

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

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici   |   |
|---|---|
| <b>Sede in</b>  | 20146 MILANO (MI) VIA LUIGI SODERINI 24                             |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 08928300964   |
| <b>Numero Rea</b>   | MI 2056763  |
| <b>P.I.</b>   | 08928300964   |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 1099753.77 i.v.   |
| <b>Forma giuridica</b>  | SOCIETA' PER AZIONI (SP)  |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | CORSI DI FORMAZIONE E CORSI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE (855920) |
| <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  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no  |

# Stato patrimoniale

|  | 31-12-2023        | 31-12-2022        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                   |                   |
| <b>Attivo</b>  |                   |                   |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                   |                   |
| <b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>  |                   |                   |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 3.908             | 6.536             |
| 5) avviamento  | 1.185             | 776               |
| 7) altre   | 137.110           | 194.164           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>142.203</b>    | <b>201.476</b>    |
| <b>II - Immobilizzazioni materiali</b>   |                   |                   |
| 1) terreni e fabbricati  | 381.437           | -                 |
| 2) impianti e macchinario  | 23.207            | 9.239             |
| 3) attrezzature industriali e commerciali  | 859.092           | 606.515           |
| 4) altri beni  | 142.049           | 159.056           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>1.405.785</b>  | <b>774.810</b>    |
| <b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>  |                   |                   |
| 2) crediti   |                   |                   |
| d-bis) verso altri   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 61.307            | 61.107            |
| <b>Totale crediti verso altri</b>  | <b>61.307</b>     | <b>61.107</b>     |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>61.307</b>     | <b>61.107</b>     |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>61.307</b>     | <b>61.107</b>     |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>   | <b>1.609.295</b>  | <b>1.037.393</b>  |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                   |                   |
| <b>I - Rimanenze</b>   |                   |                   |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo   | 78.691            | 64.099            |
| <b>Totale rimanenze</b>  | <b>78.691</b>     | <b>64.099</b>     |
| <b>II - Crediti</b>  |                   |                   |
| 1) verso clienti   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 10.240.565        | 12.487.998        |
| <b>Totale crediti verso clienti</b>  | <b>10.240.565</b> | <b>12.487.998</b> |
| 5-bis) crediti tributari   |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 397.633           | 506.202           |
| <b>Totale crediti tributari</b>  | <b>397.633</b>    | <b>506.202</b>    |
| 5-ter) imposte anticipate  | 77.868            | 150.967           |
| 5-quater) verso altri  |                   |                   |
| esigibili entro l'esercizio successivo   | 61.485            | 35.528            |
| <b>Totale crediti verso altri</b>  | <b>61.485</b>     | <b>35.528</b>     |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>10.777.551</b> | <b>13.180.695</b> |
| <b>IV - Disponibilità liquide</b>  |                   |                   |
| 1) depositi bancari e postali  | 8.921.800         | 6.859.904         |
| 3) danaro e valori in cassa  | 4.390             | 4.784             |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>  | <b>8.926.190</b>  | <b>6.864.688</b>  |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>  | <b>19.782.432</b> | <b>20.109.482</b> |
| <b>D) Ratei e risconti</b>   | <b>106.835</b>    | <b>47.596</b>     |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>21.498.562</b> | <b>21.194.471</b> |
| <b>Passivo</b>   |                   |                   |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   |                   |                   |

|   |                          |            |
|---|--------------------------|------------|
| I - Capitale  | 1.099.754                | 1.099.754  |
| IV - Riserva legale   | 172.279                  | 166.365    |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                        |                          |            |
| Riserva avanzo di fusione   | 512.027                  | -          |
| Varie altre riserve   | 3.535.766 <sup>(1)</sup> | 3.423.412  |
| Totale altre riserve  | 4.047.793                | 3.423.412  |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 111.688                  | 118.269    |
| Totale patrimonio netto   | 5.431.514                | 4.807.800  |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       |                          |            |
| 4) altri  | 344.814                  | 502.555    |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                  | 344.814                  | 502.555    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 6.222.271                | 5.416.628  |
| D) Debiti   |                          |            |
| 4) debiti verso banche  |                          |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 22.374                   | 3.750      |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 8.781                    | -          |
| Totale debiti verso banche  | 31.155                   | 3.750      |
| 6) acconti  |                          |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 1.918.997                | 2.223.218  |
| Totale acconti  | 1.918.997                | 2.223.218  |
| 7) debiti verso fornitori   |                          |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 4.713.558                | 4.919.864  |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 4.713.558                | 4.919.864  |
| 12) debiti tributari  |                          |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 530.892                  | 517.861    |
| Totale debiti tributari   | 530.892                  | 517.861    |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |                          |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 627.642                  | 583.830    |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 627.642                  | 583.830    |
| 14) altri debiti  |                          |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 1.109.693                | 1.621.613  |
| Totale altri debiti   | 1.109.693                | 1.621.613  |
| Totale debiti   | 8.931.937                | 9.870.136  |
| E) Ratei e risconti   | 568.026                  | 597.352    |
| Totale passivo  | 21.498.562               | 21.194.471 |

(1)

| Varie altre riserve                            | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro |            | 2          |
| Altre ...                                      | 3.535.766  | 3.423.410  |

