamente ai "Marchi", se presenti, sono stati patrimonializzati i costi sostenuti per l'acquisizione a titolo oneroso (i costi per la produzione interna, ad eccezione di quelli relativi all'avvio del processo produttivo del prodotto che il marchio tutela e quelli della campagna promozionale). Sono escluse dalla patrimonializzazione le somme commisurate alle percentuali di vendita o ad altri parametri.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, risultano completamente ammortizzati:

- ammortamento in anni n. 4, relativo ai Programmi Software (Programmi Software 53.552,37 meno Fondo ammortamento Programmi Software 53.552,39).

### Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 670.038, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi per euro 191.530, al netto del rispettivo fondo;
- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi Copertura/Chiusura Esterna per euro 326.825 al netto del rispettivo fondo;
- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi Progetto Serre Idroponiche per 63.520 al netto del rispettivo fondo.
- gli oneri pluriennali incrementativi per immobile di terzi Progetto coltivazioni terrazzamenti per 88.163 al netto del rispettivo fondo.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	670.038
Saldo al 31/12/2021	721.284
Variazioni	-51.246

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	721.284	721.284
Valore di bilancio	721.284	721.284
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	51.246	51.246
Totale variazioni	(51.246)	(51.246)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	670.038	670.038

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	670.038	670.038

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà dell'ente.

#### Rivalutazioni immobilizzazioni immateriali

Non si rilevano rivalutazioni di immobilizzazioni immateriali

#### Avviamento anni precedenti

Non si rileva avviamento dagli anni precedenti

#### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Non si rilevano riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

#### Immobilizzazioni materiali

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.ii al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 138.375, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto.

Si informa inoltre che:

- all'azienda sono stati concessi in uso gratuito dalla Provincia di Como tutti i beni mobili strumentali già in dotazione al Centro di Formazione Professionale e indicati nei conti d'ordine, al netto delle varie dismissioni /rottamazioni avvenute nell'esercizio, per il valore presuntivo e prudenziale stimato in occasione della stesura del presente bilancio.
- all'azienda è stato concesso in uso gratuito dalla Provincia di Como l'immobile strumentale già in dotazione al Centro di Formazione Professionale e indicato nei conti d'ordine per il valore presuntivo e prudenziale stimato in occasione della stesura del presente bilancio.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali imputate a conto economico sono state calcolate a quote costanti attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote conformemente a quanto consentito anche dalla vigente normativa fiscale:

CATEGORIA	ANNI VITA UTILE	ALIQUOTA
IMPIANTI SPECIFICI	7	15%
IMPIANTO TELEFONICO	5	20%
SPESE INCREMENTATIVE IMPIANTI	8	12%
LABORATORI E ATTREZZ. DIDATTICHE	8	12%

ATTR. VARIE	7	15%
MOBILI E ARREDI STRUTTURA INTERNA	7	15%
MOBILI E ARREDI STRUTTURA ESTERNA	7	15%
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	5	20%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE	33	3.03%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE APERTURA/CHIUSURA ESTERNA	33	3.03%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE SERRE IDROPONICHE	10	10%
ONERI DI TERZI DA AMMORTIZZARE VALORIZZAZIONE COLTURALE DEI TERRAZZAMENTI	10	10%
AUTOVETTURE	4	25%
AUTOCARRI	5	20%

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

#### Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali - Contributi in Conto impianti - metodo indiretto

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in Conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei riscosti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

I dettagli sono esposti nella sezione relativa ai "contributi c/esercizio e c/impianti".

Le immobilizzazioni in corso, se presenti, sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Non si rilevano valori per immobilizzazioni in corso.

Gli acconti, se presenti, sono stati iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.II.5, e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino a quando non si verificheranno le condizioni per l'iscrizione dell'immobilizzazione materiale in bilancio.

Non si rilevano valori per acconti.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

##### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	138.375
Saldo al 31/12/2021	190.178
Variazioni	-51.803

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	165.323	4.431	20.424	190.178
Valore di bilancio	165.323	4.431	20.424	190.178
Variazioni nell'esercizio				

	macchinario	commerciali	materiali	materiali
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	49.434	2.629	12.803	64.866
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	-	-	-	0
<b>Altre variazioni</b>	11.188	-	1.875	13.063
<b>Totale variazioni</b>	(38.246)	(2.629)	(10.928)	(51.803)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	127.077	1.955	9.343	138.375
<b>Valore di bilancio</b>	127.077	1.955	9.343	138.375

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

### Rivalutazioni immobilizzazioni materiali

Non si rilevano rivalutazioni facoltative

### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Non si rilevano riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

### Immobilizzazioni destinate alla vendita e/o obsolete

Non sussistono immobilizzazioni destinate alla vendita e/o obsolete.

### Operazioni di locazione finanziaria

L'ente non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2022	245
Saldo al 31/12/2021	245
Variazioni	0

Esse risultano composte da depositi cauzionali.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti. Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti sulla base del loro presumibile valore di realizzo.

#### Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate, se presenti, sono iscritte nella voce B.III.1, al costo di acquisto o di



sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Non si rilevano valori per partecipazioni.

### **Strumenti finanziari derivati attivi**

Il D.lgs. 139/2015 ha stabilito:

- la previsione di specifiche voci relative agli strumenti finanziari derivati nello Stato patrimoniale e nel Conto economico;
- lo scorporo dei derivati incorporati in altri strumenti finanziari;
- l'obbligo di valutazione al fair value di tutti i contratti derivati;
- la possibilità di attivare due tipologie di copertura contabile, se si considera sussistente la copertura in presenza, fin dall'inizio, di una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dell'elemento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura, ovvero copertura dei flussi finanziari di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata (c.d. cash flow hedge) e copertura del fair value, che consiste nella copertura del rischio di variazioni dei tassi di interesse o dei tassi di cambio o dei prezzi di mercato o contro il rischio di credito.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono** presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate  
L'ente non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate  
L'ente non detiene partecipazioni in imprese collegate.

## **Attivo circolante**

### **Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante**

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 3.119.983. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione pari a euro 829.116.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

### **Rimanenze**

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

##### **Rimanenze di magazzino**

Al 31/12/2022 risultano rimanenze di:

- "materie prime, sussidiarie e di consumo" per euro 6.183;
- "prodotti finiti e merci" per euro 0;
- "lavori in corso su ordinazione" per 671.104.

Alla fine dell'esercizio le stesse voci accoglievano un valore complessivo pari a 677.287. Le rimanenze di "materie prime, sussidiarie e di consumo" e le rimanenze di "prodotti finiti e merci" sono state valutate al costo di acquisto o di produzione determinato applicando il metodo del costo specifico.

I valori indicati alla voce "lavori in corso su ordinazione" meglio specificati in "servizi in corso di esecuzione infrannuali" sono stati valutati secondo il metodo della commessa completata valorizzata ai costi specifici sostenuti. Di conseguenza il valore è dedotto al minore fra il costo e il presumibile valore di realizzo, ossia sulla base del costo industriale del "servizio" loro attribuibile, determinato come sommatoria dei costi industriali "diretti" e della quota dei costi industriali "indiretti" ragionevolmente imputabile sulla base delle risultanze della contabilità industriale. Non sono stati in alcun caso aggiunti gli oneri relativi al finanziamento del servizio, così come pure consentito dall'art. 2426 c. 1 nn.1 e 9 C.C..

