

AG.METROP.NA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	20146 MILANO (MI) VIA LUIGI SODERINI 24
Codice Fiscale	08928300964
Numero Rea	MI 2056763
P.I.	08928300964
Capitale Sociale Euro	1099753.77 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	CORSI DI FORMAZIONE E CORSI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE (855920)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.536	3.720
5) avviamento	776	881
7) altre	194.164	117.980
Totale immobilizzazioni immateriali	201.476	122.581
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	9.239	25.824
3) attrezzature industriali e commerciali	606.515	728.956
4) altri beni	159.056	103.025
Totale immobilizzazioni materiali	774.810	857.805
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	61.107	61.107
Totale crediti verso altri	61.107	61.107
Totale crediti	61.107	61.107
Totale immobilizzazioni finanziarie	61.107	61.107
Totale immobilizzazioni (B)	1.037.393	1.041.493
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	64.099	87.658
Totale rimanenze	64.099	87.658
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.487.998	9.491.108
Totale crediti verso clienti	12.487.998	9.491.108
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	506.202	519.998
Totale crediti tributari	506.202	519.998
5-ter) imposte anticipate	150.967	189.853
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.528	86.268
Totale crediti verso altri	35.528	86.268
Totale crediti	13.180.695	10.287.227
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.859.904	8.592.793
3) danaro e valori in cassa	4.784	7.258
Totale disponibilità liquide	6.864.688	8.600.051
Totale attivo circolante (C)	20.109.482	18.974.936
D) Ratei e risconti	47.596	71.989
Totale attivo	21.194.471	20.088.418
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.099.754	1.099.754

IV - Riserva legale	166.365	162.202
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	3.423.412 ⁽¹⁾	3.344.312
Totale altre riserve	3.423.412	3.344.312
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	118.269	83.261
Totale patrimonio netto	4.807.800	4.689.529
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	502.555	717.002
Totale fondi per rischi ed oneri	502.555	717.002
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.416.628	4.774.867
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.750	3.750
Totale debiti verso banche	3.750	3.750
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.223.218	3.020.163
Totale acconti	2.223.218	3.020.163
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.919.864	3.887.955
Totale debiti verso fornitori	4.919.864	3.887.955
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	517.861	550.025
Totale debiti tributari	517.861	550.025
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	583.830	607.805
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	583.830	607.805
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.621.613	1.114.543
Totale altri debiti	1.621.613	1.114.543
Totale debiti	9.870.136	9.184.241
E) Ratei e risconti	597.352	722.779
Totale passivo	21.194.471	20.088.418

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	
Altre ...	3.423.410	3.344.312

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.816.011	16.142.539
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.976.279	2.983.107
altri	7.110.740	5.383.386
Totale altri ricavi e proventi	10.087.019	8.366.493
Totale valore della produzione	27.903.030	24.509.032
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	430.057	332.412
7) per servizi	7.724.106	5.905.822
8) per godimento di beni di terzi	657.350	425.920
9) per il personale		
a) salari e stipendi	10.799.382	10.606.863
b) oneri sociali	2.948.312	2.852.117
c) trattamento di fine rapporto	1.258.894	896.178
e) altri costi	3.103.182	2.575.579
Totale costi per il personale	18.109.770	16.930.737
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	74.038	71.637
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	349.689	343.969
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	126.259	39.191
Totale ammortamenti e svalutazioni	549.986	454.797
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.558	4.245
14) oneri diversi di gestione	111.334	141.854
Totale costi della produzione	27.606.161	24.195.787
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	296.869	313.245
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	10.874
Totale proventi diversi dai precedenti	-	10.874
Totale altri proventi finanziari	-	10.874
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.042	11.250
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.042	11.250
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(5.042)	(376)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	291.827	312.869
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	134.672	140.628
imposte differite e anticipate	38.886	88.980
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	173.558	229.608
21) Utile (perdita) dell'esercizio	118.269	83.261

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	118.269	83.261
Imposte sul reddito	173.558	229.608
Interessi passivi/(attivi)	5.042	376
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	296.869	313.245
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.029.213	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	423.727	415.605
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-	179.819
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.452.940	595.424
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.749.809	908.669
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	23.559	4.245
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.996.890)	497.271
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.031.909	924.733
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	24.393	(34.824)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(125.427)	(51.453)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(228.051)	(241.389)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.270.507)	1.098.583
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(520.698)	2.007.252
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(5.042)	(376)
(Imposte sul reddito pagate)	(139.200)	(140.628)
(Utilizzo dei fondi)	(523.193)	22.436
Altri incassi/(pagamenti)	(157.287)	-
Totale altre rettifiche	(824.722)	(118.568)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.345.420)	1.888.684
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(250.562)	(296.508)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(139.381)	(27.206)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(34.392)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(389.943)	(358.106)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(809)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(809)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.735.363)	1.529.769
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	8.592.793	-
Danaro e valori in cassa	7.258	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.600.051	-

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.859.904	8.592.793
Danaro e valori in cassa	4.784	7.258
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.864.688	8.600.051

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 118.269,20.

Il bilancio del presente esercizio viene sottoposto a revisione legale dei conti ai sensi del D.Lgs. n. 39 del 27/01/2010 da parte dell'organo di revisione la cui relazione è presentata unitamente ai documenti del presente bilancio.

Attività svolte

AFOL Metropolitana è un'azienda speciale consortile partecipata, ad oggi, dalla Città Metropolitana di Milano e da 71 Comuni, compreso il capoluogo, che offre i seguenti servizi:

- prevenire e contrastare la disoccupazione
- migliorare la qualità dell'occupazione
- favorire lo sviluppo del capitale umano
- sostenere lo sviluppo locale

AFOL Metropolitana propone un'offerta di servizi in tema di formazione professionale, orientamento e lavoro, costruiti sulle esigenze dei cittadini e delle imprese del territorio. L'agenzia è accreditata presso Regione Lombardia per i servizi per il lavoro e per la formazione.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

FUSIONE PER INCORPORAZIONE

AFOL METROPOLITANA, con delibera assembleare 19 dicembre 2022 (atto notaio Armando Santus di Bergamo Rep n.67836/31791) registrata all'Agenzia delle Entrate di Bergamo il 28 dicembre 2022 al n.61274 Serie 1T, depositata per l'iscrizione nel Registro Imprese di Milano Monza Brianza Lodi il 23 dicembre 2022 prot.n. 733255/2022 e iscritta il 28 dicembre 2022, ha deliberato di approvare il progetto di fusione per incorporazione della società EUROLAVORO SOCIETA' CONSORTILE A R.L. interamente controllata da Città Metropolitana (Ente consorziato dell'incorporante).