## Conto economico

|   | 31-12-2023        | 31-12-2022        |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Conto economico</b>  |                   |                   |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |                   |                   |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 17.329.703        | 17.816.011        |
| 5) altri ricavi e proventi  |                   |                   |
| contributi in conto esercizio   | 3.177.254         | 2.976.279         |
| altri   | 8.517.521         | 7.110.740         |
| <b>Totale altri ricavi e proventi</b>   | <b>11.694.775</b> | <b>10.087.019</b> |
| <b>Totale valore della produzione</b>   | <b>29.024.478</b> | <b>27.903.030</b> |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |                   |                   |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                  | 541.317           | 430.057           |
| 7) per servizi  | 7.924.410         | 7.724.106         |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 511.636           | 657.350           |
| 9) per il personale   |                   |                   |
| a) salari e stipendi  | 11.391.812        | 10.799.382        |
| b) oneri sociali  | 3.158.287         | 2.948.312         |
| c) trattamento di fine rapporto   | 841.295           | 1.258.894         |
| e) altri costi  | 3.482.565         | 3.103.182         |
| <b>Totale costi per il personale</b>  | <b>18.873.959</b> | <b>18.109.770</b> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |                   |                   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 74.839            | 74.038            |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 366.014           | 349.689           |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 102.419           | 126.259           |
| <b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>543.272</b>    | <b>549.986</b>    |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci          | (14.562)          | 23.558            |
| 12) accantonamenti per rischi   | 60.887            | -                 |
| 14) oneri diversi di gestione   | 242.605           | 111.334           |
| <b>Totale costi della produzione</b>  | <b>28.683.524</b> | <b>27.606.161</b> |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                             | <b>340.954</b>    | <b>296.869</b>    |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |                   |                   |
| 16) altri proventi finanziari   |                   |                   |
| d) proventi diversi dai precedenti  |                   |                   |
| altri   | 7                 | -                 |
| <b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>   | <b>7</b>          | <b>-</b>          |
| <b>Totale altri proventi finanziari</b>   | <b>7</b>          | <b>-</b>          |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |                   |                   |
| altri   | 7.911             | 5.042             |
| <b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>  | <b>7.911</b>      | <b>5.042</b>      |
| <b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>                       | <b>(7.904)</b>    | <b>(5.042)</b>    |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                  | <b>333.050</b>    | <b>291.827</b>    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                  |                   |                   |
| imposte correnti  | 139.698           | 134.672           |
| imposte differite e anticipate  | 81.664            | 38.886            |
| <b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>  | <b>221.362</b>    | <b>173.558</b>    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 111.688           | 118.269           |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2023  | 31-12-2022  |
|--|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |             |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 111.688     | 118.269     |
| Imposte sul reddito  | 221.362     | 173.558     |
| Interessi passivi/(attivi)   | 7.904       | 5.042       |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 340.954     | 296.869     |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>          |             |             |
| Accantonamenti ai fondi  | 902.183     | 1.029.213   |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 440.853     | 423.727     |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari   | 899.650     | -           |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 2.242.686   | 1.452.940   |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 2.583.640   | 1.749.809   |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>  |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | (14.592)    | 23.559      |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | 2.247.433   | (2.996.890) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | (206.306)   | 1.031.909   |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | (59.239)    | 24.393      |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | (29.326)    | (125.427)   |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto  | (768.479)   | (228.051)   |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | 1.169.491   | (2.270.507) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | 3.753.131   | (520.698)   |
| <b>Altre rettifiche</b>  |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)   | (7.904)     | (5.042)     |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (134.998)   | (139.200)   |
| (Utilizzo dei fondi)   | (563.577)   | (523.193)   |
| Altri incassi/(pagamenti)  | -           | (157.287)   |
| Totale altre rettifiche  | (706.479)   | (824.722)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 3.046.652   | (1.345.420) |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |             |             |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (996.989)   | (250.562)   |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>  |             |             |
| (Investimenti)   | (15.566)    | (139.381)   |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | (1.012.555) | (389.943)   |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |             |             |
| <b>Mezzi di terzi</b>  |             |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche  | 1.567       | -           |
| Accensione finanziamenti   | 42.243      | -           |
| (Rimborso finanziamenti)   | (16.405)    | -           |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)  | 27.405      | -           |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)  | 2.061.502   | (1.735.363) |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>  |             |             |
| Depositi bancari e postali   | 6.859.904   | 8.592.793   |
| Danaro e valori in cassa   | 4.784       | 7.258       |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio  | 6.864.688   | 8.600.051   |

|   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| Disponibilità liquide a fine esercizio        |           |           |
| Depositi bancari e postali                    | 8.921.800 | 6.859.904 |
| Danaro e valori in cassa                      | 4.390     | 4.784     |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 8.926.190 | 6.864.688 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## 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 **111.688,11**.

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 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 va 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 31/12/2023 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.ce 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 si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile

### **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 2023 prevista dall'art. 3 comma 8 del DL 198/2022, che ha esteso anche agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023 il regime derogatorio di cui all'art. 60 comma 7-bis ss. del DL 104/2020 convertito, in base al quale i soggetti che non adottano i principi contabili internazionali possono, anche in deroga all'art. 2426 comma 1 n. 2) c.c., non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

Medesimo comportamento era stato adottato negli esercizi 2020, 2021 e 2022.

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), dell'ex AFOL Est e di EUROLAVORO; quest'ultimo, ricorrendo ai presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto acquisito a titolo oneroso in data 16/06/2016

Per tale voce non è stato possibile stimare attendibilmente la vita utile; di conseguenza l'avviamento è stato ammortizzato entro il limite decennale prescritto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

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:

| <b>Impianti</b>                          | <b>15%</b> |
|--|------------|
| Attrezzature didattiche                  | 20%        |
| Attrezzature varie                       | 15%        |
| Attrezzatura ufficio                     | 12%        |
| Attrezzature ordinarie                   | 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 31.12.2023 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 31.12.2023, 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 142.203             | 201.476             | (59.273)   |

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

|  | Spese costituz<br>e modifiche<br>statutarie | Software     | Avviamento   | Migliorie beni di<br>terzi | Totale         |
|--|---|--------------|--------------|----------------------------|----------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |   |              |              |                            |                |
| Costo                                    | 57.362                                      | 483.992      | 17.188       | 813.893                    | 1.372.435      |
| Ammortamenti                             | (57.362)                                    | (477.456)    | (16.412)     | (619.729)                  | (1.170.959)    |
| <b>Valore di bilancio</b>                | <b>0</b>                                    | <b>6.536</b> | <b>776</b>   | <b>194.164</b>             | <b>201.476</b> |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |   |              |              |                            | 0              |
| Incrementi/acquisizioni                  |   |              |              | 11.468                     | 11.468         |
| Incremento costo per fusione EUROLAVORO  |   |              | 5.150        | 6.382                      | 11.532         |
| Incremento fondo amm. fusione EUROLAVORO |   |              | (3.605)      | (3.829)                    | (7.434)        |
| Ammortamento dell'esercizio              |   | (2.629)      | (1.136)      | (71.074)                   | (74.839)       |
| arrotondamenti                           |   | 1            |              | (1)                        | 0              |
| Totale variazioni                        | 0   | (2.628)      | 409          | (57.054)                   | (59.273)       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |   |              |              |                            | 0              |
| Costo                                    | 57.362                                      | 483.992      | 22.338       | 831.742                    | 1.395.435      |
| (Fondo ammortamento)                     | (57.362)                                    | (480.084)    | (21.153)     | (694.632)                  | (1.253.232)    |
| <b>Valore di bilancio</b>                | <b>0</b>                                    | <b>3.908</b> | <b>1.185</b> | <b>137.110</b>             | <b>142.203</b> |

#### Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.405.785           | 774.810             | 630.975    |

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| Descrizione                              | Terreni e fabbricati | Impianti      | Attrezzature   | Altri beni     | Totale           |
|--|----------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                      |               |                |                |                  |
| Costo                                    |                      | 280.980       | 2.755.405      | 1.721.845      | 4.758.230        |
| Ammortamenti                             |                      | (271.741)     | (2.148.890)    | (1.562.789)    | (3.983.420)      |
| <b>Valore di bilancio</b>                | <b>0</b>             | <b>9.239</b>  | <b>606.515</b> | <b>159.056</b> | <b>774.810</b>   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                      |               |                |                | 0                |
| Incrementi per acquisizioni              | 0                    | 16.674        | 552.385        | 24.773         | 593.832          |
| Incremento costo per fusione EUROLAVORO  | 487.974              | 33.162        | 1.790          | 102.249        | 625.175          |
| Incremento fondo amm. fusione EUROLAVORO | (94.616)             | (25.909)      | (701)          | (100.792)      |                  |
| Ammortamenti                             | (11.921)             | (9.959)       | (300.897)      | (43.237)       | (366.014)        |
| Totale variazioni                        | 381.437              | 13.968        | 252.577        | (17.007)       | 630.975          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                      |               |                |                | 0                |
| Costo                                    | 487.974              | 330.816       | 3.309.580      | 1.848.867      | 5.977.237        |
| (Fondo ammortamento)                     | (106.537)            | (307.609)     | (2.450.488)    | (1.706.818)    | (4.571.452)      |
| <b>Valore di bilancio</b>                | <b>381.437</b>       | <b>23.207</b> | <b>859.092</b> | <b>142.049</b> | <b>1.405.785</b> |