Tipologia rimanenze "Lavori in corso su ordinazione" meglio specificati in "servizi in corso d'esecuzione infrannuali"	Valore al 31 /12 /2021	Valore al 31 /12 /2022
Dettaglio: Formazione Regione Lombardia per l'anno formativo 2022/2023 canale dote scuola per l'erogazione dei corsi di Istruzione e Formazione Professionale (CORSI TRIENNALI E IV ANNO, SISTEMA DUALE, DISPERSIONE CPIA, ALTERNANZA, AZIONI DI SISTEMA, APPRENDISTATO ART. 43)	518.383	671.104
Tipologia di rimanenze "Prodotti finiti e merci"	Valore al 31 /12 /2021	Valore al 31 /12 /2022
Dettaglio: buoni pasto	0	0
Tipologia rimanenze "materie prime, sussidiarie e di consumo"	Valore al 31 /12 /2021	Valore al 31 /12 /2022
Dettaglio: materie prime, sussidiarie e di consumo (prodotti alimentari/estetico deperibili di valore poco significativo)	913	6.183

### Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 677.287.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	913	5.270	6.183
Lavori in corso su ordinazione	518.383	152.721	671.104
<b>Totale rimanenze</b>	<b>519.296</b>	<b>157.991</b>	<b>677.287</b>

Non si rilevano riduzioni di valore delle rimanenze che comportino un valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato inferiore al relativo valore contabile.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione. I crediti sono rilevati in bilancio secondo quanto normato dal D.lgs. n. 139 /2015.

La valutazione dei crediti commerciali, iscritti alla voce C.II.1), è stata effettuata al costo ammortizzato, che, in assenza di costi di transazione e in sostanziale coincidenza tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato, corrisponde al loro valore nominale. Gli altri crediti, in particolare i crediti tributari e i crediti verso altri soggetti, sono tutti iscritti al valore di presumibile realizzo ai sensi dell'art. 2426 comma 8 del C.C. e del principio contabile OIC n. 15, il valore di presumibile realizzo corrisponde al valore nominale dei crediti determinato sulla base dei contratti e delle convenzioni esistenti. Il totale crediti ammonta a 618.012. di cui di seguito i dettagli:

- crediti verso clienti scadenti entro l'esercizio successivo, trattasi di crediti per 3.581;
- crediti tributari per 1.343 scadenti entro l'esercizio successivo e per 13.935 scadenti oltre l'esercizio successivo. I primi sono relativi a crediti verso l'Erario per Iva e ritenute subite su conti correnti, i secondi invece a rimborsi Irap per gli anni precedenti;
- altri crediti per 67.459 esigibili entro l'esercizio successivo e per 531.694 esigibili oltre l'esercizio successivo, trattasi di crediti verso assicurazioni per Tfr assicurato.

#### Crediti per vendita con riserva di proprietà

Non si rilevano crediti per vendita con riserva di proprietà al 31/12/2022.

#### Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti

Non si rilevano crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti.

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

##### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 618.012.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.325	(4.744)	3.581	3.581	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	13.942	1.336	15.278	1.343	13.935
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	522.559	76.594	599.153	67.459	531.694
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>544.826</b>	<b>73.186</b>	<b>618.012</b>	<b>72.383</b>	<b>545.629</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

#### Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 599.153

#### Importi esigibili entro 12 mesi

Descrizione	Importo
Anticipo c/to ass. TFR assimoco vita	67.459

### Importi esigibili oltre 12 mesi

Descrizione	Importo
Crediti nei confronti della Società di Assicurazione "Assimoco Vita Spa" contratto n° 943909 per assicurazione Trattamento di Fine Rapporto relativo al personale con contratto di lavoro subordinato.	531.694

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, l'ente non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

### Disponibilità liquide

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 1.824.684, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.226.096	595.909	1.822.005
Denaro e altri valori in cassa	649	2.030	2.679
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.226.745</b>	<b>597.939</b>	<b>1.824.684</b>

### Ratei e risconti attivi

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 408.626. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	494.602	(98.830)	395.772
Risconti attivi	19.588	(6.734)	12.854
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>514.190</b>	<b>(105.564)</b>	<b>408.626</b>

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

#### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

DESCRIZIONE RATEI ATTIVI	IMPORTO
RIMBORSO ELGA DA RICEVERE SALDO 2022	11.250
GARANZIA GIOVANI/DOTE UNICA LAVORO (LIQ. EMESSE NEGLI ANNI 2021 E PRECEDENTI MA NON ANCORA INCASSATE AL 31/12/2022) (LAVORI FATTI NELL'ANNO 2021 E PRECEDENTI)	63.564
GARANZIA GIOVANI/DOTE UNICA LAVORO (LAVORI FATTI NELL'ANNO 2022 DI CUI SI E' EMESSE LIQUIDAZIONE MA NON INCASSATI)	57.409
GARANZIA GIOVANI/DOTE UNICA LAVORO (LAVORI FATTI NELL'ANNO 2022 DI CUI NON E' STATA EMESSA LIQUIDAZIONE AL 27/03/22)	19.600
GOL (LAVORI FATTI NELL'ANNO 2022 DI CUI NON E' STATA EMESSA LIQUIDAZIONE AL 27/03/22)	4.147
SALDO DOTI ALTERNANZA ANNI VARI DDIF A.F. 2021/2022 (ACCONCIATURA)	85.292
SALDO IV ANNI DDIF A.F. 2021/2022 (ALIMENTAZIONE)	124.174
ERASMUS 2021 KA01 MOBILITA' INDIVIDUALI	321
ERASMUS 2021 KA220 CASTELLI UN DINER AU CHATEAU	30.015
<b>TOT RATEI ATTIVI</b>	<b>395.772</b>

DESCRIZIONE RISCONTI ATTIVI	IMPORTO DA RISCONTARE
POLIZZA FIDEJUSSORIA IEFP 1-2 ANNO IEFP 2022/23	4.248
ASSICURAZIONE POLIZZA RC PATRIMONIALE	834
ASSICURAZIONE POLIZZA TUTELA LEGALE	52
ASSICURAZIONE POLIZZA FURTO E INCENDIO	135
ASSICURAZIONE RESPONSABILITA' CIVILE	194
ASSICURAZIONE INFORTUNI	414
ASSICURAZIONE ELETTRONICA	102
BOLLO AUTOMEZZO TRAFIC FH880SK	40
BOLLO AUTOMEZZO KANGO EM086PS	9
RCA AUTOMEZZO TRAFIC FH880SK	1.774
RCA AUTOMEZZO KANGO EM086PS	715
ASSICURAZIONE INFORTUNI CONDUCENTI	290
ASSICURAZIONE ERASMUS MAURITIUS	529
ASSICURAZIONE ERASMUS IRL/SP/FR	2.150
ABBONAMENTO GIORNALI BAR/RISTORANTE	96
ABBONAMENTO EDIZIONI ERIKSON	12
ABBONAMENTO EDIZIONI ERIKSON	24
ABBONAMENTO LA PROVINCIA	335
ANTIVIRUS ESET ENDPOINT	902

**TOTALE RISCONTI ATTIVI****12.855****Durata ratei e risconti attivi**

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei attivi	395.772		
Risconti attivi	12.855		

**Oneri finanziari capitalizzati****Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente. Comunque il tutto deve essere considerato e analizzato alla luce della particolare natura dell'Ente Azienda Speciale di Ente Locale.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	50.000	B	-
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	682.841	A,B,D	682.841
<b>Totale altre riserve</b>	682.841	A,B,D	682.841
<b>Totale</b>	722.869		682.841
<b>Residua quota distribuibile</b>			682.841

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

#### **ASSEGNAZIONE IMMOBILI/BENI AI SOCI**

L'Ente non ha usufruito della norma agevolativa di cui all'art. 1, commi da 115 a 120, della Legge del 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di stabilità 2016) per procedere all'assegnazione ai soci, in proporzione alle quote possedute.

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

## Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

## Fondi per rischi e oneri

### Fondi per rischi ed oneri

Trattasi di un accantonamento stanziato a fronte di "passività potenziali" la cui esistenza è solo probabile.

Lo stanziamento è consentito solo per rischi aventi natura specifica, non è possibile uno stanziamento generico.

Lo stanziamento è destinato a coprire passività probabili, non è possibile stanziare per passività possibili o remote.

L'evento è ritenuto probabile se l'accadimento è credibile, verosimile o ammissibile in base a motivi ed argomenti abbastanza sicuri.

La stima dell'evento probabile dev'essere ragionevole mediante la determinazione di un campo di variabilità di valori.

Conseguentemente, lo stanziamento in bilancio deve avvenire per un importo pari alla migliore stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori, in tal modo, determinati.