La fusione non genera un aumento di capitale sociale (tenuto conto della natura di azienda speciale), né un rapporto di concambio (considerando la presenza di Città Metropolitana quale socio unico dell'incorporata e socio dell'incorporante) bensì un maggior peso decisionale che Città Metropolitana andrà ad assumere nella compagine sociale di AFOL METROPOLITANA, con conseguente modifica dello statuto.

Le modifiche allo statuto di AFOL METROPOLITANA, recepite nella Convenzione in essere tra Città Metropolitana e gli Enti consorziati, hanno comportato l'adeguamento e la parziale modifica/integrazione alla Convenzione stessa e precisamente nelle premesse e agli articoli 4 (quote di partecipazione e di contribuzione), 7 (consiglio di amministrazione) e 10 (organi consortili) del testo vigente della medesima Convenzione, come evidenziato nell'allegato al progetto di fusione.

Per effetto delle modifiche, i diritti di voto nell'assemblea della nostra Società risultano attribuiti per il 50% a Città Metropolitana e per il 50% ai Comuni, ripartiti al suo interno in ragione del numero di abitanti; alla suddetta ripartizione dei diritti di voto si è arrivati applicando per il calcolo delle quote un criterio rigorosamente demografico, tenuto conto che, per definizione, la somma degli abitanti dei Comuni è pari alla somma degli abitanti della Città Metropolitana, in quanto ogni abitante di ogni comune socio è anche abitante della Città Metropolitana.

Con atto del 17 febbraio 2023 notaio Armando Santus di Bergamo Rep n. 68163/31966 (Registrato Agenzia delle Entrate Ufficio di Bergamo il 25.02.2023 al n.8190 Serie 1T e iscritto in osservanza della normativa vigente in data 27 /02/2023 presso il Registro delle Imprese di Milano Monza Brianza Lodi.

Nella stessa data è stata cancellata la società incorporata dal Registro delle Imprese di competenza; ai sensi e per gli effetti dell'art.2504 bis, terzo comma Cod. Civ. ai fini contabili, e dell'art.172, nono comma, del D.P.R. 917/1986 ai fini fiscali, la fusione ha effetto dal 1° gennaio 2023, ciò anche ai fini della imputazione delle operazioni della incorporata al bilancio della incorporante.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto; ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non sono stati operati cambiamenti di principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Non è emersa la necessità di correzione di errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono emersi fatti che hanno comportamento problemi di comparabilità e di adattamento rispetto al bilancio dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

La società NON si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022;

Medesimo comportamento era stato adottato negli esercizi 2020 e 2021.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I software acquisiti sono ammortizzati con un'aliquota annua del 20%.

Nella voce Avviamento sono ricompresi i valori già presenti nei bilanci, alla data delle fusioni, dell'ex AFOL Nord Ovest (valore totalmente ammortizzato) e dell'ex AFOL Est; quest'ultimo, in corso di ammortamento secondo il periodo di 16 anni, si riferisce all'acquisizione di Formest da parte dell'ex AFOL Est.

Le migliorie su beni di terzi sono costituite dai costi straordinari sostenuti per l'adeguamento alle norme sulla sicurezza di alcune sedi dell'Agenzia; sono iscritte all'attivo patrimoniale e sono ammortizzate sistematicamente in quote costanti per un periodo generalmente non superiore a cinque esercizi a partire da quello in cui i costi sono sostenuti e comunque tale da riflettere la residua possibilità di utilizzazione per l'impresa.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Impianti	15%
Attrezzature didattiche	20%
Attrezzature varie	15%
Attrezzatura ufficio	12%
Attrezzature ordinarie	15%

Impianti	15%
Attrezzature e sistemi informatici	20%
Attrezzature industriali	20%
Arredamenti didattici	15%
Autovetture	25%
Telefoni cellulari	20%
Mobili ufficio	12%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20%
Mobili e arredi per didattica	15%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti sono stati rilevati applicando il metodo diretto e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria, se presenti, sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Rimanenze

Nell'Attivo Circolante sono state iscritte le Rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e consumo che sono rappresentate da quelle di cancelleria e materiale didattico in quanto sono strettamente funzionali al processo produttivo dell'Ente.

Le rimanenze sono valutate applicando il metodo del FIFO.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, tenendo conto di tutte le perdite attese, prudentemente stimate, nonché iscritti al netto di eventuali note d'accredito da emettere nell'esercizio successivo.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale e rilevate secondo quanto disposto dal Principio Contabile n. 14 che dispone che i conti accesi alle disponibilità liquide devono comprendere tutti i movimenti di numerario avvenuti entro la data di bilancio.

Vengono iscritti anche i fondi liquidi vincolati, ossia quei fondi non disponibili per un certo tempo o utilizzabili solo per specifici scopi.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio e si riferiscono esclusivamente a quote di componenti reddituali comuni a più esercizi variabili in ragione del tempo.

Tra i ratei e i risconti attivi sono iscritti, rispettivamente, i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

Nei ratei passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi; mentre i risconti passivi accolgono proventi aventi manifestazione numeraria nell'esercizio ma di competenza d'esercizi successivi.

Patrimonio

Il patrimonio dell'agenzia, in osservanza alle disposizioni statutarie, è costituito:

- dalle quote di partecipazione conferite dagli enti consorziati;

- dai beni immobili e mobili acquistati o realizzati in proprio, nonché da quelli oggetto di donazioni e lasciti;
- da ogni diritto che venga acquisito dall'Agenzia o a questo devoluto.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti a tali fondi riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Fondo TFR

Il fondo 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.

Esso rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Da precisare che, atteso il numero di dipendenti in essere presso la società, stante la normativa vigente sulla destinazione del T.F.R., viene tenuto il seguente comportamento contabile:

- a) il T.F.R. maturato sino al 31 dicembre 2006, rimanendo in essere presso l'azienda, viene rivalutato in corso di rapporto ed erogato alla cessazione dello stesso (o anticipato nel corso dello stesso con le consuete modalità);
- b) in caso di scelta da parte del lavoratore di mantenere il T.F.R. in azienda, la società deve versare il T.F.R. maturato dall' 1° gennaio 2007 al Fondo di Tesoreria dell'Inps accantonando mensilmente la quota maturata con rilevazione del debito verso il Fondo suddetto;
- c) Al momento della cessazione del rapporto, il Fondo di Tesoreria erogherà il T.F.R. e le relative anticipazioni secondo le consuete modalità di cui all'art. 2120 c.c., in riferimento alla quota maturata dal dipendente a far data dal 1° gennaio 2007.