Terreni e fabbricati

| Descrizione                                  | Terreni       | Fabbricati     | Totale         |
|--|---------------|----------------|----------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>            |               |                |                |
| Costo  |               |                | 0              |
| Ammortamenti                                 |               |                | 0              |
| <b>Valore di bilancio</b>                    | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>             |               |                | 0              |
| Incremento costo per fusione EUROLAVORO      | 90.600        | 397.374        | 487.974        |
| Incremento fondo amm. per fusione EUROLAVORO |               | (94.616)       | (94.616)       |
| Ammortamenti                                 |               | (11.921)       | (11.921)       |
| Totale variazioni                            | 90.600        | 290.837        | 381.437        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>              |               |                | 0              |
| Costo  | 90.600        | 397.374        | 487.974        |
| (Fondo ammortamento)                         | 0             | (106.537)      | (106.537)      |
| <b>Valore di bilancio</b>                    | <b>90.600</b> | <b>290.837</b> | <b>381.437</b> |

Impianti e macchinari

| Descrizione                             | Impianti generici | Impianti specifici | Impianti elettrici e telefonici | Altri impianti minori | Totale       |
|---|-------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>       |                   |                    |                                 |                       |              |
| Costo                                   | 200.150           | 64.945             |                                 | 15.885                | 280.980      |
| Ammortamenti                            | (190.990)         | (64.945)           |                                 | (15.806)              | (271.741)    |
| <b>Valore di bilancio</b>               | <b>9.160</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>                        | <b>79</b>             | <b>9.239</b> |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>        |                   |                    |                                 |                       | 0            |
| Incrementi per acquisizioni             | 16.674            |                    |                                 |                       | 16.674       |
| Incremento costo per fusione EUROLAVORO |                   |                    | 33.162                          |                       | 33.162       |

| Descrizione                              | Impianti generici | Impianti specifici | Impianti elettrici e telefonici | Altri impianti minori | Totale        |
|--|-------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------|
| Incremento fondo amm. fusione EUROLAVORO |                   |                    | (25.909)                        |                       | (25.909)      |
| Ammortamenti                             | (6.161)           |                    | (3.719)                         | (79)                  | (9.959)       |
| Totale variazioni                        | 10.513            | 0                  | 3.534                           |                       | 14.047        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                   |                    |                                 |                       | 0             |
| Costo                                    | 216.824           | 64.945             | 33.162                          | 15.885                | 330.816       |
| (Fondo ammortamento)                     | (197.151)         | (64.945)           | (29.628)                        | (15.885)              | (307.609)     |
| <b>Valore di bilancio</b>                | <b>19.673</b>     | <b>0</b>           | <b>3.534</b>                    | <b>0</b>              | <b>23.207</b> |

### Attrezzature

| Descrizione                                  | Attrezzature didattiche | Attrezzature ufficio e sistemi informatici | Attrezzature industriali e commerciali | Totale         |
|--|-------------------------|--|--|----------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>            |                         |  |  |                |
| Costo  | 931.249                 | 907.828                                    | 916.328                                | 2.755.405      |
| Ammortamenti                                 | (643.124)               | (652.462)                                  | (853.304)                              | (2.148.890)    |
| <b>Valore di bilancio</b>                    | <b>288.125</b>          | <b>255.366</b>                             | <b>63.024</b>                          | <b>606.515</b> |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>             |                         |  |  | 0              |
| Incrementi per acquisizioni                  | 77.434                  | 474.951                                    |  | 552.385        |
| Incremento costo per fusione EUROLAVORO      |                         |  | 1.790                                  | 1.790          |
| Incremento fondo amm. per fusione EUROLAVORO |                         |  | (701)                                  | (701)          |
| Ammortamenti                                 | (106.548)               | (155.325)                                  | (39.024)                               | (300.897)      |
| Totale variazioni                            | (29.114)                | 319.626                                    | (37.935)                               | 252.577        |
| <b>Valore di fine esercizio</b>              |                         |  |  | 0              |
| Costo  | 1.008.683               | 1.382.779                                  | 918.118                                | 3.309.580      |
| (Fondo ammortamento)                         | (749.672)               | (807.787)                                  | (893.029)                              | (2.450.488)    |
| <b>Valore di bilancio</b>                    | <b>259.011</b>          | <b>574.992</b>                             | <b>25.089</b>                          | <b>859.092</b> |

### Altri beni

| Descrizione                                  | Mobili ufficio e arredamenti didattici | Macchine elettroniche | Autovetture  | Totale         |
|--|--|-----------------------|--------------|----------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>            |  |                       |              |                |
| Costo  | 658.669                                | 948.227               | 114.949      | 1.721.845      |
| Ammortamenti                                 | (501.975)                              | (947.702)             | (113.112)    | (1.562.789)    |
| <b>Valore di bilancio</b>                    | <b>156.694</b>                         | <b>525</b>            | <b>1.837</b> | <b>159.056</b> |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>             |  |                       |              | 0              |
| Incrementi per acquisizioni                  | 23.032                                 | 1.741                 |              | 24.773         |
| Incremento costo per fusione EUROLAVORO      | 64.701                                 | 37.548                |              | 102.249        |
| Incremento fondo amm. per fusione EUROLAVORO | (63.700)                               | (37.092)              |              | (100.792)      |
| Decremento per contributi                    |  |                       |              | 0              |
| Ammortamenti                                 | (39.771)                               | (1.629)               | (1.837)      | (43.237)       |
| Totale variazioni                            | (15.738)                               | 568                   | (1.837)      | (17.007)       |
| <b>Valore di fine esercizio</b>              |  |                       |              | 0              |
| Costo  | 746.402                                | 987.516               | 114.949      | 1.848.867      |
| (Fondo ammortamento)                         | (605.446)                              | (986.423)             | (114.949)    | (1.706.818)    |
| <b>Valore di bilancio</b>                    | <b>140.956</b>                         | <b>1.093</b>          | <b>0</b>     | <b>142.049</b> |

## Operazioni di locazione finanziaria

Non sussistono contratti di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 61.307              | 61.107              | 200        |

La voce è rappresentata da depositi cauzionali (euro 26.207) e dal versamento della quota di partecipazione al fondo di dotazione della Fondazione "I-CREA ACADEMY - Fondazione ITS per le imprese culturali e il territorio" (euro 35.100).