<b>FATTISPECIE BILANCIO 010122-311222</b>				
<b>RISCHIO SPECIFICO:</b> accantonamento effettuato a fronte del rischio di costi e spese sostenute ma non riconosciute dalle autorità eroganti a fronte di finanziamenti (provinciali, regionali, nazionali, europei ecc.) a fronte di rendicontazioni, prospetti spese, prospetti alunni frequentanti non riconosciuti				
<b>STIMA DELL'EVENTO PROBABILE:</b> si prevede, che il rischio vada calcolato sugli ultimi 2 esercizi, visto anche il susseguirsi delle continue variazioni legislative in merito allo scadere dei termini di prescrizione dell'evento				
<b>calcolo limite massimo:</b>	<b>anno 01/01/2022-31/12 /2022</b>		<b>anno 01/01/2021-31/12 /2021</b>	
ricavi progetti apprendistato	39.173,90		ricavi progetti apprendistato	37.942,98
ricavi progetto ambassadors			ricavi progetto ambassadors	
ricavi progetto leonardo			ricavi progetto leonardo	
ricavi progetto regione lombardia ddif/iv anno - dote	2.791.500,83		ricavi progetto regione lombardia ddif/iv anno - dote	2.532.446,36
ricavi progetti provincia			ricavi progetti provincia	
ricavi rl dote lavoro-ammortizzatori-successo formativo	87.651,54		ricavi rl dote lavoro-ammortizzatori-successo formativo	104.088,14
ricavi progetti fondartigianato			ricavi progetti fondartigianato	
ricavi erasmus	226.545,99		ricavi erasmus	137.423,52
<b>totale</b>	<b>3.144.872,26</b>		<b>totale</b>	<b>2.811.901,00</b>
percentuale minima probabilità avveramento del rischio	6,30%		percentuale minima probabilità avveramento del rischio	6,30%
percentuale massima probabilità avveramento del rischio	7,00%		percentuale massima probabilità avveramento del rischio	7,00%
valore minimo	198.126,95		valore minimo	177.149,76
valore massimo	220.141,06		valore massimo	196.833,07
<b>media dei limiti minimi:</b>		<b>187.638,36</b>		



media dei limiti massimi:		208.487,06		
<b>ACCANTONAMENTO ANNO 010122-311222</b>			<b>197.781,77</b>	
<b>FONDO ACCANTONAM, ENTO AL 31/12/2021</b>			<b>174.642,57</b>	
<b>QUOTA DA ACCANTONARE PER L'ANNO 2022</b>			<b>23.139,20</b>	

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

<b>Altri fondi</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
FONDO RISCHI E ONERI	197.782	174.643
<b>Totale</b>	<b>197.782</b>	<b>174.643</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

#### Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda.

Si evidenziano:

- nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 695.175;

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 131.381.

L'Ente ha provveduto ad assicurare il TFR di tutti i dipendenti da versare tramite apposita polizza assicurativa come forma di incentivo a favore dei dipendenti stessi che risultano essere i beneficiari delle prestazioni del contratto ognuno in relazione alla propria posizione. Ciascun dipendente ha quindi la certezza che il suo TFR è esternalizzato dal rischio d'impresa. Di conseguenza, all'uopo, al 31/12/2022 figura in bilancio l'importo di Euro 531.694 alla voce dello Stato Patrimoniale Attivo, C Attivo Circolante, Il Crediti, 05-quater) Verso Altri, scadenti oltre esercizio succ.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	599.153
Variazioni nell'esercizio	
Totale variazioni	96.022
Valore di fine esercizio	695.175

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti alla voce D.7 per euro 169.473, è stata effettuata al valore nominale, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del C.C. e del principio contabile OIC n. 19, in deroga al criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e, comunque, trattasi di debiti commerciali con scadenza inferiore a 12 mesi. Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

#### Debiti di natura finanziaria

Non si rilevano debiti di natura finanziaria.

#### Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari". I debiti tributari ammontano ad euro 100.814.

#### Debiti verso istituti di previdenza

I debiti verso istituti di previdenza ammontano ad euro 90.633.

#### Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Descrizione	Importo
ACCONTI SU PROGETTI REGIONE LOMBARDIA	1.213.120
DEBITI V/SINDACATI	295
DEBITI V/CESS. QUINTO/DELEGA STIPENDI	280
<b>TOT</b>	<b>1.213.695</b>

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 1.575.107.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	-	493	493	493
Debiti verso fornitori	156.741	12.731	169.472	169.472

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti tributari	15.335	85.479	100.814	100.814
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	71.882	18.751	90.633	90.633
Altri debiti	1.218.333	(4.638)	1.213.695	1.213.695
<b>Totale debiti</b>	<b>1.462.291</b>	<b>112.816</b>	<b>1.575.107</b>	<b>1.575.107</b>

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Di seguito il dettaglio dei debiti:

- debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo per 493;
- debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo per 169.473, trattasi di debiti verso fornitori e fatture da ricevere (al netto degli anticipi e delle note di accredito da ricevere);
- debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo per 100.813, trattasi di debiti Irpef dipendenti collaboratori e professionisti, imposte correnti (al netto degli acconti e di eventuali crediti d'imposta);
- debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per 90.633, trattasi di debiti verso Inail per i dipendenti e gli allievi, verso Inpdap, verso Inps per i dipendenti e per gestione separata L. 335/95, infine verso Fondo Elga;
- altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo per 1.213.695 così composti: 1.213.120 per acconti ricevuti su progetti Regione Lombardia, 280 per debiti cessione 1/5 delega stipendi, per 295 debiti verso sindacati;

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

L'ente non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## **Ratei e risconti passivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 1.026.254.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	259.000	96.850	355.850
Risconti passivi	488.838	181.566	670.404
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>747.838</b>	<b>278.416</b>	<b>1.026.254</b>

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

**Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)**

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

DESCRIZIONE RATEO PASSIVO RIF ANNI PRECEDENTI	IMPORTO
SPESE DI RISCALDAMENTO AGGIUNTIVO COMPETENZA 2017	1.572
SPESE DI RISCALDAMENTO AGGIUNTIVO COMPETENZA 2018	928
SPESE DI RISCALDAMENTO AGGIUNTIVO COMPETENZA 2019	1.000
SPESE DI RISCALDAMENTO AGGIUNTIVO COMPETENZA 2020	1.000
SPESE DI RISCALDAMENTO AGGIUNTIVO COMPETENZA 2021	1.000
<b>TOTALE RATEI PASSIVI DA BILANCIO 2017/2021</b>	<b>5.500</b>

DESCRIZIONE RATEO PASSIVO RIF ANNO 2022	IMPORTO
ONERI DIFFERITI	145.345
F.DO INCENTIVO DIPENDENTI	36.657
OCCASIONALI COMPETENZA 2022	4.902
PARTITA IVA COMPETENZA 2022	88.738
COLLABORATORI COMPETENZA NOVEMBRE 2022	23.105
COLLABORATORI COMPETENZA NOVEMBRE 2022 gestione separata	4.970
COLLABORATORI COMPETENZA DICEMBRE 2022	10.021
COLLABORATORI COMPETENZA DICEMBRE 2022 gestione separata	2.256
VARIABILE DI RISULTATO DIPENDENTI	28.946
SPESE RISCALDAMENTO AGGIUNTIVO COMPETENZA 2022	1.000
RIMBORSO SPESE COMODATO D'USO PALESTRA	4.410
<b>TOTALE RATEI PASSIVI ANNO 2022</b>	<b>350.350</b>

DESCRIZIONE RISCONTI PASSIVI CONTRIBUTI C/ IMPIANTI	IMPORTO
RISCONTO PASSIVO IMM. COPERT. E CHIUSURA. SP. ESTERNI 2016	321.220
RISCONTO PASSIVO ONERI INCR. SERRE IDROPONICHE 2017	18.000
RISCONTO PASSIVO ONERI INCR. SERRE IDROPONICHE 2018	44.000
<b>TOTALE RISCONTI PASSIVI CONTRIBUTI</b>	<b>383.220</b>