Fondi di previdenza complementare

Qualora il dipendente scelga di aderire ai Fondi di previdenza complementare, la società versa il T.F.R. maturato al Fondo di previdenza complementare, rilevando in un'apposita voce il relativo debito. Al momento della cessazione del rapporto di lavoro, il pagamento verrà effettuato direttamente dal fondo di previdenza complementare, e quindi l'azienda non dovrà redigere nessuna scrittura contabile.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

Imposte sul reddito

Le imposte sono rilevate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono iscritte nella voce "Debiti tributari" al netto degli acconti versati a tale titolo, crediti per ritenute d'acconto subite e crediti di imposta, che siano legalmente compensabili; sono, viceversa, rilevate ed esposte al conto economico per l'intero ammontare di competenza.

- Le imposte correnti rappresentano le imposte sul reddito dovute riferibili al reddito imponibile di un esercizio. L'ammontare delle imposte correnti (o dovute) non coincide generalmente con l'ammontare delle imposte di competenza dell'esercizio, in quanto, per effetto delle diversità tra le norme civilistiche e fiscali, i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici possono differire dai valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali
- Le attività per imposte anticipate rappresentano l'ammontare delle imposte sul reddito recuperabili negli esercizi futuri riferibili alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo di perdite fiscali.
- Le passività per imposte differite rappresentano l'ammontare delle imposte sul reddito dovute negli esercizi futuri riferibili alle differenze temporanee imponibili.

Una differenza temporanea rappresenta, ad una certa data, la differenza tra il valore di una attività o una passività determinato con criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero. La ragionevole certezza è comprovata quando:

- esiste una proiezione dei risultati fiscali della società (pianificazione fiscale) per un periodo di tempo ragionevole, da cui si evince l'esistenza, negli esercizi in cui si annulleranno le differenze temporanee deducibili, di redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si annulleranno; e/o
- negli esercizi in cui si prevede l'annullamento della differenza temporanea deducibile, vi sono sufficienti differenze temporanee imponibili di cui si prevede l'annullamento.

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi. I costi e gli oneri sono imputati al Conto Economico nel rispetto del principio di competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti, e nel rispetto del principio della prudenza.

Crediti e debiti oltre i cinque anni

Alla data del 31.12.2022 NON sussistono debiti la cui durata residua è superiore a 5 anni.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non sussistono crediti e debiti in valuta alla data del 31.12.2022, sì che non si è reso necessaria alcuna conversione.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
201.476	122.581	78.895

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Spese costituz e modifiche statutarie	Software	Avviamento	Migliorie beni di terzi	Totale
Valore di inizio esercizio					
Costo	57.362	477.517	17.188	667.435	1.219.502
Ammortamenti	(57.362)	(473.797)	(16.307)	(549.455)	(1.096.921)
Valore di bilancio	0	3.720	881	117.980	122.581
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi/acquisizioni		6.190		225.056	231.246
rettifiche es precedenti		285		13.268	13.553
Decremento per contributi				(91.866)	(91.866)
Ammortamento dell'esercizio		(3.659)	(106)	(70.274)	(74.039)
arrotondamenti			1		1
Totale variazioni	0	2.816	(105)	76.184	78.895
Valore di fine esercizio					
Costo	57.362	483.992	17.188	813.893	1.372.435
(Fondo ammortamento)	(57.362)	(477.456)	(16.412)	(619.729)	(1.170.959)
Valore di bilancio	0	6.536	776	194.164	201.476

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
774.810	857.805	(82.995)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Descrizione	Impianti	Attrezzature	Altri beni	Totale
Valore di inizio esercizio				
Costo	280.981	2.594.772	1.616.821	4.492.574
Ammortamenti	(255.157)	(1.865.816)	(1.513.796)	(3.634.769)
Valore di bilancio	25.824	728.956	103.025	857.805
Variazioni nell'esercizio				0
Incrementi per acquisizioni		195.188	105.509	300.697
rettifiche es precedenti		15.580	(485)	15.095
rettifiche fondi amm es prec		442	595	1.037
Decremento per contributi		(50.135)		(50.135)
arroto.costo	(1)			(1)
arroto.fondo	1			1
Ammortamenti	(16.585)	(283.516)	(49.588)	(349.689)
Totale variazioni	(16.585)	(122.441)	56.031	(82.995)
Valore di fine esercizio				0
Costo	280.980	2.755.405	1.721.845	4.758.230
(Fondo ammortamento)	(271.741)	(2.148.890)	(1.562.789)	(3.983.420)
Valore di bilancio	9.239	606.515	159.056	774.810

Impianti

Descrizione	Impianti generici	Impianti specifici	Imp.fotovoltaico /allarme	Totale
Valore di inizio esercizio				
Costo	200.151	64.945	15.885	280.981
Ammortamenti	(174.501)	(64.945)	(15.711)	(255.157)
Valore di bilancio	25.650	0	174	25.824
Variazioni nell'esercizio				
arroto.costo	(1)			(1)
arroto.fondo	1			1
Ammortamenti	(16.490)		(95)	(16.585)
Totale variazioni	(16.490)	0		(16.490)
Valore di fine esercizio				
Costo	200.150	64.945	15.885	280.980
(Fondo ammortamento)	(190.990)	(64.945)	(15.806)	(271.741)
Valore di bilancio	9.160	0	79	9.239

Attrezzature

Descrizione	Attrezzature didattiche	Attrezzature ufficio e sistemi informatici	Attrezzature industriali e commerciali	Totale
Valore di inizio esercizio				
Costo	749.475	933.162	912.135	2.594.772
Ammortamenti	(559.211)	(518.854)	(787.751)	(1.865.816)
Valore di bilancio	190.264	414.308	124.384	728.956
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	181.774	9.221	4.193	195.188

Descrizione	Attrezzature didattiche	Attrezzature ufficio e sistemi informatici	Attrezzature industriali e commerciali	Totale
rettifiche es precedenti		15.580		15.580
rettifiche fondi amm es prec			442	442
Decremento per contributi		(50.135)		(50.135)
Ammortamenti	(84.355)	(133.608)	(65.553)	(283.516)
Totale variazioni	97.419	(158.942)	(60.918)	(122.441)
Valore di fine esercizio				
Costo	931.249	907.828	916.328	2.755.405
(Fondo ammortamento)	(643.566)	(652.462)	(852.862)	(2.148.890)
Valore di bilancio	287.683	255.366	63.466	606.515

Altri beni

Descrizione	Mobili ufficio e arredamenti didattici	Macchine elettroniche	Autovetture	Totale
Valore di inizio esercizio				
Costo	554.782	947.205	114.834	1.616.821
Ammortamenti	(469.564)	(943.387)	(100.845)	(1.513.796)
Valore di bilancio	85.218	3.818	13.989	103.025
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	104.482	1.027		105.509
rettifiche es precedenti	(595)	(5)	115	(485)
rettifiche fondi amm es prec	595			595
Ammortamenti	(33.006)	(4.315)	(12.267)	(49.588)
Totale variazioni	71.476	(3.293)	(12.152)	56.031
Valore di fine esercizio				
Costo	658.669	948.227	114.949	1.721.845
(Fondo ammortamento)	(501.975)	(947.702)	(113.112)	(1.562.789)
Valore di bilancio	156.694	525	1.837	159.056

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
61.107	61.107	

La voce è rappresentata da depositi cauzionali (euro 26.007) e dal versamento della quota di partecipazione al fondo di dotazione versato alla Fondazione "I-CREA ACADEMY - Fondazione ITS per le imprese culturali e il territorio" (euro 35.100).