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 78.691              | 64.099              | 14.592     |

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 10.777.551          | 13.180.695          | (2.403.144) |

### 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 | 12.487.998                 | (2.247.433)               | 10.240.565               | 10.240.565                    |                               |
| Crediti tributari   | 506.202                    | (108.569)                 | 397.633                  | 397.633                       |                               |
| Imposte anticipate  | 150.967                    | (73.099)                  | 77.868                   |                               | 77.868                        |
| Crediti verso altri | 35.528                     | 25.957                    | 61.485                   | 61.485                        |                               |
| <b>Totale</b>       | <b>13.180.695</b>          | <b>(2.403.144)</b>        | <b>10.777.551</b>        | <b>10.699.683</b>             | <b>77.868</b>                 |



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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni         |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Crediti v/Clienti                        | 2.571.498           | 2.607.390           | (35.892)           |
| Crediti v/soci (*)                       | 4.801.478           | 7.854.671           | (3.053.193)        |
| Fatture da Emettere vs clienti           | 1.371.017           | 623.366             | 747.651            |
| Fatture da Emettere vs soci              | 1.946.432           | 1.684.563           | 261.869            |
| Note di accredito da Emettere vs clienti | (16.935)            |                     | (16.935)           |
| F.do Svalutazione Crediti v/Clienti      | (432.925)           | (281.992)           | (150.933)          |
| <b>Totale</b>                            | <b>10.240.565</b>   | <b>12.487.998</b>   | <b>(2.247.433)</b> |

(\*) Si presenta il seguente dettaglio dei crediti v/consorzati per fatture emesse

| Socio                           | Importo          |
|---------------------------------|------------------|
| Città Metropolitana di Milano   | 4.480.217        |
| Comune di Garbagnate Milanese   | 52.442           |
| Comune Milano                   | 50.339           |
| Comune di Cormano               | 41.531           |
| Comune di Rho                   | 38.348           |
| Comune di Corsico               | 26.042           |
| Comune di Sesto San Giovanni    | 23.946           |
| Comune di Rozzano               | 22.251           |
| Comune di Peschiera             | 18.438           |
| Comune di Mediglia              | 9.256            |
| Comune di Pessano Con Bornago   | 5.972            |
| Comune di Rescaldina            | 5.600            |
| Comune di Cinisello Balsamo     | 5.396            |
| Comune di Truccazzano           | 4.382            |
| Comune di Pantigliate           | 4.382            |
| Comune di San Zenone Al Lambro  | 3.341            |
| Comune di Casarile              | 3.026            |
| Comune di Masate                | 2.879            |
| Comune di Grezzago              | 2.360            |
| Comune di Pioltello             | 1.424            |
| Comune di San Giuliano Milanese | 500              |
| Comune di Buccinasco            | 50               |
| Comune di Senago                | (644)            |
| <b>Totale complessivo</b>       | <b>4.801.478</b> |

(\*\*) Il credito vs i consorzati per fatture da emettere è così composto:

| Socio                       | Importo          |
|-----------------------------|------------------|
| CITTA' METROPOLITANA        | 1.485.163        |
| COMUNE DI MILANO            | 215.832          |
| COMUNE DI MELZO             | 112.754          |
| COMUNE DI ROZZANO           | 44.512           |
| COMUNE DI PESCHIERA B.      | 40.000           |
| COMUNE DI COLOGNO MONZESE   | 13.300           |
| COMUNE DI CINISELLO BALSAMO | 10.490           |
| COMUNE DI PADERNO DUGNANO   | 5.250            |
| COMUNE DI SAN DONATO        | 3.780            |
| COMUNE DI PIOLTELLO         | 3.454            |
| COMUNE DI CORMANO           | 3.000            |
| COMUNE DI CESANO            | 2.576            |
| COMUNE DI LAINATE           | 2.576            |
| COMUNE DI ARCONATE          | 1.680            |
| COMUNE DI MASATE            | 1.400            |
| COMUNE DI CAMBIAGO          | 515              |
| COMUNE DI BUCCINASCO        | 150              |
| <b>Totale complessivo</b>   | <b>1.946.432</b> |

Si presenta la movimentazione del fondo svalutazione su crediti.

| Descrizione                     | Importo        |
|---------------------------------|----------------|
| Saldo al 31.12.2022- afol       | 281.992        |
| Saldo al 31.12.2022- EUROLAVORO | 55.114         |
| Rilasci 2023                    | (6.600)        |
| Accantonamenti 2023             | 102.419        |
| <b>Saldo al 31/12/2023</b>      | <b>432.925</b> |

La voce “**Crediti tributari**” al 31.12.2023 entro 12 mesi è così costituita.

| Descrizione                         | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni       |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Erario c/ires a credito             | 330.690             | 432.748             | (102.058)        |
| Credito v/INPS C/TFR f.do tesoreria | 29.197              | 29.197              | 0                |
| Erario c/iva                        | 19.302              | 36.078              | (16.776)         |
| Erario c/irap a credito             | 18.444              | 8.179               | 10.265           |
| <b>Totale</b>                       | <b>397.633</b>      | <b>506.202</b>      | <b>(108.569)</b> |

Da precisare che il credito IRES è così formato.

| <b>Credito residuo incorporata EUROLAVORO</b>                    | <b>33.772</b>  |
|--|----------------|
| Ritenute d'acconto 4% contributi su progetti Città Metropolitana | 266.408        |
| Ritenute d'acconto 4% contributi su progetti altri comuni        | 45.475         |
| (imposta dovuta p.i.2023   | (14.965)       |
|  | <b>330.690</b> |

Per quanto attiene al **Credito per imposte anticipate** si rimanda al paragrafo dedicato nel proseguo del presente documento.

La voce “**Crediti verso altri**” al 31.12.2023 entro 12 mesi è così costituita.

| Descrizione                           | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni    |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Imposta sostitutiva tfr               | 34.018              | 0                   | 34.018        |
| Crediti v/ dipendenti                 | 19.962              | 17.063              | 2.899         |
| Debiti diversi-ATM/TRENORD DIPENDENTI | 7.505               | 10.278              | (2.773)       |
| Anticipi c/ contributi allievi        | 0                   | 2.158               | (2.158)       |
| Crediti v/ex amministratori           | 0                   | 6.029               | (6.029)       |
| <b>Totale</b>                         | <b>61.485</b>       | <b>35.528</b>       | <b>25.957</b> |

Tra i crediti v/dipendenti è evidenziato l'importo che alcuni dipendenti si sono impegnati a restituire a titolo di indennità risarcitorie riconosciute dal giudice del lavoro.

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

I crediti sono tutti relativi ad operazioni effettuate nel territorio italiano.

### 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.926.190           | 6.864.688           | 2.061.502  |

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 6.859.904                  | 2.061.896                 | 8.921.800                |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 4.784                      | (394)                     | 4.390                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 6.864.688                  | 2.061.502                 | 8.926.190                |

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 106.835             | 47.596              | 59.239     |

La voce è rappresentata da risconti attivi ossia quote di oneri comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.

Non sussistono, al 31/12/2023, risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La voce è rappresentata da costi di assicurazioni/fideiussioni per euro 80.718 e da costi di servizi, in particolare di natura manutentiva, per euro 26.117.