RISCONTI PASSIVI ANNO 2022	IMPORTO
CONTRIBUTI LIBERALI ALLIEVI A.F. 2022/2023	47.932
QUOTA DI ACCONTO CONTRATTO DI SERVIZIO APP.TO	19.321
RICAVI PROG. ERASMUS KA220 MOBILITIMELINE	7.187
RICAVI PROG. ERASMUS KA220 TRAIN LEARN TRAVEL	13.722
RICAVI PROG. ERASMUS KA01 MOBILITA' INDIVIDUALI	197.322
RICAVI CORSO PASTICCERIA CUCINA	1.700
<b>TOTALE RISCONTI PASSIVI ANNO 2022</b>	<b>287.184</b>

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio fino a 5 anni	Importo oltre cinque anni
Ratei passivi	355.850		
Risconti passivi	311.304	114.800	244.500

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 3.205.311.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 179.807

IMPORTO	DESCRIZIONE RICAVO E/O VENDITA E/O PRESTAZIONE	CATEGORIA ATTIVITA'	AREA GEOGRAFICA
38.180	Ricavi progetti e corsi autofinanziati	Formazione professionale	Lombardia
39.174	Ricavi progetti apprendistato	Formazione professionale	Lombardia
2.791.501	ricavi progetto regione Lombardia	Formazione professionale	Lombardia
87.652	Ricavi dote lavor-ammortizzatori successo formativo	Formazione professionale	Lombardia
226.546	ricavi erasmus +	Formazione professionale	Lombardia
6.390	ricavi bar-ristorante allievi	Formazione professionale	Lombardia
15.868	ricavi serv. catering ed eventi	Formazione professionale	Lombardia
3.205.311	tot		

I ricavi sono stati riconosciuti nel seguente modo:

- Per l'attività formativa gestita con fondi e finanziamenti pubblici

#### Riguardo i progetti:

Regione Lombardia DDIF + IV Anno – Dote;

Apprendistato di II livello finanziato con fondi provinciali;

Ricavi Progetto Leonardo (Ambassadors)

Progetti vari Regione Lombardia;  
Progetti vari Provincia di Como;

La quota del finanziamento spettante è stata calcolata sulla base dei ricavi effettivamente riconosciuti dall'ente erogante nel caso di attività conclusa e fatturata o fatturabile con l'appostazione di apposito rateo o fattura da ricevere. Nel caso di attività non conclusa il finanziamento viene contabilizzato sulla base dei costi sostenuti rendicontati o rendicontabili con il sistema delle rimanenze per servizi in corso di esecuzione.

#### Riguardo i progetti:

Progetti/dispositivi percorsi in DDIF con finanziamento a Dote - Regione Lombardia;  
Progetti ErasmusPlus;  
Progetti fondartigianato FIXO  
Progetti Area Lavoro Regione Lombardia con finanziamento a Dote - Regione Lombardia;  
Progetti vari Regione Lombardia;  
Progetti vari Provincia di Como;  
Progetti e corsi autofinanziati

La quota del finanziamento spettante è stata calcolata sulla base del ricavo di competenza effettivamente riconosciuto dall'ente erogante.

- Per i progetti autofinanziati o a commessa

La quota del finanziamento spettante sulla base dei costi sostenuti fino al 31 dicembre 2022.

- Per gli altri ricavi

La quota di corrispettivo spettante quando lo scambio è avvenuto e tale momento è rappresentato dalla consegna o dal momento in cui i servizi sono resi.

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

#### **Contributi c/impianti**

La voce A.5 comprende anche la quota, di competenza dell'esercizio in corso, dei contributi in conto impianti commisurati al costo del cespite, che vengono differiti attraverso l'iscrizione di un risconto passivo. Per i dettagli si rimanda all'apposita sezione "contributi in conto esercizio e conto impianti".

#### **Costi della produzione**

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B. 6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 3.359.233

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

La voce C16 comprende:

- gli interessi attivi bancari per un importo pari a 35 euro;
- una plusvalenza finanziaria relativa al Tfr assicurato, per un importo di 9.135.

### Composizione dei proventi da partecipazione

L'Ente non ha percepito proventi da partecipazione.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico. La voce C.17 comprende:

- gli interessi passivi bancari, per euro 1.420;
- interessi e sanzioni ritardato pagamento imposte per euro 9;
- interessi e pagamento imposte per euro 49;

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

L'Ente non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

In seguito all'eliminazione dal bilancio dell'area straordinaria ad opera del D.lgs. n. 139/2015, la voce relativa alle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate è stata rinumerata, pertanto tali imposte sono iscritte alle voce 20 del Conto Economico per euro 76.190 (di cui 51.109 per imposta IRES e 25.081 per imposta IRAP).

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- le imposte relative ad esercizi precedenti (ad esempio, iscrizioni a ruolo, avvisi di liquidazione e di accertamento/rettifica ed altre situazioni di contenzioso), comprese le sanzioni e gli interessi maturati, nonché la differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione del contenzioso... rispetto al valore del fondo accantonato in anni precedenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote / dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive



Non si sono rilevate differenze temporanee generanti imposte differite attive e passive.

**Determinazione imposte a carico dell'esercizio**

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi ammontari ricompresi nella voce E.20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2022, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo diretto, evidenziando direttamente i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle attività incluse nell'attività operativa, in altre parole, il flusso di liquidità è scomposto nelle principali categorie di pagamenti ed incassi lordi.

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

In merito all'obbligo di raffronto dei costi e dei ricavi di ciascun esercizio con i dati medi nazionali ed indici di carattere tecnico di cui alla prescrizione del punto d) dell' art. 42 del DPR 902/1986, data la mancanza di dati tecnici utilmente raffrontabili, non è possibile eseguirne il relativo raffronto in quanto riferiti a realtà troppo disomogenee e non paragonabili, in particolare per quanto concerne il settore dei servizi relativi alla formazione finanziata e non e al settore delle politiche attive del lavoro.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Contributi in conto esercizio e in conto impianti
- Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 6-bis c.c.)
- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti
- Riserve incorporate nel capitale
- Partecipazioni comportanti responsabilità illimitata
- informazioni ex. art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124.

## **Dati sull'occupazione**

### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti nel 2022, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

<b>Numero</b>	<b>Categoria</b>
7	Docente
2	Impiegato amministrativo
1	Dirigente
1	Operatore di segreteria
1	Collaboratore amministrativo
2	Addetto Servizi Ausiliari
1	Specialista Direttivo Amministrativo
5	Formatore Docente
3	Formatore tutor
9	Formatore
2	Operatore tecnico/logistica
<b>34</b>	<b>Totale</b>

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati corrisposti compensi ad amministratori e sindaci.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

**Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)**

I corrispettivi corrisposti per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.000

## Categorie di azioni emesse dalla società

**Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)**

Trattandosi di Azienda Speciale della Provincia di Como, il capitale è costituito da un Fondo di Dotazione non diviso in azioni ma consistente in un'unica quota di proprietà della Provincia stessa.

## Titoli emessi dalla società

**Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art.2427 c. 1 n. 17 C.C.)**

Trattandosi di Azienda Speciale della Provincia di Como, il capitale è costituito da un Fondo di Dotazione non diviso in azioni ma consistente in un'unica quota di proprietà della Provincia stessa.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

**Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)**

L'ente non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. Analizzando l'elenco seguente si rileva il valore dei beni mobili e dell'immobile sito in Como - Via Bellinzona n. 88, in dotazione al Centro di Formazione Professionale, di proprietà della Provincia di Como e concessi in uso gratuito all'azienda. Trattasi di valori di carattere presuntivo e prudenziale stimati in occasione della stesura del presente bilancio.

L'Ente di conseguenza ha in uso i seguenti beni:

- Beni mobili e attrezzature per un valore di 20.000,00;
- Beni immobili per un valore di 3.000.000,00.

### Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Le garanzie prestate dall'Ente sono le seguenti:

Trattasi di un totale fidejussorio pari a 1.213.120,00, così suddiviso:

-fidejussione per 1.213.120 rilasciata dalla compagnia "Revo Insurance s.p.a." a garanzia di anticipi ricevuti dall'Ente per parte dell'attività formativa in "DDIF 2022/2023 (dote formativa)" pari al 80% del contributo pubblico da ricevere da Regione Lombardia;

### Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Non si rilevano passività potenziali.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

L'ente non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

### Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

L'ente non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con la parte correlata Provincia di Como, sono state messe in opera le seguenti operazioni di seguito dettagliate, in particolare sono stati eseguiti una serie di servizi attivi svolti al valore di mercato su richiesta della Provincia di Como, di converso non si rilevano servizi passivi.

Soggetto erogante	Somma incassata		Giustificativo di spesa		Data incasso	Causale	
	Denominazione	imponibile	iva	Numero			data
Provincia di Como		8.988,46	1.977,46	1	12/01/2022	12/01/2022	Liquidazione fattura relativa al contratto di servizio tra provincia e Agenzia d.d. N.1230/21 cap.18452/0 imp.2135/21 e cap.15130/0 imp.2136/21 codice 1502 e codice 1501 del bilancio 2020 codice piano dei conti integrato 1030215 macro liv. IV c.c. 11 e C. C. 13
Provincia di Como		10.332,50	2.273,15	2	12/01/2022	12/01/2022	Liquidazione fattura relativa al contratto di servizio tra provincia e Agenzia d.d. N.1229/21 cap.18452/0 imp.2131/21 e cap.15130/0 imp.2132/21 codice 1502 e codice 1501 del bilancio 2020 codice piano dei conti integrato 1030215 macro liv. IV c.c. 11 e c. c. 13
Provincia di Como		7.616,00	-	8	23/06/2022	23/06/2022	Liquidazione fattura relativa al contratto di servizio tra Provincia e Agenzia - D.D. n. 667/20 e D.P. 49/21 - cap. 15130/0 imp. 51/21 codice 1501 del bilancio 2021 codice piano conti integrato 1030215 macro liv. IV c.c. 13
Provincia di Como		5.992,31	1.318,31	13	16/12/2022	16/12/2022	Liquidazione fattura relativa al contratto di servizio tra Provincia e Agenzia -saldo- D. D. n.1230/21 cap.15130/0 imp.913/22

						codice 1501 del bilancio 2021 codice piano dei conti integrato 1030215 macro liv. IV c. c. 13
Provincia di Como	6.888,34	1.515,43	14	16/12/2022	16/12/2022	Liquidazione fattura relativa al contratto di servizio tra Provincia e Agenzia saldo- D.D. n.1229/21 cap.15130/0 imp.912/22 codice 1501 del bilancio 2020 codice piano conti integrato 1030215 macro liv. IV c.c.13
Provincia di Como	10.332,50	2.273,15	15	20/12/2022	20/12/2022	Liquidazione fattura relativa al contratto di servizio tra Provincia e Agenzia D.D. n.1670/22 cap.18452/0 imp.2530/22 e cap.15130/1 imp.2532/22 codice 1502 e codice 1501 del bilancio 2022 codice piano dei conti integrato 1030215 macro liv. IV c.c. 11 e c. c. 13-I ACCONTO-
Provincia di Como	8988,46	1977,46	16	20/12/2022	20/12/2022	Liquidazione fattura relativa al contratto di servizio tra Provincia e Agenzia D.D. n.1671/22 cap.18452/0 imp.2534/22 e cap. 15130/1 imp.2535/22 codice 1502 e codice 1501 del bilancio 2022 codice piano dei conti integrato 1030215 macro liv.IV c.c. 11 e c.c. 13

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Di seguito, ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile si illustra l'evoluzione prevedibile della gestione e i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;

-come indicato in apertura del presente documento nella sezione "principi di redazione" in merito alla valutazione rispetto alla crisi economica globale confermo la conclusione, anche per questo primo scorcio di anno 2023, che "allo stato attuale non emergono dubbi sulla continuità aziendale" in applicazione delle ordinarie disposizioni di cui all' art. 2423-bis co. 1 n. 1 c.c. e al documento OIC 11.

-riguardo ai possibili impatti della continuazione del conflitto in Ucraina rilevo che non si prevedono difficoltà patrimoniali, finanziarie ed economiche stante i rapporti quasi inesistenti con le parti in conflitto e i conseguenti crediti, debiti ecc.;

-riguardo all' aumento del prezzo dei prodotti energetici e delle materie prime si continua accuratamente a monitorare la situazione tenendo in considerazione che gli stessi rappresentano una porzione ampiamente quanto riguarda la probabile evoluzione del conto economico in questo scorcio d'anno, si rileva:

- i ricavi da Regione Lombardia per DDIF ordinamentale, secondo le ultime indicazioni da parte degli organi regionali, sono assicurati giuridicamente al raggiungimento di una percentuale di presenza degli allievi che, sulla base delle proiezioni attuali si ritiene raggiungibile;
- i ricavi da Regione Lombardia per DDIF alternanza scuola lavoro (sistema duale) e alternanza apprendistato art. 43 prevedono un lieve aumento;
- i ricavi legati ai progetti a rimborso dei costi sostenuti si prevedono in aumento (progetti Erasmus vari).
- i ricavi da progetti e corsi autofinanziati (ufficio lavoro) sono in forte aumento per il clima di fiducia in campo turistico e benessere;
- i ricavi accessori, stante l'attenuazione delle restrizioni alla presenza degli allievi si registrano in leggero aumento;
- considerato la rigidità della struttura dei costi riferita per la più parte al costo del personale, si prevede un leggero aumento dello stesso rispetto al 2022 stante la necessità di rinfoltire gli organici;
- si registrano stabili le prestazioni professionali dei docenti esterni;
- si registrano maggiori costi per l'acquisizione di materie prime sia per il ritorno in presenza degli allievi sia per il generale rincaro in ambito mondiale che ha interessato gli stessi;
- invariati i costi degli altri servizi generali relativi all' Ente stante la naturale rigidità degli stessi;
- Per quanto riguarda la probabile evoluzione dello stato patrimoniale:
  - si registra una situazione di naturale stabilità dei fattori patrimoniali e in particolare della liquidità stante la regolarità dei pagamenti a regime da parte di Regione Lombardia in questi ultimi due anni.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

### Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati incorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

Per la natura atipica dell' Ente Azienda Speciale di Ente Locale, lo stesso è soggetto ad attività di direzione o coordinamento da parte della Provincia di Como.

### ULTERIORI NOTIZIE

Oltre a completare le informazioni previste dall'art. 2427 C.C., di seguito si riportano anche ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente.

### Contributi in conto esercizio e in conto impianti

#### Contributi c/impianti

Nell' anno 2022 non si rilevano in bilancio quote relative ai contributi c/impianti relativi agli anni 2008, 2010 e 2014 in quanto il processo di ammortamento e il relativo risconto passivo si è compiuto.

Tali contributi in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alla quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva all' attrezzature didattiche.

Nell'anno 2016 si registra un nuovo contributo c/impianti erogato dalla Regione Lombardia/Provincia di Como, per la realizzazione dell' ampliamento della struttura formativa mediante la nuova costruzione di "copertura/chiusura spazi cortile Tali contributi in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto.

Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alla quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva alla nuova costruzione della "copertura/chiusura spazi cortile esterno" come meglio specificato:

euro 400.000,00 per copertura/chiusura spazi cortile esterno

Nell' anno 2017 si registra un nuovo contributo c/impianti per la realizzazione del Progetto "Serre Idroponiche" da parte della Fondazione Cariplo. Tale contributo in conto impianti sono stati contabilizzati con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l'acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alla quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva alla nuova costruzione di "Serre Idroponiche" come meglio specificato:

euro 40.000,00 per Progetto Serre Idroponiche.

