

**AGENZIA PER LA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAV.****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Via GRIGNA 13 MONZA 20900 MB Italia
<b>Codice Fiscale</b>	06413980969
<b>Numero Rea</b>	MB MONZA E BRIANZA 1860104
<b>P.I.</b>	06413980969
<b>Capitale Sociale Euro</b>	259.226 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	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>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA
<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	26.244	67.142
6) immobilizzazioni in corso e acconti	305.836	380.030
7) altre	1.204.464	110.317
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.536.544</b>	<b>557.489</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	184.203	178.875
3) attrezzature industriali e commerciali	34.005	30.271
4) altri beni	308.437	194.755
5) immobilizzazioni in corso e acconti	19.715	14.102
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>546.360</b>	<b>418.003</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	13.000	13.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>13.000</b>	<b>13.000</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.004	11.940
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>13.004</b>	<b>11.940</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>13.004</b>	<b>11.940</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>26.004</b>	<b>24.940</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.108.908</b>	<b>1.000.432</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.744.613	3.850.154
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.095.756	3.507.723
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>6.840.369</b>	<b>7.357.877</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.656	28.210
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>77.656</b>	<b>28.210</b>
5-ter) imposte anticipate	562.411	429.946
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.141.594	307.593
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.141.594</b>	<b>307.593</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>8.622.030</b>	<b>8.123.627</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	3.212.968	3.930.076
3) danaro e valori in cassa	232	408
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.213.200</b>	<b>3.930.484</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>11.835.230</b>	<b>12.054.111</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>67.043</b>	<b>69.830</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>14.011.181</b>	<b>13.124.373</b>
<b>Passivo</b>		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	259.226	259.226
IV - Riserva legale	54.438	54.438
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.077.846	906.282
Varie altre riserve	57.543	57.542
Totale altre riserve	1.135.389	963.824
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	398.663	171.564
Totale patrimonio netto	1.847.716	1.449.052
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.015.811	1.541.025
Totale fondi per rischi ed oneri	2.015.811	1.541.025
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	1.097.943	1.023.202
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.735	7.007
Totale debiti verso banche	1.735	7.007
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.993.617	1.622.613
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale debiti verso fornitori	1.993.617	1.622.613
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.934	351.112
Totale debiti tributari	186.934	351.112
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	194.330	266.008
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	194.330	266.008
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	865.246	769.697
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	0
Totale altri debiti	865.246	769.697
Totale debiti	3.241.862	3.016.437
E) Ratei e risconti		
	5.807.849	6.094.657
Totale passivo	14.011.181	13.124.373

## 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	8.728.444	7.884.709
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	104.352	162.151
altri	283.176	921.137
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>387.528</b>	<b>1.083.288</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>9.115.972</b>	<b>8.967.998</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	78.818	94.363
7) per servizi	2.602.425	2.160.668
8) per godimento di beni di terzi	140.946	201.671
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.492.848	3.421.304
b) oneri sociali	921.505	868.547
c) trattamento di fine rapporto	211.176	295.298
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>4.625.529</b>	<b>4.585.149</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	129.459	90.392
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	153.922	148.661
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>283.381</b>	<b>239.053</b>
12) accantonamenti per rischi	-	700.000
13) altri accantonamenti	512.152	491.852
14) oneri diversi di gestione	315.233	171.372
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.558.484</b>	<b>8.644.128</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>557.488</b>	<b>323.870</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	80.579	9.478
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>80.579</b>	<b>9.478</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>80.579</b>	<b>9.478</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.442	441
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>4.442</b>	<b>441</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>76.137</b>	<b>9.037</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>633.625</b>	<b>332.907</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	367.427	410.896
imposte differite e anticipate	(132.465)	(249.553)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>234.962</b>	<b>161.343</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>398.663</b>	<b>171.564</b>