## **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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.431.514           | 4.807.800           | 623.714    |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione utile 2022 | Incrementi da fusione per incorporazione | arrot.     | Risultato esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|-------------------------|--|------------|---------------------|--------------------------|
| Fondo di dotazione                           | 1.099.754                  |                         |  |            |                     | 1.099.754                |
| Fondo di riserva legale                      | 166.365                    | 5.913                   |  | 1          |                     | 172.279                  |
| Fondo di finanziamento sviluppo investimenti | 105.081                    |                         |  |            |                     | 105.081                  |
| F.do riserva straordinaria                   | 184.966                    |                         |  |            |                     | 184.966                  |
| F.do investimenti e sviluppo                 | 3.133.363                  | 112.356                 |  |            |                     | 3.245.719                |
| Riserve da fusione EUROLAVORO                |                            |                         | 512.027                                  |            |                     | 512.027                  |
| Diff.arrot. unità di euro                    | 2                          |                         |  | (2)        |                     | 0                        |
| Risultato esercizio                          | 118.269                    | (118.269)               |  |            | 111.688             | 111.688                  |
| <b>Totale patrimonio netto</b>               | <b>4.807.800</b>           | <b>0</b>                | <b>512.027</b>                           | <b>(1)</b> | <b>111.688</b>      | <b>5.431.514</b>         |

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

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

Tutte le riserve pertanto non sono distribuibili.

Nell'ambito dell'operazione di fusione per incorporazione di EUROLAVORO:

- non è stato previsto alcun rapporto di cambio trattandosi di fusione per incorporazione di Società Consortile a r.l in una Azienda Speciale consortile, dove l'unico socio della incorporata EUROLAVORO (CITTA' METROPOLITANA DI MILANO), in conseguenza della fusione, ha beneficiato di una modifica dei diritti di partecipazione ad esso spettanti in AFOL METROPOLITANA; non si applicano, pertanto, le disposizioni di cui agli articoli 2501-ter, primo comma, n.3) e 2501-sexies c.c.;
- non è stata prevista alcuna ipotesi di aumento del capitale sociale di AFOL METROPOLITANA trattandosi di Azienda Speciale di cui al D.Lgs. 267/2000 che, per sua natura, è priva di capitale sociale;
- il patrimonio della incorporante AFOL METROPOLITANA si è pertanto incrementato sulla base del valore patrimoniale netto contabile della incorporata per euro 512.027 con allocazione delle "Riserve da fusione" per pari importo;
- trattandosi di fusione per incorporazione di Società Consortile a r.l. in una Azienda Speciale consortile, priva quindi di quote di partecipazione sociale, non sono state stabilite modalità di assegnazione di quote o di azioni;
- la quota di partecipazione detenuta da CITTA' METROPOLITANA nella società incorporata EUROLAVORO, per effetto della fusione, è stata annullata;

## Fondi per rischi e oneri

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 344.814             | 502.555             | (157.741)  |

Si presenta la composizione e movimentazione intervenuta

| DESCRIZIONE                               | Saldo 31/12 /2022 | Rilasci          | Accantonamen  | arrot.   | Saldo 31/12 /2023 |
|---|-------------------|------------------|---------------|----------|-------------------|
| Fondi rischi per cause legali             | 217.941           | (217.941)        | 60.887        | 1        | 60.888            |
| Fondo adeguamento contrattuale dipendenti | 688               | (688)            |               |          | 0                 |
| Fondo maggiore spese per utenze           | 283.926           |                  |               |          | 283.926           |
|   | <b>502.555</b>    | <b>(218.629)</b> | <b>60.887</b> | <b>1</b> | <b>344.814</b>    |

La voce Fondo rischi cause legali comprende lo stanziamento effettuato nell'esercizio a copertura delle somme previste da restituire a dipendenti/ex dipendenti o da pagare direttamente per loro conto a seguito di provvedimenti di archiviazione di procedimenti istruttori della Corte dei Conti promossi nei loro confronti; il rilascio avvenuto nell'esercizio è conseguente quanto ad euro 27.913 alle indennità risarcitorie corrisposte dalla società in relazione a giudizi conclusi sfavorevolmente e quanto ad euro 190.028 per tener conto di eccedenze stanziate negli esercizi precedenti.

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.222.271           | 5.416.628           | 805.643    |

Si presenta la variazione intervenuta nell'esercizio

| descrizione                 | Importo          |
|-----------------------------|------------------|
| saldo 2022                  | 5.416.628        |
| Saldo EUROLAVORO da fusione | 443.893          |
| Accantonamento              | 904.112          |
| imposta sostitutiva         | (22.831)         |
| Liquidazion/anticipi -      | (519.615)        |
| rettifica es.prec           | 84               |
| <b>Saldo 2023</b>           | <b>6.222.271</b> |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.931.937           | 9.870.136           | (938.199)  |

## 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 scadente < 12 mesi | Quota scadente oltre 12 mesi |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| Debiti verso banche                 | 3.750                      | 27.405                    | 31.155                   | 22.374                   | 8.781                        |
| Acconti                             | 2.223.218                  | (304.221)                 | 1.918.997                |                          |                              |
| Debiti verso fornitori              | 4.919.864                  | (206.306)                 | 4.713.558                |                          |                              |
| Debiti tributari                    | 517.861                    | 13.031                    | 530.892                  |                          |                              |
| Debiti verso istituti di previdenza | 583.830                    | 43.812                    | 627.642                  |                          |                              |
| Altri debiti                        | 1.621.613                  | (511.920)                 | 1.109.693                |                          |                              |
| <b>Totale debiti</b>                | <b>9.870.136</b>           | <b>(938.199)</b>          | <b>8.931.937</b>         | <b>22.374</b>            | <b>8.781</b>                 |

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti.

La voce **debiti verso Banche** è costituita quanto ad euro 5.317 da saldi di conti correnti ordinari e quanto ad euro 25.838 dal debito residuo in linea capitale del finanziamento erogato nel luglio del 2012 dalla Banca Popolare di Sondrio ad EUROLAVORO (importo euro 170.000) con scadenza 30/06/2025; in Bilancio è indicata la quota di euro 8.781 esigibile oltre i 12 mesi.

Alla voce **Acconti** risultano iscritti i corrispettivi fatturati a titolo di acconto e inerenti ai progetti non ultimati alla data del 31/12/2023.

| Descrizione   | Saldo al 31/12/2023 |
|---|---------------------|
| REGIONE LOMBARDIA - DDIF 2023 - 2024 - anticipo acconto primi e secondi anni    | 1.509.908           |
| REGIONE LOMBARDIA Lombardia Plus Linea Cultura - saldo anticipo                 | 5.064               |
| INAPP - PROGETTO ERASMUS a.f. 2023 - 2024                                       | 69.037              |
| CITTA' METROPOLITANA DI MILANO - Contributi esercizio - Piano Potenziamento CPI | 96.216              |

|   |                  |
|---|------------------|
| COMUNE DI SETTALA Saldo progetto GES                  | 478              |
| COMUNE DI CESANO BOSCONI AES a.f. 2023 - 2024         | 672              |
| ACTION AID - SEDE MILANO - Progetto LAVORO DI SQUADRA | 10.000           |
| Contributi CM investimenti Piano Potenziamento CPI    | 227.172          |
| Altri minori  | 450              |
| <b>Totale</b>   | <b>1.918.997</b> |

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.