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
64.099	87.658	(23.559)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.180.695	10.287.227	2.893.468

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scad. entro l'esercizio	Quota scad. oltre l'esercizio
Crediti vs. clienti	9.491.108	2.996.890	12.487.998	12.487.998	
Crediti tributari	519.998	(13.796)	506.202	506.202	
Imposte anticipate	189.853	(38.886)	150.967		150.697
Crediti verso altri	86.268	(50.740)	35.528	35.528	
Totale	10.287.227	2.893.468	13.180.695	13.029.728	150.697

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto relativi a scadenze contrattuali inferiori ai 12 mesi; i crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo. Non sussistono crediti che prevedono obbligo di retrocessione a termine; i crediti sono relativi ad operazioni compiute con operatori italiani.

I crediti verso clienti entro 12 mesi di natura commerciale sono così composti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Crediti v/Clienti per fatture emesse	2.607.390	2.146.085	461.305
Crediti v/soci per fatture emesse	7.854.671	5.692.022	2.162.649
Fatture e n.c da Emettere vs clienti	623.366	1.203.242	(579.876)
Fatture e n.c. da Emettere vs soci	1.684.563	619.562	1.065.001
F.do Svalutazione Crediti v/Clienti	(281.992)	(169.803)	(112.189)
Totale	12.487.998	9.491.108	2.996.890

Si presenta il seguente dettaglio dei crediti v/consorzati.

Crediti v/Soci	Valore al 31/12/2022
ARESE - Progetto Ob. GIRASOLE	2.576
BASIGLIO - quota di contribuzione 2022	6.073
BUCCINASCO - corso sicurezza - Formazione Specifica Lavoratori - Rischio Basso	50
CARPIANO - attivazione tirocini	900
CARUGATE - Progetto Ob. GIRASOLE	515

Crediti v/Soci	Valore al 31/12/2022
CASSINA DE' PECCHI di cui:	10.466
Quota di contribuzione 2022	10.494
Differenza da restituire	(28)
CINISELLO BALSAMO di cui:	38.601
Rimborso spese legali	5.396
Saldo quota di contribuzione 2022	33.206
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO di cui:	7.150.988
Saldo quota 2021	2.589
Rimborso personale dal 1 dicembre 2021 al 30 novembre 2022	35.767
Convenzione per la gestione dei servizi al lavoro e delle PAL in Lombardia - anno 2022	6.287.029
PROGETTI (EMERGO)	786.116
Apprendistato Bando MI0262	39.488
COLTURANO - quota di contribuzione 2022	1.538
CORMANO di cui:	26.053
saldo quota di contribuzione 2017	53
Sportello Lavoro Cormano	26.000
CORNAREDO - quota di contribuzione 2022	15.627
CORSICO di cui:	6.383
Contributo Assistenza Educativa Scolastica	2.783
Corso di Excel	3.600
GARBAGNATE MILANESE di cui:	32.177
2009 - 2011 contributi straordinari	25.927
Prestazione di servizio per concorso	4.098
Progetto Laboratori Sociali BN 4022 - ID 2648148	2.152
GESSATE - quota di contribuzione 2022	1.096
INZAGO - quota di contribuzione 2019	8.207
MILANO di cui:	110.377
saldo rendicontazione - periodo gennaio - marzo 2021 -progetto AV3-2016-LOM_58 CUP B41H17000160006	497
Saldo Progetto "PUC RDC - CLASSROOM – La formazione non si ferma"	3.530
saldo AFFIDAMENTO DEI SERVIZI - ORIENTAMENTO INDIVIDUALE POST-DIPLOMA - E - LABORATORI DI EMPOWERMENT E COACHING	51
18 rendicontazione AV3-2016-LOM	43.381
RDC	52.754
PROMOZIONE GIOVANI	6.829
RDC prima rendic	3.333
PANTIGLIATE - quota di contribuzione 2022	4.382
PAULLO - quota di contribuzione 2015	7.403
PESCHIERA BORROMEO - CSIOL	40.000
PESSANO con BORNAGO di cui:	6.487
sportello lavoro 2019	5.972
Progetto Ob. GIRASOLE	515
PIEVE EMANUELE di cui:	10.898
Quota di contribuzione 2022	11.898
nota di credito	(1.000)
PIOLTELLO di cui:	51.010
sicurezza	1.424
SIL	22.047
Quota di contribuzione 2022	27.539

Crediti v/Soci	Valore al 31/12/2022
RHO di cui:	115.756
Quota di contribuzione 2020	38.887
Quota di contribuzione 2021	38.443
Quota di contribuzione 2022	38.426
ROZZANO di cui:	110.405
CSIOL	20.000
UVH NUCLEO VALUTAZIONE	9.745
SPORTELLO FAMIGLIA VISCONTEO	11.500
per AES 2020/2021/2022	68.880
Formazione Adulti HACCP	280
SAN ZENONE AL LAMBRO - Scuole Civiche	10.200
SESTO SAN GIOVANNI - quota di contribuzione 2022	60.782
TRUCAZZANO di cui:	13.227
Quota di contribuzione 2018	4.435
Quota di contribuzione 2020	4.401
Quota di contribuzione 2021	4.391
VIMODRONE - quota di contribuzione 2022	12.496
TOTALE	7.854.671

Il credito vs i consorziati per fatture da emettere è così composto:

Soci	Descrizione	Importo
CITTA METROPOLITANA	SALDO ADDENDUM 5	15.911
CITTA METROPOLITANA	ASS.TECNICA AZIONI DI RETE	69.696
CITTA METROPOLITANA	EMERGO BANDO MI250_NETWORK	515.882
CITTA METROPOLITANA	EMERGO	432.780
CITTA METROPOLITANA	L.68 2 EDIZIONE	145.576
COMUNE DI BUSSERO	PATHWAY DONNE_OB GIRASOLE	515
COMUNE DI CAMBIAGO	PATHWAY DONNE_OB GIRASOLE	515
COMUNE DI CESANO BOSCONI	PATHWAY DONNE_OB GIRASOLE	2.576
COMUNE DI CESANO BOSCONI	progetto FONDO POVERTA'	30.546
COMUNE DI CESANO BOSCONI	AVVISO 1/2019 PAIS.	18.635
COMUNE DI CINISELLO	SISL_BORSE LAVORO	7.300
COMUNE DI COLOGNO	SISL_BORSE LAVORO	14.180
COMUNE DI CORMANO	SISL_BORSE LAVORO	3.200
COMUNE DI CORNAREDO	INCONTRA IL LAVORO	2.377
COMUNE DI GARBAGNATE	BORSE LAVORO GARBAGNATE	8.800
COMUNE DI GESSATE	PATHWAY DONNE_OB GIRASOLE	515
COMUNE DI MELZO	SIL	39.182
COMUNE DI MELZO	FACCIAMO SQUADRA	71.030
COMUNE DI MILANO	INFORMAGIOVANI	1.475
COMUNE DI MILANO	PON 1 /MILANO_PAIS	35.479
COMUNE DI MILANO	AES 21/22 MILANO	4.769
COMUNE DI MILANO	LORENTEGGIO	130.875
COMUNE DI MILANO	RDC	28.887
COMUNE DI MILANO	RDC	3.996
COMUNE DI MILANO	MENTOR 2	15.186
COMUNE DI PADERNO	SISL_BORSE LAVORO	9.360

COMUNE DI PIEVE	BUFFET INAUGURAZIONE	1.000
COMUNE DI PIOLETTELLO	SIL	9.597
COMUNE DI ROZZANO	SALDO PROGETTO TEXERE'	14.081
COMUNE DI SESTO	PON1/SESTO_PAIS	26.696
COMUNE DI SESTO	MADE IN MAGE	23.946
	TOTALE	1.684.563

Si presenta la movimentazione del fondo svalutazione su crediti.

Descrizione	Importo
Saldo 31.12.2021	169.803
Rilascio per perdite	(14.070)
Accantonamento esercizio	126.259
SALDO 31.12.2022	281.992

La voce “**Crediti tributari**” al 31.12.2022 entro 12 mesi è così costituita.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Erario c/lres a credito	432.748	411.273	21.475
Erario c/iva	36.078	14.228	21.850
Credito v/INPS C/TFR f.do tesoreria	29.197	94.067	(64.870)
Erario c/lrap a credito	8.179	0	8.179
Addizionali comunali		430	(430)
Totale	506.202	519.998	(13.796)

Da precisare che il credito IRES è costituito quanto ad euro 184.449 dal credito formatosi nel 2022 per effetto delle ritenute subite dagli Enti pubblici all'atto dell'erogazione dei contributi sui progetti e quanto ad euro 248.299 dal residuo del credito del 2021 compensato in data 16/01/2023.

Il credito IVA è conseguente alla liquidazione del pro-rata definitivo per il periodo di imposta 2022 tenuto conto che prudenzialmente la società ha operato la totale indetraibilità dell'iva sugli acquisti.

La voce “**Crediti verso altri**” al 31.12.2022 entro 12 mesi è così costituita.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Crediti v/ dipendenti	17.063	18.054	(991)
Crediti vs dipendenti ATM/TRENORD	10.278	10.321	(43)
Crediti v/ex amministratori	6.029	21.029	(15.000)
Anticipi c/ contributi allievi	2.158	36.774	(34.616)
Fornitori conto anticipi vari		90	(90)
Totale	35.528	86.268	(50.740)

Tra i crediti v/dipendenti si rileva che risulta iscritto quello nei confronti di alcune unità di personale a titolo di recupero delle indennità risarcitorie riconosciute dal giudice del lavoro nel primo grado di giudizio e che il personale si è impegnato a restituire in seguito alla rinuncia da parte dell'Azienda di costituirsi in appello.

Tra i crediti v/ex amministratori sono iscritti i compensi percepiti dagli ex consiglieri di AFOL Milano e AFOL Nord Milano che si sono impegnati a restituirli in virtù dell'applicazione del DL. 78/10.

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

Non sono intervenute operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.864.688	8.600.051	(1.735.363)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.592.793	(1.732.889)	6.859.904
Denaro e altri valori in cassa	7.258	(2.474)	4.784
Totale disponibilità liquide	8.600.051	(1.735.363)	6.864.688

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
47.596	71.989	(24.393)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Premi fidejussioni e assicurazioni	25.432	17.042	8.390
Spese condominiali e affitti	5.167	6.862	(1.695)
Utenze e bolli	16.997	41.424	(24.427)
Ferie anticipate		6.661	(6.661)
	47.596	71.989	(24.393)

Oneri finanziari capitalizzati

La società, come nei passati esercizi, non ha imputato oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.807.800	4.689.529	118.271

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione utile 2021	Altre variazioni	Risultato esercizio	Valore di fine esercizio
Fondo di dotazione	1.099.754				1.099.754
Fondo di riserva legale	162.202	4.163			166.365
Fondo di finanziamento sviluppo investimenti	105.080	79.098			184.178
F.do riserva straordinaria	184.966				184.966
F.do investimenti e sviluppo	3.054.266				3.054.266
Diff.arrot. unità di euro			2		2
Risultato esercizio	83.261	(83.261)		118.269	118.269
Totale patrimonio netto	4.689.529	0	2	118.269	4.807.800

A norma dell'articolo 37 del Regolamento di contabilità, l'utile d'esercizio deve essere destinato nell'ordine:

- a) a riserva legale nella misura del cinque per cento;
- b) all'incremento del fondo rinnovo impianti;
- c) al fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti nella entità prevista dal piano – programma.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Fondo di dotazione	1.099.754	Conferimento soci		
Fondo di riserva legale	166.365	utili	B	166.365
Fondo di finanziamento sviluppo investimenti	184.178	utili	D	184.178
F.do riserva straordinaria	184.966	utili	D	184.966
F.do investimenti e sviluppo	3.054.266	utili	D	3.054.266
Totale	4.689.529			3.589.775
Quota non distribuibile				3.589.775
Residua quota distribuibile				0

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

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
502.555	717.002	(214.447)

Si presenta la composizione e movimentazione intervenuta

DESCRIZIONE	Saldo 31/12/2021	Rilasci	Saldo 31/12/2022
Fondi rischi per cause legali	432.214	(214.273)	217.941
Fondo adeguamento contrattuale dipendenti	862	(174)	688
Fondo maggiore spese per utenze	283.926		283.926
	717.002	(214.447)	502.555

La voce F.do rischi cause legali comprende lo stanziamento effettuato negli scorsi esercizi a copertura delle indennità risarcitorie fissate dal giudice nel caso di soccombenza per le cause attualmente in essere. L'evoluzione dei processi in atto ha attualmente rivelato incertezza sull'esito finale dei contenziosi in essere, portando l'agenzia a mantenere il fondo rischi, rilasciando la quota definita.