## 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	398.663	171.564
Imposte sul reddito	234.962	161.343
Interessi passivi/(attivi)	(76.137)	(9.037)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	557.488	323.870
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	537.502	1.191.852
Ammortamenti delle immobilizzazioni	283.383	239.053
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	295.291	295.298
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.116.176</b>	<b>1.726.203</b>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.673.664	2.050.073
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	517.508	(1.195.271)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	371.004	119.496
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.787	2.848.412
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(286.808)	117.542
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.391.176)	(198.364)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(786.685)</b>	<b>1.691.815</b>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	886.979	3.741.888
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	76.137	9.037
(Imposte sul reddito pagate)	-	0
(Utilizzo dei fondi)	(283.271)	(1.008.459)
Altri incassi/(pagamenti)	-	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(207.134)</b>	<b>(999.422)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>679.845</b>	<b>2.742.466</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(282.279)	(32.898)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.108.514)	(399.691)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(1.064)	(11.940)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(1.391.857)</b>	<b>(444.529)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.272)	2.711
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(5.272)</b>	<b>2.711</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(717.284)</b>	<b>2.300.648</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.930.076	1.629.745
Danaro e valori in cassa	408	91
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>3.930.484</b>	<b>1.629.836</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	3.212.968	3.930.076
Danaro e valori in cassa	232	408
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.213.200	3.930.484

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio al 31/12/2023, è stato redatto secondo quanto disposto dagli artt. 2423 e 2423 bis del codice civile integrate dai principi contabili emanati dall' Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia ed il risultato economico dell'esercizio.

È costituito dallo Stato Patrimoniale (art. 2424 c.c.), dal Conto Economico (art. 2425 c.c.), dal Rendiconto Finanziario (art. 2425 ter c.c.) e dalla presente Nota Integrativa, che ne costituisce parte integrante (art. 2427 e 2427 bis c.c.).

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore. Ai sensi dell'art. 2423 viene riportata per ogni voce l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

### Cenni informativi della Società

L'Agenzia per la Formazione, l'Orientamento e il Lavoro ( A.F.O.L.) della Provincia di Monza e Brianza è una Azienda Speciale ai sensi del D.Legislativo 267/2000 ed in particolare delle disposizioni contenute negli articoli 113 e 114 del Decreto Legislativo oltre ad essere un ente strumentale della Provincia di Monza e Brianza. Questo Ente è dotato di personalità giuridica e di autonomia gestionale e i rapporti intercorrenti con la Provincia sono regolati da contratti di servizio.

L'Agenzia ha per oggetto lo svolgimento di funzioni e di attività, rispondenti alla mission istituzionale della promozione del diritto al lavoro nelle sue poliedriche declinazioni, come di seguito indicate:

a) Funzioni gestionali connesse ai Centri per l'Impiego e al Collocamento Mirato in attuazione delle Leggi Nazionali e Regionali vigenti nonché le funzioni e gli interventi di politica attiva del lavoro, volti alla promozione dell'occupazione e dell'inserimento lavorativo, alla prevenzione e al contrasto del rischio di disoccupazione e di esclusione sociale. Rientrano in tali funzioni tutte le attività correlate quali: la ricerca attiva, l'orientamento e l'accompagnamento al lavoro, i tirocini, l'incontro domanda offerta di lavoro, la ricollocazione anche a seguito di crisi aziendali e l'accertamento delle competenze;

b) Funzioni ed Attività Formative destinate allo sviluppo delle competenze professionali delle persone nell'intero arco della vita, a partire dai percorsi di qualificazione professionale nell'ambito del diritto dovere dei giovani all'istruzione ed alla formazione anche in termini di lotta alla dispersione scolastica;

c) Interventi e Funzioni di natura territoriale, con particolare riferimento alle competenze esercitate dalla Provincia anche di intesa con i Comuni ed Enti terzi, volte alla promozione e allo sviluppo socio/economico del territorio coerenti con gli scopi dell'Agenzia mediante interventi di progettazione, raccolta e diffusione dati, assistenza tecnico amministrativa, e altre forme di supporto allo svolgimento di funzioni di competenza provinciale.

L'Agenzia può svolgere anche altre attività dirette nei confronti di Enti pubblici e privati terzi purché attinenti all'oggetto sociale.

Per il raggiungimento delle finalità statutarie l'Agenzia può partecipare o costituire enti, fondazioni e società anche a titolarità mista pubblico/privato.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia.