Questa la composizione della voce.

| Descrizione                              | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni       |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Debiti v/fornitori                       | 1.874.015           | 2.580.836           | (706.821)        |
| Debiti vs CITTA' METROPOLITANA           | 729.541             | 232.993             | 496.548          |
| Debiti v/ altri soci (*)                 | 89.023              | 437.628             | (348.605)        |
| Debiti per ritenute a garanzia           | 41.312              | 28.402              | 12.910           |
| Fornitori per fatture e nc da ricevere   | 1.961.222           | 1.557.395           | 403.827          |
| Debiti vs soci per fatt da ricevere (**) | 18.445              | 82.610              | (64.165)         |
| <b>Totale</b>                            | <b>4.713.558</b>    | <b>4.919.864</b>    | <b>(206.306)</b> |

(\*) Composizione debito verso altri soci

| Debiti v/soci                | Importo       |
|------------------------------|---------------|
| Comune di Melegnano          | 40.000        |
| Comune di Sesto San Giovanni | 35.400        |
| Comune di Corsico            | 8.036         |
| Comune di Cormano            | 5.000         |
| Comune di Milano             | 570           |
| Comune di Vimodrone          | 17            |
|                              | <b>89.023</b> |

(\*\*) La voce fa riferimento alle seguenti poste.

| Debiti v/soci per fatture da ricevere | Importo       |
|---------------------------------------|---------------|
| Comune di Bollate                     | 7.000         |
| Comune di Arese                       | 6.000         |
| Comune di Sesto San Giovanni          | 5.445         |
|                                       | <b>18.445</b> |

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni    |
|---|---------------------|---------------------|---------------|
| Debito Imposta sostitutiva tfr          |                     | 77.732              | (77.732)      |
| Ritenute e addizionali IRPEF            | 323.458             | 268.306             | 55.152        |
| IVA Split payment da versare            | 64.502              | 31.984              | 32.518        |
| IVA Split payment su fatture non pagate | 102.325             | 121.284             | (18.959)      |
| Iva da versare con pro rata 100%        | 40.607              | 18.555              | 22.052        |
| <b>Totale</b>                           | <b>530.892</b>      | <b>517.861</b>      | <b>13.031</b> |

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

| Descrizione                           | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni    |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Debiti v/inail                        | 65.438              | 39.176              | 26.262        |
| Debiti Inps (anche gestione separata) | 107.116             | 81.771              | 25.345        |
| Debiti verso INPDAP/CPDEL/INPGI       | 455.088             | 462.883             | (7.795)       |
| <b>Totale</b>                         | <b>627.642</b>      | <b>583.830</b>      | <b>43.812</b> |

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

| Descrizione   | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni       |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| Debiti vs dipendenti per arretrati                          |                     | 679.396             | (679.396)        |
| Debiti verso dipendenti c/ferie e competenze                | 107.510             | 145.051             | (37.541)         |
| Dipendenti c/ contrattazione integrativa da liquidare       | 779.812             | 673.749             | 106.063          |
| Debiti v/ partners progetti e collaboratori                 | 189.889             | 100.559             | 89.330           |
| Debiti vs sindacati, pensioni integrative e cessioni quinto | 19.132              | 10.912              | 8.220            |
| Debiti per cauzioni   | 13.350              | 11.946              | 1.404            |
| <b>Totale</b>   | <b>1.109.693</b>    | <b>1.621.613</b>    | <b>(511.920)</b> |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

I debiti sono vantati nei confronti di operatori nazionali.

### 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.

### **Operazioni di ristrutturazione del debito**

Non sono intervenute operazioni con finalità di ristrutturare il debito.

## **Ratei e risconti passivi**

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 568.026             | 597.352             | (29.326)   |

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. 2023/2024 non di competenza dell'esercizio. Non sussistono, al 31/12/2025, risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 29.024.478          | 27.903.030          | 1.121.448  |

| Descrizione                  | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 17.329.703        | 17.816.011        | (486.308)        |
| Altri ricavi e proventi      | 11.694.775        | 10.087.019        | 1.607.756        |
| <b>Totale</b>                | <b>29.024.478</b> | <b>27.903.030</b> | <b>1.121.448</b> |

#### Ricavi vendite e prestazioni

| Descrizione                               | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni       |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| Contributi per bandi pubblici             | 13.431.012          | 13.614.927          | (183.915)        |
| Corrispettivi da imprese ed enti pubblici | 2.999.207           | 2.918.979           | 80.228           |
| Corrispettivi allievi                     | 899.484             | 1.282.105           | (382.621)        |
| <b>Totale</b>                             | <b>17.329.703</b>   | <b>17.816.011</b>   | <b>(486.308)</b> |

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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni       |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| Contributi e service Città Metropolitana | 7.567.940           | 6.449.423           | 1.118.517        |
| Quote annuali di contribuzione soci      | 3.177.254           | 2.976.279           | 200.975          |
| Ricavi diversi                           | 132.470             | 524.627             | (392.157)        |
| Locazioni                                | 11.570              |                     | 11.570           |
| Sopravvenienze attive                    | 584.370             | 33.159              | 551.211          |
| Eccedenza pro rata/fondo rischi          | 190.028             | 36.078              | 153.950          |
| Rimborsi personale distaccato            | 31143               | 67453               | (36.310)         |
| <b>Totale</b>                            | <b>11.694.775</b>   | <b>10.087.019</b>   | <b>1.607.756</b> |

(\*) 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.

Le sopravvenienze attive per la parte più significativa sono rappresentate quanto ad euro 205.047 da corrispettivi rendicontati a favore di AFOL quale partner operativo nella realizzazione dei progetti effettuati a favore di una Fondazione, quanto ad euro 105.482 da minori ratei ferie rilevati su stanziamenti operati negli esercizi precedenti, quanto ad euro 125.888 da maggiori riconoscimenti ottenuti per la gestione dei servizi al lavoro e delle PAL in Lombardia per l'annualità 2022, quanto ad euro 80.000 dal riconoscimento previsto dalla Fondazione I-CREA Academy per le attività rese da AFOL negli esercizi precedenti.

## Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 28.683.524          | 27.606.161          | 1.077.363  |

| Descrizione                               | 31/12/2023        | 31/12/2022        | Variazioni       |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 541.317           | 430.057           | 111.260          |
| Servizi                                   | 7.924.410         | 7.724.106         | 200.304          |
| Godimento di beni di terzi                | 511.636           | 657.350           | (145.714)        |
| Salari e stipendi                         | 11.391.812        | 10.799.382        | 592.430          |
| Oneri sociali                             | 3.158.287         | 2.948.312         | 209.975          |
| Trattamento di fine rapporto              | 841.295           | 1.258.894         | (417.599)        |
| Altri costi del personale                 | 3.482.565         | 3.103.182         | 379.383          |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 74.839            | 74.038            | 801              |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 366.014           | 349.689           | 16.325           |
| Svalutazioni crediti attivo circolante    | 102.419           | 126.259           | (23.840)         |
| Variazione rimanenze materie prime        | (14.562)          | 23.558            | (38.120)         |
| Accantonamento per rischi                 | 60.887            |                   | 60.887           |
| Oneri diversi di gestione                 | 242.605           | 111.334           | 131.271          |
| <b>Totale</b>                             | <b>28.683.524</b> | <b>27.606.161</b> | <b>1.077.363</b> |