Nell' anno 2018 si registra un nuovo contributo c/impianti ad integrazione ed ampliamento del Progetto "Serre Idroponiche" da parte della Fondazione Cariplo. Tale contributo in conto impianto e' stato contabilizzato con il metodo della graduale imputazione a conto economico, ciò ha permesso di tenere distinti, in bilancio, il valore del cespite ammortizzabile, nonché le relative quote di ammortamento e l'importo del contributo ottenuto per l' acquisto. Il contributo è stato, a suo tempo, interamente imputato a conto economico e la quota di competenza degli anni successivi, determinata in proporzione alla quote di ammortamento dedotte nell'esercizio, è stata rinviata iscrivendo l'importo corrispondente nella voce di stato patrimoniale (risconti passivi), a rettifica di quanto già registrato a conto economico.

Si rileva che il contributo in conto impianti è stato comunque commisurato e correlato in maniera diretta ed esclusiva all' integrazione ed ampliamento della nuova costruzione di "Serre Idroponiche" come meglio specificato: euro 80.000,00 per integrazione ed ampliamento "Progetto Serre Idroponiche", in particolare "progetto valorizzazione colture e terrazzamenti".

La contabilizzazione in bilancio di quanto sopra è stata effettuata nel seguente modo:		IMPORTO
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (voce 10/b) DESCRIZIONE		
AMMORTAMENTO PROGETTO SERRE IDROPONICHE		4.000
AMMORTAMENTO PROGETTO VALORIZZAZIONE COLTURE TERRAZZAMENTI		E 8.000
AMMORTAMENTO ONERI PLUR. INCR. IMMOBILE COPERTURA/CHIUSURA		12.120
<b>TOTALE</b>		<b>24.120</b>

#### Altri Ricavi e proventi (voce 5)

DESCRIZIONE	IMPORTO



Contributi C/Impianti anno 2016 Regione Lombardia/Provincia di Como Copertura/Chiusura Spazi Esterni	12.120
Contributi C/Impianti anno 2017 Fondazione Cariplo Serre Idroponiche	4.000
Contributi C/Impianti anno 2017 Fndazione Cariplo valorizzazione colture e terrazzamenti	8.000
<b>Totale</b>	<b>24.120</b>

### Contributi conto esercizio

#### Altri ricavi e proventi (voce 5)

- Contributi Provincia di Como in conto esercizio per manutenzione ordinaria e straordinaria dello stabile concesso in uso al vigente contratto di servizio di cui alla deliberazione del consiglio provinciale n. 31 del 15 /06/2021.

Euro 27.570,31

- nel seguente prospetto vengono elencati contributi in c/esercizio,

diversi dai precedenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi c/ esercizio spese istituzionali comune Senna Comasco	5.593,20
Contributi a titolo di rimborsi vari Elga	24.252,00
<b>TOTALE ALTRI CONTRIBUTI C/ESERCIZIO</b>	<b>29.845,20</b>

#### Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 6-bis C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevate variazioni nei cambi valutari tali da ingenerare effetti significativi sulle attività e passività in valuta.

#### Elenco rivalutazioni effettuate

Alla data di chiusura dell'esercizio di cui al presente bilancio, i beni dell'Ente non risultano essere stati oggetto di rivalutazioni.

#### Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Non si rilevano Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti.

#### Riserve incorporate nel capitale sociale

Nessuna riserva è stata incorporata nel capitale sociale nell'esercizio in corso né in esercizi precedenti.

#### Partecipazioni comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c.2 C.C., si segnala che l'Ente non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

#### Commi 126, 127 - Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, l'Ente non ha formalizzato atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici a persone fisiche ed enti pubblici e privati.

**Comma 125 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, l'Ente ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici da pubbliche amministrazioni e/o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125, dell'art. 1, della L. 124/2017, come dal seguente elenco:

Soggetto ricevente	Soggetto erogante	Somma incassata	Causale
Denominazione	Denominazione		
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	INAPP	75.288,00	80% PROGRAMMA ERASMUS+ AZIONE KA121 MOBILITA' INDIVIDUALE (EAC/A01/2021)PROG.2021-1-IT01-KA121-VET-000009506-OID E 10146791
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	79.407,86	DOTI DUALE IEFP A.F.2020/2021 SALDO ALTERNANZA SCUOLA LAVORO
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	142,00	SALDO DOTE UNICA LAVORO
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Maison Familiale Rurale Saint Michel Mont Mercure	41.782,40	80% ACCONTO PROGETTO 2021-1-FR01-KA220 VET 000033258
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	319.533,13	SALDO DOTI IV ANNO IEFP AF.2020/2021
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	106,50	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2 5942 ID 3563384 MIS.1 DEL 23/03/22
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	4.800,00	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GC.2 5942 ID 3562357 MIS.3 DEL 23/03/22
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Université Paris Cergy CY	24.836,00	ERASMUS OPCT 30.03.22 OPCT 1/3 40
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	2.500,00	GARANZIA GIOVANI ID LIQUIDAZIONE 3262582-ID DOTE 3154925
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	3.200,00	GARANZIA GIOVANI ID LIQUIDAZIONE

Lavoro della Provincia di Como			3227147 ID DOTE 1294260 E 1731145
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	1.500,00	SALDO APPRENDISTATO EX ART43 A.F. 2020/2021
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	293.780,00	SALDO DOTI COMPONENTE FORMAZIONE E COMPONENTE DISABILITA' PRIME E SECONDE ANNUALITA' A.F. 2021/2022 DECRETO N.7488 DEL 27/05/22
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	1.538,00	SALDO DOTE UNICA LAVORO
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	1.600,00	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2 5942 ID 3842998 MIS.3 04/07/22
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	50.800,00	ALTERNANZA SCUOLA LAVORO NEI PERCORSI DI IEFP A.F.2021/2022 SISTEMA DUALE TECNICO DELL ACCONCIATURA ID27914
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	177,50	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2 5942 ID 3874230-MIS.1
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	106.700,00	SALDO OFFERTA FORMATIVA IN APPRENDISTATO AI SENSI DELL'ART.43 E45 AF.2021/2022
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	4.895,78	DOTE UNICA LAVORO LIQUDAZIONE N. 3432097
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	1.300,00	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2 5942-ID 3882456 MIS.3
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	213,00	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2 5942 ID 3883442-MIS.1
Agenzia per la Formazione e il Lavoro della Provincia di Como	INAPP	216.282,40	80% PROGRAMMA ERASMUS+ PROGETTO 2022-1-IT01-KA121-VET-000054731-OID E10146791
Agenzia per la			

Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	704.055,66	SALDO DOTI IEFP AF.2021/2022 III ANNUALITA'
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	209.578,76	SALDO DOTI IEFP AF.2021/2022 IV ANNUALITA'
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	284,00	SALDO DOTE UNICA LAVORO
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	248,50	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2-5942 ID 4211296 MIS.1
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	248,50	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2-5942 ID 4192557 MIS.1
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	400,00	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2-5942 ID 4199502 MIS.5
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	1.538,00	SALDO DOTE UNICA LAVORO
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	INAPP	51.933,90	SALDO SOVVENZIONE PROGRAMMA ERASMUS+ AZIONE KA1 VET-AZIONE KA1 MOBILITÀ INDIVIDUALE PROGETTO N.2020-1-IT01-KA116-008168-EUROVACATIONAL+ 2020/2021
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	ANPAL	400,00	INIZIATIVA OCCUPAZIONE GIOVANI GG2-5942 ID 4299118 MIS.5
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	DG Istruzione, formazione e lavoro	858.840,00	I ACCONTO QUOTA FORMAZIONE 60% DELLE DOTI AL 25/11/2022
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	DG Istruzione, formazione e lavoro	51.000,00	I ACCONTO QUOTA DISABILITA' 60% DELLE COMPONENTI AGGIUNTIVE PER L&A DISABILITA' AL 25/11/2022
Agenzia per la Formazione	DG Istruzione, formazione e lavoro	286.280,00	ANTICIPAZIONE II ACCONTO QUOTA FORMAZIONE 20% DELLE DOTI AL 25/11

l'Orientamento e il lavoro Lavoro della Provincia di Como			/2022
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	DG Istruzione, formazione e lavoro	17.000,00	ANTICIPAZIONE II ACCONTO QUOTA DISABILITA' 20% DELLE COMPONENTI AGGIUNTIVE PER LA DISABILITA' AL 25/11 /2022
Agenzia per la Formazione l'Orientamento e il Lavoro della Provincia di Como	Regione Lombardia	5.470,17	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER IL FINANZIAMENTO DI PROGETTI DI INVESTIMENTO E DI INNOVAZIONE IN DOTAZIONI TECNOLOGICHE SALDO

Conto economico analitico per servizi relativo all'anno 2022 comparato con il bilancio preventivo 2022 con motivazione degli scostamenti e con i bilanci d'esercizio 2021 e 2020.