Conformemente a quanto disposto dell'art. 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo **prudenza** ed in previsione di una normale **continuità aziendale**;
- contabilizzare i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio, determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, e indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria,
- rilevare e presentare le voci tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di **competenza**, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio,
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di bilancio;
- mantenere **immutati** i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

In alcuni casi, dandone adeguata informativa nel commento delle relative voci interessate, i saldi dell'esercizio precedente sono stati adattati per renderli omogenei con l'esercizio in esame, come previsto dall'art. 2423 - ter, co.5 c.c..

## Criteri di valutazione applicati

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 delle singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi 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 queste operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di 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 aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono i seguenti:

- Si è data rilevanza alla continuità di applicazione dei criteri di valutazione che nel tempo rappresenta l'elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Agenzia nei vari esercizi.
- La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata eseguita tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
- L'Agenzia si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli, senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai relativi principi contabili nazionali di riferimento OIC.

Con riferimento alle prospettive dell'Agenzia, l'organo amministrativo conferma, anche per l'esercizio in esame, la coerenza tra l'andamento economico, patrimoniale e finanziario rispetto alle previsioni di budget annuale nonché del piano industriale 2023-2025.

Il bilancio al 31/12/2023 conferma la sussistenza del presupposto della continuità aziendale ai fini del conseguimento degli obiettivi gestionali in quanto l'Agenzia attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

1. soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;

2. mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
3. mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

Sulla base dei presupposti indicati l'amministratore ha maturato una ragionevole aspettativa che l'Agenzia potrà continuare la sua attività in un futuro prevedibile mantenendo altresì la capacità di implementare un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito.

Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Nell'ottica della rilevazione tempestiva di eventuali segnali futuri di crisi di impresa e perdita della continuità aziendale, l'Agenzia dispone di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle sue dimensioni adeguandolo in funzione delle crescenti necessità discendenti dallo sviluppo della sua attività.

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio in osservanza dell'art. 2426 del Codice Civile sono i seguenti:

#### **Immobilizzazioni Immateriali**

Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi, sono ammortizzati in cinque esercizi.

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.

#### **Immobilizzazioni Materiali**

Le immobilizzazioni materiali, rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritte al costo di acquisto, inclusivo degli oneri accessori e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

#### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto, i depositi cauzionali sono valutati al valore nominale.

#### **Crediti e Debiti**

In considerazione dell'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato di cui all'art. 2426, c.1 n. 8 del codice civile, i crediti ed i debiti sono rispettivamente valorizzati al presumibile valore di realizzo, al netto dell'eventuale fondo svalutazione crediti ed al valore nominale.

Gli altri crediti sono valutati al valore nominale.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo.

#### **Ratei e risconti**

Sono iscritti in tali voci quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi dell'esercizio.

#### **Patrimonio netto**

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

#### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri rappresentano perdite o passività, di esistenza certa o probabile, dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la

migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

**Fondo TFR**

Il TFR rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. È iscritto conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice e comprende le quote annue maturate, le rivalutazioni, effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT, al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio.

**Costi e ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

**Imposte correnti differite e anticipate**

Lo stanziamento per le imposte correnti è determinato in base ad una prudente previsione dell'onere di imposta, in applicazione della vigente normativa.

Le imposte differite e anticipate sono calcolate in accordo col principio contabile OIC 25, sulla base delle differenze temporanee fra risultato d'esercizio e reddito imponibile.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

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

Le Immobilizzazioni Immateriali ammontano a Euro 1.536.544, dopo ammortamenti del periodo per Euro 129.459. La seguente tabella evidenzia i movimenti dell'esercizio:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### **B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Saldo al 31/12/2023	1.536.544
Saldo al 31/12/2022	557.489
Variazioni	979.055

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	201.074	380.030	1.073.799	1.654.903
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	133.932	-	963.482	1.097.414
<b>Valore di bilancio</b>	67.142	380.030	110.317	557.489
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	1.182.707	1.182.707
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	(74.194)	-	(74.194)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	40.898	-	88.560	129.458
<b>Totale variazioni</b>	(40.898)	(74.194)	1.094.147	979.055
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	201.074	305.836	2.256.506	2.763.416
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	174.830	-	1.052.042	1.226.872
<b>Valore di bilancio</b>	26.244	305.836	1.204.464	1.536.544