## Costi per materie prime, sussidiarie di consumo

| Descrizione                                 | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni     |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| Acquisti materiale didattico                | 275.192             | 228.053             | 47.139         |
| Acquisti materiali di consumo e cancelleria | 195.669             | 121.606             | 74.063         |
| Indumenti di lavoro                         | 49.974              | 54.096              | (4.122)        |
| Altri acquisti di gestione                  | 20.482              | 26.302              | (5.820)        |
| <b>Totale</b>                               | <b>541.317</b>      | <b>430.057</b>      | <b>111.260</b> |

## Costi per servizi

| Descrizione                              | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Compensi incarichi di docenza e tutoring | 1.728.371           | 1.756.582           | (28.211)   |
| Servizi partner di progetto              | 1.578.449           | 1.818.980           | (240.531)  |
| Spese tirocini e stage                   | 690.712             | 821.306             | (130.594)  |

| Descrizione                                     | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni     |
|---|---------------------|---------------------|----------------|
| Spese di pulizia                                | 523.373             | 491.676             | 31.697         |
| Ticket restaurant                               | 453.406             | 404.084             | 49.322         |
| Incarichi professionali per progetti finanziati | 342.846             | 351.697             | (8.851)        |
| Consulenza del lavoro                           | 329.023             | 102.773             | 226.250        |
| Spese telefoniche                               | 312.059             | 155.184             | 156.875        |
| Riaddebito spese per attività di service        | 199.480             | 300.662             | (101.182)      |
| Pubblicità e rappresentanza                     | 175.986             | 185.215             | (9.229)        |
| Utenze (acqua, gas, energia)                    | 174.781             | 242.971             | (68.190)       |
| Rimborso personale in distacco funzionale       | 172.662             | 160.657             | 12.005         |
| Compensi collaborazioni progetto                | 170.885             | 110.076             | 60.809         |
| Vigilanza esterna                               | 157.925             | 109.154             | 48.771         |
| Manutenzioni ordinarie                          | 156.637             | 162.409             | (5.772)        |
| Spese legali e notarili                         | 127.071             | 95.668              | 31.403         |
| INAIL allievi                                   | 110.995             | 103.652             | 7.343          |
| servizi diversi                                 | 89.983              | 16.076              | 73.907         |
| Consulenze societarie                           | 88.300              | 49.626              | 38.674         |
| Spese mediche personale                         | 72.821              | 26.517              | 46.304         |
| Assicurazioni                                   | 64.040              | 58.454              | 5.586          |
| Oneri bancari e postali                         | 56.618              | 23.329              | 33.289         |
| Compenso revisori                               | 50.752              | 34.457              | 16.295         |
| Spese fidejussioni                              | 28.081              | 22.612              | 5.469          |
| Assistenza informatica                          | 27.477              | 41.805              | (14.328)       |
| Spese pubblicazioni bandi                       | 16.890              | 12.615              | 4.275          |
| formazione                                      | 9.302               | 28.914              | (19.612)       |
| Spese autovetture                               | 5.934               | 5.227               | 707            |
| Smaltimento rifiuti                             | 5.226               | 15.964              | (10.738)       |
| Sistema qualità                                 | 4.325               | 3.654               | 671            |
| Compensi per esami                              | -                   | 12.110              | (12.110)       |
| <b>Totale</b>                                   | <b>7.924.410</b>    | <b>7.724.106</b>    | <b>200.304</b> |

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 Dover 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni       |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Licenze uso programmi software       | 137.009             | 343.118             | (206.109)        |
| Noleggi attrezzature                 | 127.975             | 74.081              | 53.894           |
| Locazione immobili                   | 103.739             | 105.067             | (1.328)          |
| spese condominiali                   | 95.565              | 16.846              | 78.719           |
| Manutenzioni ordinarie beni di terzi | 47.348              | 118.238             | (70.890)         |
| <b>Totale</b>                        | <b>511.636</b>      | <b>657.350</b>      | <b>(145.714)</b> |

## 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 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni     |
|----------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Stipendi                   | 11.391.812          | 10.799.382          | 592.430        |
| Lavoro interinale          | 3.440.119           | 3.089.442           | 350.677        |
| Contributi previdenziali   | 3.158.287           | 2.948.312           | 209.975        |
| TFR                        | 841.295             | 1.238.280           | (396.985)      |
| Fondi pensione integrativa | 39.986              | 20.614              | 19.372         |
| Altri costi                | 2.460               | 13.740              | (11.280)       |
| <b>Totale</b>              | <b>18.873.959</b>   | <b>18.109.770</b>   | <b>764.189</b> |

## 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 102.419.

## Accantonamento fondo rischi

Si è ritenuto opportuno accantonare l'importo di euro 60.887; si rimanda alle motivazioni indicate a commento dei Fondi rischi.

## Oneri diversi di gestione

| Descrizione                              | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni     |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| Sopravvenienze passive                   | 138.530             | 14.544              | 123.986        |
| Tassa rifiuti                            | 38.492              | 40.447              | (1.955)        |
| Altre spese di gestione                  | 25.901              | 27.222              | (1.321)        |
| Quote associative                        | 16.350              | 16.100              | 250            |
| Valori bollati e concessioni governative | 13.513              | 11.411              | 2.102          |
| Imposte e canoni comunali                | 6.455               | 671                 | 5.784          |
| Multe                                    | 2.757               | 429                 | 2.328          |
| Spese autovetture                        | 607                 | 510                 | 97             |
| <b>Totale</b>                            | <b>242.605</b>      | <b>111.334</b>      | <b>131.271</b> |

## Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (7.904)             | (5.042)             | (2.862)    |

| Descrizione                          | 31/12/2023     | 31/12/2022     | Variazioni     |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Proventi diversi dai precedenti      | 7              |                | 7              |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (7.911)        | (5.042)        | (2.869)        |
| <b>Totale</b>                        | <b>(7.904)</b> | <b>(5.042)</b> | <b>(2.862)</b> |

Sono rilevati interessi sul finanziamento dell'incorporata EUROLAVORO per euro 2.200.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
|                     |                     |            |

## 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.)

| Descrizione                     | Saldo al 31/12/2023 |
|---------------------------------|---------------------|
| Sopravvenienze attive           | 584.370             |
| Eccedenza pro rata/fondo rischi | 190.028             |
| <b>Totale</b>                   | <b>774.398</b>      |

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

| Descrizione                           | Saldo al 31/12/2023 |
|---------------------------------------|---------------------|
| Accantonamento fondo svalutaz.crediti | 102.419             |
| Accantonamento rischi                 | 60.887              |
| Sopravvenienze passive                | 138.530             |
| <b>Totale</b>                         | <b>301.836</b>      |

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

| Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 221.362             | 173.558             | 47.804     |

| Descrizione                 | Saldo al 31/12/2023 | Saldo al 31/12/2022 | Variazioni    |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Imposta IRES dell'esercizio | 14.965              | 3.651               | 11.314        |
| Imposta IRAP dell'esercizio | 124.733             | 131.021             | (6.288)       |
| Totale imposte correnti     | 139.698             | 134.672             | 5.026         |
| Imposta IRES anticipata     | 81.602              | 38.720              | 42.882        |
| Imposta IRAP anticipata     | 62                  | 166                 | (104)         |
| Totale imposte anticipate   | 81.664              | 38.886              | 42.778        |
| <b>Totale</b>               | <b>221.362</b>      | <b>173.558</b>      | <b>47.804</b> |