Il Fondo adeguamento contrattuale per arretrati accoglie la stima dei maggiori costi a titolo di lavoro dipendente in conseguenza del rinnovo del CCNL non ancora erogati.

Il Fondo per spese sedi accoglie la stima dei costi per le utenze relative ad alcuni immobili concessi in comodato all'Agenzia per i quali non esiste ancora, alla data di redazione del presente bilancio, una formale richiesta di pagamento da parte della proprietà.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.416.628	4.774.867	641.761

descrizione	importo
saldo 2021	4.774.867
Accantonamento (con rivalutazione) +	1.029.213
imposta sostitutiva -	(78.386)
Liquidazion/anticipi -	(308.920)
rettifica es.prec	(146)
Saldo 2022	5.416.628

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.870.136	9.184.241	685.895

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota entro 12 mesi
Debiti verso banche	3.750	(3.750)		
Acconti	3.020.163	(796.945)	2.223.218	2.223.218
Debiti verso fornitori	3.887.955	1.031.909	4.919.864	4.919.864
Debiti tributari	550.025	(32.164)	517.861	517.861
Debiti verso istituti di previdenza	607.805	(23.975)	583.830	583.830
Altri debiti	1.114.543	507.070	1.621.613	1.621.613
Totale debiti	9.184.241	682.145	9.866.386	9.866.386

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti.

Alla voce **Acconti** risultano iscritti i corrispettivi fatturati a titolo di acconto e inerenti ai progetti non ultimati alla data del 31/12/2022

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
REGIONE LOMBARDIA - DDIF 2021 - 2022	1.209.909
REGIONE LOMBARDIA - anticipo Lombardia Plus Linea Cultura	5.064
REGIONE LOMBARDIA - restART WORK UEPE - id 2667581 ACC. 70%	35.120
ACTION AID - SEDE MILANO - LAVORO DI SQUADRA	10.000
REGIONE LOMBARDIA- DG ISTRUZIONE FORMAZIONE LAVORO VIOLENZA DI GENERE	10.330
C.I.F. METROPOLITANO DI MILANO APS - A VELE SPIEGATE	8.416
LOMBARDIA PLUS - REGIONE	37.641
ERASMUS 2 - INAPP	37.003
ASOCIACION DE FUNDIDORES DEL PAIS VASCO Y NAVARRA -	3.692
Bando giovani Smart_ Acconto 60%_progetto GES SETTALA	3.500
FONDAZIONE L'ALIANTE ONLUS - COSTRUIRE IL FUTURO	10.126
Contributi CM Piano Potenziamento CPI - CITTA' METROPOLITANA	173.384
Contributi CM investimenti Piano Potenziamento CPI	679.033
Totale	2.223.218

I "**Debiti verso fornitori**", sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto importi con scadenza contrattuale inferiore ai 12 mesi; I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Debiti v/fornitori	2.580.836	2.106.182	474.654
Debiti vs CITTA' METROPOLITANA	232.993	150.238	82.755
Debiti v/ altri soci (*)	437.628	381.344	56.284
Debiti per ritenute a garanzia	28.402	12.314	16.088
Fornitori per fatture da ricevere	1.557.395	1.192.731	364.664
Debiti vs soci per fatture da ricevere (**)	82.610	45.146	37.464
Totale	4.919.864	3.887.955	1.031.909

Da precisare che alla voce "Fornitori per fatture da ricevere" sono indicati costi relativi all'operazione di fusione per incorporazione di EUROLAVORO la cui liquidazione e definizione verrà effettuata nel corso del prossimo esercizio.

(*) Composizione debito verso altri soci

Debiti v/soci	Valore al 31/12 /2022
ARESE - rimborso utenze spazi AFOL CAFE'	2.615
BOLLATE - rimborso utenze	6.298
CINISELLO BALSAMO - rimborso uso locali di via Gorky	33.367
CITTA' METROPOLITANA DI MILANO - Rimborso personale distaccato formazione	232.993
CORMANO - COMODATO CORMANO	21.605
CORSICO - RIMBORSO UTENZE	8.455
MELEGNANO - Rimborso spese di service 2022	20.000
PIEVE EMANUELE - Rimborso forfettario utenze/spese sede	20.000
SESTO SAN GIOVANNI - Rimborso spese di service	92.295
	437.628

(**) La voce fa riferimento al debito verso il Comune di Sesto San Giovanni per rimborso spese utenze.

La voce "**Debiti tributari**" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Debito Imposta sostitutiva Tfr	77.732	27.029	50.703
Ritenute e addizionali IRPEF	268.306	276.112	(7.806)
Erario c/IRAP		23.773	(23.773)
IVA Split payment da versare	31.984	35.272	(3.288)
IVA Split payment su fatture non pagate	121.284	187.839	(66.555)
Iva da versare con pro rata 100%	18.555		18.555
Totale	517.861	550.025	(32.164)

La voce "**Debiti verso istituti di previdenza**" è così composta:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Debiti v/Inail	39.176	42.738	(3.562)
Debiti Inps (anche gestione separata)	81.771	72.123	9.648

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Debiti verso INPDAP/CPDEL/INPGI	462.883	492.944	(30.061)
Totale	583.830	607.805	(23.975)

La voce “**Altri debiti**” è così composta:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Debiti vs dipendenti per arretrati	679.396		679.396
Debiti verso dipendenti c/ferie e competenze	145.051	59.807	85.244
Dipendenti c/ contrattazione integrativa da liquidare	673.749	722.788	(49.039)
Debiti v/ partners progetti e collaboratori	100.559	316.831	(216.272)
Debiti vs sindacati, pensioni integrative e cessioni quinto	10.912		10.912
Debiti per cauzioni	11.946	15.117	(180.067)
Totale	1.621.613	1.114.543	330.174

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si precisa che non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società NON ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono presenti debiti verso i consorziati per finanziamenti erogati alla società.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
597.352	722.779	(125.427)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	722.779	(125.427)	597.352
Totale ratei e risconti passivi	722.779	(125.427)	597.352

I **Risconti passivi** rappresentano quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi: la posta fa riferimento alle quote di iscrizione a.f. 2022/2023 non di competenza dell'esercizio. Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
27.903.030	24.509.032	3.393.998

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	17.816.011	16.142.539	1.673.472
Altri ricavi e proventi	10.087.019	8.366.493	1.720.526
Totale	27.903.030	24.509.032	3.393.998

Ricavi vendite e prestazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Contributi per bandi pubblici	13.614.927	11.512.649	2.102.278
Corrispettivi da imprese ed enti pubblici	2.918.979	3.147.847	(228.868)
Corrispettivi allievi	1.282.105	1.482.043	(199.938)
Totale	17.816.011	16.142.539	1.673.472

I contributi per bandi pubblici corrispondono ai proventi derivanti dalla partecipazione a specifici bandi regionali, provinciali e nazionali per il sostenimento dei progetti aziendali.