La variazione più significativa riguarda l'incremento delle "Immobilizzazioni in corso" - Euro 915.251 in relazione all'attuazione del "Piano di Potenziamento" relativo ai CPI di Vimercate, Meda, Seregno e Monza. Il valore complessivo della sede di Monza, di Euro 942.623 è stato riclassificato tra le Migliorie su beni di terzi, ed inserito in ammortamento, a seguito dell'avvio dell'attività del CPI di Monza, presso la sede di Via Tommaso Grossi, avvenuta a fine esercizio.

## Immobilizzazioni materiali

Il saldo delle Immobilizzazioni Materiali è pari ad Euro 546.360 al netto dei fondi ammortamento di Euro 1.597.797, come da tabella seguente:

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### **B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Saldo al 31/12/2023	546.360
Saldo al 31/12/2022	418.003
Variazioni	128.357

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	513.727	665.820	668.227	14.102	1.861.876
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	334.852	635.549	473.472	-	1.443.873
<b>Valore di bilancio</b>	178.875	30.271	194.755	14.102	418.003
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	65.654	17.324	193.688	5.613	282.279
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	60.326	13.589	80.007	-	153.922
<b>Totale variazioni</b>	5.328	3.735	113.681	5.613	128.357
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	579.381	683.144	861.915	19.715	2.144.155
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	395.178	649.139	553.478	-	1.597.795
<b>Valore di bilancio</b>	184.203	34.005	308.437	19.715	546.360

Gli incrementi dell'esercizio di Euro 282.279 sono riferiti per Euro 246.477 all'attuazione del "Piano di Potenziamento dei CPI" sopra indicati.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono calcolate sistematicamente ed applicate in funzione della durata economico-tecnica e della residua possibilità di utilizzazione, sulla base delle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
<b>Impianti e macchinari</b>	
Impianti Allarme	30%
Impianti Specifici	15%
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	
Attrezzatura varie	15%
<b>Altri beni</b>	
Mobili e arredi	15%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20%
Sistemi e apparecchi telefonici	20%

## Immobilizzazioni finanziarie

**B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2023	26.004
Saldo al 31/12/2022	24.940
Variazioni	1.064

**Partecipazioni**

La voce, immutata rispetto all'esercizio precedente, include le partecipazioni verso:

- Fondazione ITS Energia per Euro 3.000;
- Istituto Tecnico Superiore Rosario MESSINA per Euro 10.000.

**Crediti verso altri**

Il saldo di Euro 13.004 è costituito esclusivamente da depositi cauzionali su utenze.

**Attivo circolante**Crediti iscritti nell'attivo circolante**Crediti verso clienti**

L'importo ammonta ad Euro 6.840.370 di cui Euro 3.744.613 esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti esigibili entro l'esercizio successivo, inclusivi di Note debito e fatture da emettere per Euro 3.451.490, sono vantati verso:

- Regione Lombardia - Euro 2.818.730;
- Provincia - Euro 574.765 di cui Euro 231.003 relativi al "Piano di Potenziamento";
- Enti Pubblici per progetti a Partenariato - Euro 268.747;
- Clienti per servizi di formazione e lavoro- Euro 69.825
- Altri Enti – Euro 12.547

Il saldo al 31/12/2022 dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo di Euro 3.850.154, include la riclassifica dalla voce "Ratei Attivi" di Euro 1.787.783 inerenti le Note Debito da emettere

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo di Euro 3.095.756 sono vantati nei confronti della Provincia di Monza Brianza, in attuazione del "Piano di Potenziamento dei CPI" e corrispondono all'importo originario impegnato di Euro 5.287.175, sul totale di Euro 7.420.645, al netto delle liquidazioni ricevute.

**Crediti tributari**

Il saldo di Euro 77.656 include credito IRES per Euro 11.395, credito per ritenute subite per Euro 979, credito per imposta sostitutiva TFR per Euro 8.948 e credito IVA per la differenza.