BILANCIO COMPARATO (VOCE DI RICAVO E DI COSTO) AI SENSI DELL'ART. 42 DEL DPR 902/1986 (ANCHE PUNTO -C-)						
Conto economico analitico per servizi						
	conto consuntivo anno 2022	bilancio di previsione anno 2022	scostamenti consuntivo su preventivo 2022	motivazione degli scostamenti anno 2022	conto consuntivo anno 2021	conto consuntivo anno 2020
A) Valore della produzione						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni						
Ricavi progetti R.L. DDIF/V anno - Dote	2.791.500,83	2.796.000,00	4.499,17	previsione rispettata	2.532.446,36	2.420.724,48
Ricavi Dote Apprendistato	39.173,90	20.000,00	19.173,90	relativamente al comparto "Dote Formazione" della Regione Lombardia, importante aumento dei ricavi per il settore Apprendistato e Dote Lavoro e previsione rispettata in merito ai ricavi legati ai progetti basati sul rimborso dei costi sostenuti (progetti vari erasmus), in generale previsione rispettata nelle difficoltà di questo anno di transizione al termine della pandemia mondiale Covid-19	37.942,98	22.442,44
Ricavi Progetti Area Lavoro						
Ricavi Dote Lavoro RL	87.651,54	53.000,00	34.651,54		104.088,14	26.300,00
Ricavi Progetti Interreg						
Ricavi Progetti Provincia - Attività varie		10.000,00	10.000,00			
Ricavi progetto Fondartigianato						
Ricavi progetti Erasmus +	226.545,99	235.000,00	8.454,01		137.423,52	36.003,98
Ricavi Programma Leonardo da Vinci						
Ricavi Fondoartigianato		10.000,00	10.000,00			
Ricavi Progetto IFTS						
<b>Totale attività a finanziamento pubblico</b>	<b>3.144.872,26</b>	<b>3.124.000,00</b>	<b>20.872,26</b>		<b>2.811.901,00</b>	<b>2.505.470,90</b>
Ricavi corsi autofinanziati	38.180,00	26.000,00	12.180,00		32.333,84	11.600,00
Ricavi corsi e attività formative a commessa						
Ricavi laboratorio estetista e acconciatura	671,00		671,00	aumento dei ricavi relativi ai corsi autofinanziati, ancora difficoltà in merito al servizio bar-ristorante e buon andamento del servizio catering	2.064,43	2.323,50
Ricavi servizio bar-ristorante dipendenti e allievi	6.390,73	20.000,00	13.609,27			11.891,09
Nolo sale e organizzazione eventi		1.000,00	1.000,00			
rimborso attrezzature						
Ricavi servizio di catering	15.858,19	3.000,00	12.858,19		2.896,00	2.121,00
<b>Totale attività istituzionali a commessa/private e attività commerciale</b>	<b>61.109,92</b>	<b>50.000,00</b>	<b>11.109,92</b>		<b>42.378,09</b>	<b>28.767,41</b>
b) da copertura dei costi sociali						
<b>TOTALE 1</b>	<b>3.205.982,18</b>	<b>3.174.000,00</b>	<b>31.982,18</b>		<b>2.854.277,09</b>	<b>2.534.238,31</b>
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati finiti				si registra aumento della rimanenza di servizi in corso d'esecuzione dovuta alla maggiore attività del periodo formativo 01/09/22-31/12/22 anche per la ripresa in toto delle attività stante il termine della pandemia mondiale covid-19		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	152.721,38		152.721,38		13.753,90	7.920,79
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi						
a) diversi						
1 ricavi e proventi diversi						
entrate diverse	848,97		848,97		132,20	171,80
sconti e buoni attivi						
quota contributo c/impianti generazione web anno 2014					1.397,18	14.531,79
quota contributo c/impianti deliberato da Provincia di Como anno 2008						
quota contributo c/impianti PAR Lombardia FAS 2007-2013						
quota oneri pluriennali incrementativi su beni di terzi (ampliamento e copertura tetto immobile via Bellinzona Como)	12.120,00	12.000,00	120,00		12.120,00	12.120,00
quota contributo c/impianti oneri pluriennali incrementativi su beni di terzi serra idroponica	12.000,00	12.000,00			12.000,00	12.000,00
rimborso spese manutenzione ordinaria immobile (Como, Via Bellinzona) a carico Provincia di Como come da contratto di servizio						
rimborso costi visite guidate e viaggi di istruzione	4.748,20	5.000,00	251,80	confermati i contributi conto impianti, leggero aumento dei ricavi per recupero materiale didattico, nuovo contributo d'esercizio da Provincia di Como per manutenzione dell'immobile	100.273,00	106.343,34
contributo liberale allievi						
contributo allievi: materiale did, divise e visita medica						
contributi progetti sperimentali DDIF						
risarcimenti assicurativi						
ricavi per recupero materiale didattico	90.503,33	81.000,00	9.503,33		4.873,22	500,00
2 proventi straordinari caratteristici						
sopravvenienze attive caratteristiche	1.500,00		1.500,00			
b) corrispettivi						
c) contributi in conto esercizio						
contributo conto esercizio attrezzature anno 2014						
contributi c/esercizio	5.593,20		5.593,20		1.231,74	3.309,97
contributi da Provincia di Como	27.570,31	50.000,00	22.429,69			
contributi da Provincia di Como finalizzati al concorso dei costi per il trasferimento del personale						
altri contributi COVID-19						90.000,00
credito imposta acquisto DPI COVID-19						23.385,18
contributo c/esercizio integr. Fdo. Elga	24.252,00		24.252,00			6.451,00
<b>TOTALE 5</b>	<b>179.136,01</b>	<b>160.000,00</b>	<b>19.136,01</b>		<b>132.027,34</b>	<b>279.720,16</b>
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>3.537.839,57</b>	<b>3.334.000,00</b>	<b>203.839,57</b>		<b>2.972.550,53</b>	<b>2.806.037,68</b>