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.:

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

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

| Descrizione   | Valore        | Imposte       |
|---|---------------|---------------|
| Risultato prima delle imposte                                       | 333.050       |               |
| <b>Onere fiscale Teorico (24%)</b>                                  | -             | <b>79.932</b> |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>     |               |               |
| Accantonamento non deducibile su crediti                            | 49.052        |               |
| Accantonamento non deducibile fondo rischi                          | 60.887        |               |
| Totale  | 109.939       |               |
| <b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>    |               |               |
| Rilascio fondo rischi legali non deducibili es precedenti           | (217.941)     |               |
| Totale  | (217.941)     |               |
| <b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b> |               |               |
| Spese auto uso promiscuo  | 6.703         |               |
| Quota in deducibile spese telefoniche                               | 62.859        |               |
| sanzioni amministrative   | 2.932         |               |
| sopravvenienze passive e altre variazioni                           | 138.965       |               |
| deduzione irap  | (124.733)     |               |
| Utilizzo perdite fiscali pregresse                                  | (249.419)     |               |
| Totale  | (162.693)     |               |
| <b>Imponibile fiscale</b>   | <b>62.355</b> |               |
| <b>Imposte correnti sul reddito d'esercizio</b>                     | -             | <b>14.965</b> |

### Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione  | Valore     | Imposte |
|--|------------|---------|
| Differenza tra valore e costi "rilevanti" della produzione | 19.378.219 |         |
| <b>Costi non rilevanti ai fini IRAP</b>                    |            |         |



| Descrizione   | Valore       | Imposte        |
|---|--------------|----------------|
| compensi collaboratori a progetto                                   | 144.351      |                |
| compensi per esami  | 26.416       |                |
| rimborso personale in distacco funzionale                           | 26.414       |                |
| compensi docenza e tutoring (non iva)                               | 172.662      |                |
| <b>Ricavi non rilevanti ai fini IRAP</b>                            |              |                |
| Rilascio fondo rischi legali es prece (c/e)                         | (190.027)    |                |
| Totale  | 19.558.035   |                |
| <b>Onere fiscale teorico (3.9%)</b>                                 | -            | <b>762.763</b> |
| -   | -            | -              |
| <b>Variazioni base imponibile</b>                                   |              |                |
| DIPENDENTI OASI INDET - deduzione art. 11 D.Lgs 446 (Cuneo Fiscale) | (1.284.557)  |                |
| DEDUZIONE IRAP personale dipendente t.ind.                          | (15.073.165) |                |
| altre   | (2.024)      |                |
| Imponibile IRAP   | 3.198.289    |                |
| <b>IRAP corrente per l'esercizio</b>                                |              | <b>124.733</b> |

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 derivante da perdite fiscali riportabili di esercizi precedenti 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

|   | Ammontare differenze temporanee | IRES           | IRAP      | TOTALE         |
|---|---------------------------------|----------------|-----------|----------------|
| Perdite fiscali                         | 348.406                         | 83.617         |           | 83.617         |
| Fondo cause legali                      | 217.941                         | 52.306         |           | 52.306         |
| Fondo svalutazione crediti              | 62.682                          | 15.044         |           | 15.044         |
| <b>Saldo al 31/12/2022</b>              | <b>629.029</b>                  | <b>150.967</b> | <b>0</b>  | <b>150.967</b> |
| <b>Incrementi da fusione EUROLAVORO</b> |                                 |                |           |                |
| Perdite fiscali                         | 17.377                          | 4.170          |           | 4.170          |
| Fondo cause legali                      |                                 | 0              |           | 0              |
| Fondo svalutazione crediti              | 16.453                          | 3.949          |           | 3.949          |
| altre minori                            | 1.600                           | 384            | 62        | 446            |
|   | <b>35.430</b>                   | <b>8.503</b>   | <b>62</b> | <b>8.565</b>   |
| <b>Decrementi/Rilasci anno 2023</b>     |                                 |                |           |                |

|                                  | <b>Ammontare<br/>differenze<br/>temporanee</b> | <b>IRES</b>      | <b>IRAP</b> | <b>TOTALE</b>    |
|----------------------------------|--|------------------|-------------|------------------|
| Perdite fiscali                  | (249.419)                                      | (59.861)         |             | (59.861)         |
| Fondo cause legali               | (217.941)                                      | (52.306)         |             | (52.306)         |
| Fondo svalutazione crediti       | 0  | 0                |             | 0                |
| altre minori                     | (1.600)  | (384)            | (62)        | (446)            |
|                                  | <b>(468.960)</b>                               | <b>(112.551)</b> | <b>(62)</b> | <b>(112.613)</b> |
|                                  |  |                  |             |                  |
| <b>Incrementi/accantonamenti</b> |  |                  |             |                  |
| Perdite fiscali                  | 19.018   | 4.564            |             | 4.564            |
| Fondo cause legali               | 60.887   | 14.613           |             | 14.613           |
| Fondo svalutazione crediti       | 49.052   | 11.772           |             | 11.772           |
| altre minori                     | 0  | 0                |             | 0                |
|                                  | <b>128.957</b>                                 | <b>30.949</b>    | <b>0</b>    | <b>30.949</b>    |
|                                  |  |                  |             |                  |
| Perdite fiscali                  | 135.382  | 32.490           | 0           | 32.490           |
| Fondo cause legali               | 60.887   | 14.613           | 0           | 14.613           |
| Fondo svalutazione crediti       | 128.187  | 30.765           | 0           | 30.765           |
| altre minori                     | 0  | 0                | 0           | 0                |
| <b>Saldo al 31/12/2023</b>       | <b>324.456</b>                                 | <b>77.868</b>    | <b>0</b>    | <b>77.868</b>    |

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

L'organico medio aziendale al 31/12/2022 in servizio presso l'Agenzia risulta costituito da n. 415 dipendenti (di cui 4 dirigenti, 3 quadri e 408 impiegati) con un incremento di 24 unità rispetto alla data del 31/12/2022.

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 dall'organo di revisione legale sono pari ad euro 50.752.

### **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            |
|------------|-------------|------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| 1934502    | 01/01/2023  | 31/12/2025 | Comune di Melzo   | 30.169           | Revo Insurance S.p.A    |
| 1921918    | 08/11/2022  | 31/12/2023 | Comune di Milano  | 500              | Elba Assicurazioni S.pa |
| 2397872    | 20/11/2023  | 30/07/2024 | Regione Lombardia | 4.033.680        | COFACE ASSICURAZIONI    |
| 1937537    | 15/12/2022  | 31/12/2023 | Regione Lombardia | 55.000           | Revo Insurance S.p.A    |
| 1883826    | 23/06/2022  | 23/06/2024 | Regione Lombardia | 95.995           | Elba Assicurazioni S.pa |

| N. polizza | data inizio | data fine | Ente beneficiario | Valore Garantito | Assicuratore |
|------------|-------------|-----------|-------------------|------------------|--------------|
|            |             |           | TOTALE            | 4.215.344        |              |

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

Non sono presenti 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.

## 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 111.688,11 come segue:

Il 5% dell'utile, pari ad Euro 5.584,00, a Riserva legale;

Il residuo importo, pari ad Euro 106.104,11 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'.