I corrispettivi allievi sono i ricavi derivanti dalle quote di iscrizione ai corsi di formazione organizzati da AFOL mentre i corrispettivi da imprese e enti pubblici corrispondono a ricavi derivanti da prestazioni rese a favore di enti pubblici e privati.

Altri ricavi

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Contributi Città Metropolitana (*)	6.449.423	4.488.899	1.960.524
Quote annuali di contribuzione soci	2.976.279	2.983.107	(6.828)
Ricavi diversi (**)	524.627	525.583	(956)
Sopravvenienze attive	33.159	314.989	(281.830)
Eccedenza pro rata	36.078	26.990	9.088
Rimborsi personale distaccato	67.453	26.925	40.528
Totale	10.087.019	8.366.493	1.720.526

(*) Per lo svolgimento delle attività delegate, l'Azienda è destinataria di specifici trasferimenti in quanto la Conferenza Stato-Regioni definisce, con appositi accordi convenzionali a carico della finanza pubblica statale e regionale, lo stanziamento delle risorse necessarie a far fronte alle spese del personale dedicato e degli oneri connessi al funzionamento dei Centri per l'impiego ed alle politiche del lavoro, risorse che vengono trasferite da Regione Lombardia a Città metropolitana di Milano annualmente.

(**) La voce ricavi diversi è composta principalmente dalle somme trasferite da Città Metropolitana di Milano nell'ambito del Piano metropolitano di Potenziamento di Centri per l'Impiego.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
27.606.161	24.195.787	3.410.374

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	430.057	332.412	97.645
Servizi	7.724.106	5.905.822	1.818.284
Godimento di beni di terzi	657.350	425.920	231.430
Salari e stipendi	10.799.382	10.606.863	192.519
Oneri sociali	2.948.312	2.852.117	96.195
Trattamento di fine rapporto	1.258.894	896.178	362.716
Altri costi del personale	3.103.182	2.575.579	527.603
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	74.038	71.637	2.401
Ammortamento immobilizzazioni materiali	349.689	343.969	5.720
Svalutazioni crediti attivo circolante	126.259	39.191	87.068
Variazione rimanenze materie prime	23.558	4.245	19.313
Accantonamento per rischi			
Oneri diversi di gestione	111.334	141.854	(30.520)
Totale	27.606.161	24.195.787	3.410.374

Costi per materie prime, sussidiarie di consumo

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Acquisti mat. didattico di consumo	228.053	227.256	797
Acquisti materiali di consumo e cancelleria	121.606	70.365	51.241
Indumenti di lavoro	54.096	18.172	35.924
Altri acquisti di gestione	26.302	16.619	9.683
Totale	430.057	332.412	97.645

Costi per servizi

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Compensi incarichi di docenza e tutoring	1.756.582	1.383.656	372.926
Servizi partner di progetto	1.818.980	1.212.951	606.029
Spese tirocini e stage	821.306	539.753	281.553
Spese di pulizia	491.676	488.963	2.713
Ticket restaurant	404.084	288.780	115.304
Spese legali e notarili	95.668	226.437	(130.769)
Riaddebito spese per attività di service	300.662	216.647	84.015
Spese telefoniche	155.184	182.244	(27.060)
Utenze (acqua, gas, energia)	242.970	181.707	61.263
Rimborso personale in distacco funzionale	160.657	144.862	15.795

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Incarichi professionali per progetti finanziati	76.933	142.931	(65.998)
Compensi incarichi professionali di struttura	274.764	110.592	164.172
INAIL allievi	103.652	104.219	(567)
Pubblicità e rappresentanza	185.215	93.645	91.570
Vigilanza esterna	109.154	87.294	21.860
Manutenzioni ordinarie	162.410	85.624	76.786
Assicurazioni	58.454	57.270	1.184
Compensi collaborazioni progetto	110.076	53.233	56.843
Spese mediche personale	26.517	49.290	(22.773)
Compenso revisori	34.457	44.895	(10.438)
servizi diversi	16.076	42.391	(26.315)
Consulenze fiscali e societarie	49.626	37.459	12.167
Spese fidejussioni	22.612	30.943	(8.331)
Assistenza informatica	41.805	23.158	18.647
Consulenza del lavoro	102.773	22.838	79.935
Smaltimento rifiuti	15.964	15.675	289
Compensi per esami	12.110	14.720	(2.610)
Spese pubblicazioni bandi	12.615	9.336	3.279
Oneri bancari e postali	23.329	5.708	17.621
Sistema qualità	3.654	4.935	(1.281)
Spese autovetture	5.227	3.666	1.561
formazione	28.914	-	28.914
Totale	7.724.106	5.905.822	1.818.284

Le voci di costo relative ai “Compensi collaboratori a progetto” e ai “Compensi Incarichi di Docenza e Tutoring” per prestatori occasionali e a Partita Iva attivate per docenza e tutoring, fanno riferimento alle figure professionali a cui fa ricorso l'Agenzia per l'attivazione dei corsi che vengono erogati presso i Centri di formazione professionale facenti capo all'Agenzia per la riqualificazione professionale, la ricollocazione nel mercato del lavoro, l'apprendistato, la qualifica professionale “Diritto Dovere Formazione Professionale” e per i servizi di collocamento disabili.

Si tratta quindi di costi strettamente legati alla realizzazione del core business dell'Agenzia.

Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Licenze uso programmi software	343.118	210.947	132.171
Locazione immobili	105.067	99.238	5.829
Noleggi attrezzature	74.081	64.842	9.239
Manutenzioni ordinarie beni di terzi	118.238	32.458	85.780
spese condominiali	16.846	18.435	(1.589)
Totale	657.350	425.920	231.430

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Stipendi	10.799.382	10.606.863	192.519
Contributi previdenziali	2.948.312	2.863.714	84.598
Lavoro interinale	3.089.442	2.555.080	534.362
TFR	1.238.280	873.665	364.615
Fondi pensione integrativa	20.614	22.513	(1.899)
Anticipazioni	6.516	5.376	1.140
Altri costi	7.224	3.526	3.698
Totale	18.109.770	16.930.737	1.179.033

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

L'organo amministrativo ha ritenuto congruo effettuare una svalutazione prudenziale per l'importo di euro 126.259.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Sopravvenienze passive	14.544	37.938	(23.394)
Altre spese di gestione	27.220	34.085	(6.865)
Tassa rifiuti	40.447	31.518	8.929
Valori bollati e concessioni governative	11.413	20.920	(9.507)
Quote associative	16.100	16.000	100
Spese autovetture	510	637	(127)
Imposte e canoni comunali	671	636	35
Multe	429	120	309
Totale	111.334	141.854	(30.520)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(5.042)	(376)	(4.666)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti		10.874	(10.874)
(Interessi bancari e altri oneri finanziari)	(5.042)	(11.250)	6.208
Totale	(5.042)	(376)	(4.666)

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionale di natura significativa.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non vi sono costi di entità o incidenza eccezionale di natura significativa.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
173.558	229.608	(56.050)

Descrizione	Saldo al 31/12 /2022	Saldo al 31/12 /2021	Variazioni
Imposta IRES dell'esercizio	3.651	1.428	2.223
Imposta IRAP dell'esercizio	131.021	139.200	(8.179)
Totale imposte correnti	134.672	140.628	(5.956)
Imposta IRES anticipata	38.720	88.947	(50.227)
Imposta IRAP anticipata	166	33	133
Totale imposte anticipate	38.886	88.980	(50.094)
Totale	173.558	229.608	(56.050)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	291.827	
Onere fiscale teorico (24%)		70.038
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	-
Accantonamento non deducibile su crediti	62.682	
Totale	62.682	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	-
Rilascio fondo rischi legali non deducibili es prece	(214.273)	
Totale	(214.273)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Quota indeducibile spese telefoniche e automezzi	45.777	

Descrizione	Valore	Imposte
Sopravvenienze passive e altre variazioni	21.068	
Deduzioni IRAP	(131.021)	
Utilizzo perdite fiscali pregresse	(60.848)	
Totale	(125.024)	
Imponibile fiscale	15.212	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		3.651

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi "rilevanti" della produzione	18.532.898	
<u>Costi non rilevanti ai fini IRAP</u>	-	-
compensi collaboratori a progetto	93.592	
contributi INPS collaboratori	16.484	
Totale	18.642.974	
Onere fiscale teorico (3,90%)		727.076
Variazione base imponibile:	0	
compensi per esami	12.110	
rimborso personale in distacco funzionale	160.657	
compensi docenza e tutoring (non iva)	116.013	
Deduzione dipendenti somministrati a tempo indeterminato	(2.272.194)	
Deduzione dipendenti a tempo indeterminato	(13.300.053)	
Imponibile Irap	3.359.507	
IRAP corrente per l'esercizio		131.021

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Imposte differite

Non vi sono i presupposti per lo stanziamento di imposte differite.

Imposte anticipate

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Sono iscritte imposte anticipate per Euro 83.617, derivante da perdite fiscali riportabili di esercizi precedenti di Euro 348.406, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro, in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento di tali perdite

Si presenta la composizione del credito per imposte anticipate

Descrizione	Ammontare differenze temporanee (IRES)	Effetto fiscale (IRES)
Perdite fiscali utilizzabili	348.406	83.617
Accantonamento non deducibili cause legali	217.941	52.306
Accantonamento non ded. Su crediti	62.682	15.044
Totale	629.029	150.967

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il personale al 31/12/2022 in servizio presso l'Agenzia risulta costituito da n. 384 dipendenti con una riduzione di 20 unità rispetto alla data del 31/12/2021.

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello relativo al personale del comparto funzioni locali.

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

In forza dell'art. 6 comma 2 del DL 78/10 è fatto divieto di erogare qualsiasi compenso ai componenti del Consiglio di amministrazione, salvo il riconoscimento di gettoni di presenza, purché non superiori a 30 Euro per ogni riunione alla quale gli amministratori abbiano partecipato.

Non vengono erogati gettoni di presenza ai componenti del Consiglio per loro espressa rinuncia.

Non è presente il collegio sindacale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenzia che i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dai revisori legali sono pari ad euro 34.457.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

N. polizza	data inizio	data fine	Ente beneficiario	Valore Garantito	Assicuratore
184774025	18/11/2021	18/11/2023	Regione Lombardia	55.000	UnipolSai Assicurazioni
1858331	16/03/2022	16/03/2023	Città di Sesto San Giovanni	3.364	Elba Assicurazioni S.pa
1921918	08/11/2022	31/12/2023	Comune di Milano	500	Elba Assicurazioni S.pa
189661713	03/10/2022	03/10/2023	Comune di Melzo	7.182	UnipolSai Assicurazioni

1929886	01/12/2022	31/07/2023	Regione Lombardia	4.033.680	Revo Insurance S.p.A
1937537	15/12/2022	31/12/2023	Regione Lombardia	55.000	Revo Insurance S.p.A
184780757	23/11/2021	31/10/2023	Comune di Milano	17.816	UnipolSai Assicurazioni
1883826	23/06/2022	23/06/2024	Regione Lombardia	95.995	Elba Assicurazioni S.pa
1.000.043.351	19/02/2020	31/03/2023	Città di Pioltello	5.422	S2C Spa
2046.00.27.2799774468	01/07/2019	09/03/2023	Comune di Melzo	30.166	SACE BT SPA
			TOTALE	4.304.125	

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non si sono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile non si rilevano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio al di fuori di quanto indicato in premessa per quanto concerne l'efficacia della fusione per incorporazione di EUROLAVORO.

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

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

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

La società non è soggetta a direzione e coordinamento.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

I contributi erogati da Enti pubblici iscritti nel presente bilancio fanno infatti riferimento a proventi corrisposti per finanziare i progetti aziendali.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In osservanza alle disposizioni di legge in materia di azienda speciale, dei regolamenti interni e dello Statuto, si propone all'Assemblea la destinazione del risultato d'esercizio pari ad Euro 118.269,20 come segue:

Il 5% dell'utile, pari ad Euro 5.913,00, a Riserva legale;

Il residuo importo, pari ad Euro 112.356,20 al Fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti nella entità prevista dal piano - programma.

La presente nota integrativa in formato XBRL è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Maurizio Ferruccio Del Conte

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. MAURO CARRARA, iscritto all'albo dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili di Milano al n. 5915, quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.