B) Costi di produzione						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci						
acquisti materie prime per attività commerciale	7.316,75	3.000,00	4.316,75			
spese per cancelleria	8.927,11	5.000,00	3.927,11			
materiale didattico per attività corsi e progetti	80.150,75	88.000,00	7.849,25			
materiale di consumo	5.805,67	4.000,00	1.805,67			
altre spese relative ai progetti e rimborsi vari		3.000,00	3.000,00			
acquisto DPI COVID-19	4.007,30	5.000,00	992,70			
materiale per pulizie	9.832,78	4.000,00	5.832,78			
carburanti e lubrificanti automezzi	503,25	1.000,00	496,75			
<b>TOTALE 6</b>	<b>116.544,61</b>	<b>113.000,00</b>	<b>3.544,61</b>		<b>103.636,88</b>	<b>87.269,97</b>
7) per servizi						
a) manutenzioni						
manutenzioni ordinaria attrezzature	42.842,22	60.000,00	17.157,78			
manutenzione ordinaria immobili	34.979,44	22.000,00	12.979,44			
b) altri servizi						
spese telefonia fissa e mobile	4.927,63	4.000,00	927,63			
spese collegamenti telematici	7.820,76	8.000,00	179,24			
spese per acqua	3.541,60	4.000,00	458,40			
spese gas laboratori	938,77	1.000,00	61,23			
energia elettrica	65.583,10	32.000,00	33.583,10			
spesa licenza uso programmi software	11.843,29		11.843,29			
assistenza programmi software	9.404,87	18.000,00	8.595,13			
spese per realizzazioni grafiche	10.294,01	20.000,00	9.705,99			
spese di pulizia - logistica e gestione magazzino	78.952,40	82.000,00	3.047,60			
spese per servizio di igienizzazione/derattizzazione	3.576,88	3.000,00	576,88			
inps gestione separata	30.907,25		30.907,25			
compensi collaboratori e prestatori esterni a prest. professionali (docenti e figure varie) DDIF, Garanzia Giovani, Apprendistato ecc.	572.045,94	738.000,00	165.954,06			
spese per revisore	12.580,92	13.000,00	419,08			
assicurazioni	19.131,44	20.000,00	868,56			
rimborsi spese e gettoni presenza amministratori						
rimborsi spese dipendenti	6.209,27	3.000,00	3.209,27			
servizio di vigilanza	7.661,48	8.000,00	338,52			
consulenze e adempimenti L. 81/2008	20.967,91	13.000,00	7.967,91			
consulenze e adempimenti L. 231	15.114,88	12.000,00	3.114,88			
tirocini indennizzati	4.600,00	1.000,00	3.600,00			
spese prestazioni commissari d'esame	4.400,00	6.000,00	1.600,00			
spese certificazione qualità e privacy	3.423,46	4.000,00	576,54			
consulenza amministrativa, civilistica e fiscale	22.609,11	16.000,00	6.609,11			
consulenza del lavoro/elaborazione paghe e contributi	11.888,97	13.000,00	1.111,03			
spese pubblicitarie e promozionali	21.195,80	15.000,00	6.195,80			
spese pubblicitarie per marketing digitale						
spese di viaggio/vitto/alloggio per trasferite personale su progetti	241.708,89	235.000,00	6.708,89			
formazione e aggiornamento dipendenti	4.373,07	3.000,00	1.373,07			
inail allievi	29.406,92	30.000,00	593,08			
spese visite e viaggi istruzione	7.248,25	5.000,00	2.248,25			
spese riscaldamento	1.000,00	1.000,00				
spese legali e notai	12.316,82	3.000,00	9.316,82			
spese per servizio bidellaria	45.203,45	44.000,00	1.203,45			
spese varie	3.883,21	12.000,00	8.116,79			
spese mediche	202,55	8.000,00	7.797,45			
spese per fidejussioni enti finanziatori	5.165,28	5.000,00	165,28			
abbuoni passivi	15,80		15,80			
sopravvenienze passive	839,50		839,50			
abbonamento rai	205,20		205,20			
oneri bancari e postali						
smaltimento rifiuti						
spese per licenze e diritti	21,00	3.000,00	2.979,00			
<b>TOTALE 7</b>	<b>1.378.731,34</b>	<b>1.465.000,00</b>	<b>86.268,66</b>		<b>1.084.839,90</b>	<b>817.895,13</b>
8) Per godimento beni di terzi						
noleggi attrezzature	18.606,21	18.000,00	606,21			
noleggio biancheria	8.084,55	5.000,00	3.084,55			
noleggio autovetture						
affitto immobili - palestra	20.240,00	19.000,00	1.240,00			
<b>TOTALE 8</b>	<b>46.930,76</b>	<b>42.000,00</b>	<b>4.930,76</b>		<b>22.789,15</b>	<b>23.641,12</b>
9) Per personale						
a) personale dipendente						
buoni pasto dipendenti	1.101.489,07	1.042.000,00	59.489,07			
fondo incentivo e produttività	35.542,37	49.000,00	13.457,63			
prestazioni per lavoro interinale	66.200,00	59.000,00	7.200,00			
tirocini indennizzati						
b) oneri sociali						
	339.020,83	338.000,00	1.020,83			
c) trattamento di fine rapporto						
<b>TOTALE 9</b>	<b>1.546.252,27</b>	<b>1.488.000,00</b>	<b>58.252,27</b>		<b>92.643,87</b>	<b>81.394,97</b>
10) Ammortamenti e svalutazioni						
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali						
ammortam. delle immobilizz. materiali	51.248,37	53.000,00	1.753,63			
altre svalutazioni delle immobilizz.	64.865,50	83.000,00	18.134,50			
svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo						
<b>TOTALE 10</b>	<b>116.113,87</b>	<b>136.000,00</b>	<b>19.888,13</b>		<b>129.082,09</b>	<b>140.996,39</b>

11) Variazioni rimanenze materie prime	5.270,00		5.270,00	leggero aumento delle rimanenze di prodotti finiti	13.478,02	18.016,36
sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamenti per rischi	23.139,20		23.139,20	nel 2022 si è congruamente adeguato l'accantonamento a fondo rischi per costi e spese sostenute ma non riconosciute dalle autorità eroganti a fronte di finanziamenti (provinciali, regionali, nazionali, europei ecc.)	2.157,83	48.931,17
13) Altri accantonamenti accant. in f.d svalutazione crediti accant. in f.d spese future						
14) Oneri diversi di gestione						
a) oneri tributari						
tassa rifiuti		2.000,00	2.000,00			
tasse pubblicità						
b) oneri diversi di gestione						
contributi associativi						
oneri bancari	1.579,93	4.000,00	2.420,07		347,22	229,20
spese postali e valori bollati	650,88	1.000,00	349,12	previsione sostanzialmente confermata	661,13	990,00
multe e sanzioni						
iva indefrabile da pro-rata	1.870,69	1.000,00	870,69		3.051,04	1.590,15
minusvalenze						
abbonamenti riviste	390,59		390,59		660,34	302,23
imposte e tasse varie	4.629,65	2.000,00	2.629,65		707,51	447,50
quote associative	310,89		310,89		3.979,43	2.933,13
perdite su crediti						
<b>TOTALE 14</b>	<b>9.432,63</b>	<b>10.000,00</b>	<b>567,37</b>		<b>9.406,67</b>	<b>6.492,21</b>
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>3.359.233,14</b>	<b>3.330.000,00</b>	<b>29.233,14</b>		<b>2.948.081,43</b>	<b>2.675.591,94</b>
<b>Differenza tra valore e costi produzione (A - B)</b>	<b>178.606,43</b>	<b>4.000,00</b>	<b>174.606,43</b>		<b>24.469,10</b>	<b>130.445,84</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>						
15) Proventi da partecipazioni						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
16) Altri proventi da imprese						
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
b) da imprese controllanti						
c) da altre imprese						
d) proventi diversi dai precedenti						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
da imprese controllanti						
altri proventi	9.170,02	9.000,00	170,02		9.179,39	9.411,53
17) Interessi ed altri oneri finanziari						
da imprese controllate						
da imprese collegate						
da imprese controllanti						
da altri	1.478,26	1.000,00	478,26	previsione sostanzialmente confermata	1.747,42	1.840,00
17-bis) Utile e perdite su cambi					52,41	
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>7.691,76</b>	<b>8.000,00</b>	<b>308,24</b>		<b>7.379,56</b>	<b>7.571,53</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>						
18) Rivalutazioni:						
a) di partecipazione						
b) di immobilizzazione finanziarie						
c) di titoli iscritti nel att. Circolante						
19) Svalutazioni:						
a) di partecipazione						
b) di immobilizzazione finanziarie						
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante						
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>						
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>186.298,19</b>	<b>12.000,00</b>	<b>174.298,19</b>		<b>31.848,66</b>	<b>138.017,37</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate						
a) imposta irap anno in corso	25.080,71	6.000,00	19.080,71	aumento dell'imposta irap e ired per effetto della maggiore redditività	11.371,00	7.095,00
b) ired anno in corso	51.109,38	5.000,00	46.109,38		10.509,00	35.278,00
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>110.108,10</b>	<b>1.000,00</b>	<b>109.108,10</b>		<b>9.969,66</b>	<b>95.644,37</b>



## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Mi auguro di aver dato le necessarie informazioni sui dati di bilancio in modo che tutti possano avere adeguati strumenti di valutazione e, di conseguenza, nell'adottarlo propongo alla Provincia di Como, di destinare l'utile di Euro 110.108, alla Riserva Straordinaria (incremento delle riserve del Patrimonio Netto).

Como, 14 Aprile 2023.

L'Amministratore unico Avv. Simone Gatto.