**Attività per imposte anticipate**

Il saldo di Euro 562.411 è riferito al futuro recupero delle imposte sulle differenze temporanee per le quali si rimanda al prospetto redatto ai sensi dell'art. 2427, c.1 n.14 del Codice Civile.

**Crediti v/altri**

I "Crediti verso altri" ammontano ad Euro 1.141.594 di cui Euro 1.042.892 riferiti a Contributi relativi alla convenzione con la Provincia di Monza e Brianza ancora da liquidare. Il corrispondente saldo al 31/12/2022 di Euro 307.593 include la riclassifica di Euro 292.854 in precedenza classificati tra i "Ratei Attivi".

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

### Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di Euro 8.622.030.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	7.357.877	(517.508)	6.840.369	3.744.613	3.095.756
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	28.210	49.446	77.656	77.656	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	429.946	132.465	562.411		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	307.593	834.001	1.141.594	1.141.594	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.123.627</b>	<b>498.403</b>	<b>8.622.030</b>	<b>4.963.863</b>	<b>3.095.756</b>

### Disponibilità liquide

Il saldo di Euro 3.213.200 è riferito per Euro 3.212.968 alla voce depositi bancari e postali.

### **Ratei e risconti attivi**

Il saldo dei risconti attivi risulta pari a Euro 67.043 ed è composto da Euro 9.481 riferiti a Polizze fideiussorie relative a progetti di formazione in corso; Euro 5.345 ad affitti locali legati al Piano di Potenziamento dei CPI; Euro 52.217 legate a licenze d'uso software.

Il saldo corrispondente al 31/12/2022 è pari ad Euro 69.830 dopo le riclassifiche tra i "Crediti verso clienti" ed i "Crediti verso altri" illustrati nel commento delle relative voci.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	0	0	0
<b>Risconti attivi</b>	69.830	(2.788)	67.043
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>69.830</b>	<b>(2.788)</b>	<b>67.043</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a Euro 1.847.716 ed evidenzia una variazione in aumento di Euro 398.664 corrispondente all'utile di esercizio del 2022.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	259.226	-			259.226
Riserva legale	54.438	-			54.438
Altre riserve					
Riserva straordinaria	906.282	171.564			1.077.846
Varie altre riserve	57.542	-			57.543
Totale altre riserve	963.824	171.564			1.135.389
Utile (perdita) dell'esercizio	171.564	(171.564)		398.663	398.663
Totale patrimonio netto	1.449.052	-		398.663	1.847.716

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell'art. 2427 del Codice Civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

Informazioni di cui al n°7-bis comma 1, dell'art. 2427 del c.c.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	259.226			-
Riserva legale	54.438	Utili	A,B	54.438
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.077.846	Utili	A,B	1.077.846
Varie altre riserve	57.543	Utili	D	57.542
Totale altre riserve	1.135.389			1.135.388
Totale	1.449.053			1.189.826
Quota non distribuibile				1.189.826

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

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

**Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi**

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

**Riserva da arrotondamento all'unità di euro**

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a Euro 2. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

**Fondi per rischi e oneri****Fondi per rischi ed oneri**

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.541.025	1.541.025
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	537.502	537.502
Utilizzo nell'esercizio	62.716	62.716
Totale variazioni	474.786	474.786
Valore di fine esercizio	2.015.811	2.015.811

**Composizione della voce Altri fondi**

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

Altri fondi	31/12/2023
Fondo rischi per controversie legali	106.601
Fondo impresa Formativa	146.172
Fondo accantonamento aumenti CCNL e PEO	112.382
Fondo manutenzione immobili di terzi	438.504
Fondo accantonamento rischi da Piano Potenziamento su Infrastrutture e Oneri	700.000
Fondo Oneri gestione sedi	512.152
<b>Totale</b>	<b>2.015.811</b>

Al 31/12/23 permangono i presupposti dell'esistenza dei fondi in essere ad inizio esercizio al netto degli utilizzi per complessivi Euro 62.716. L'accantonamento del periodo è riferito per Euro 512.152 agli oneri di adeguamento a normative in materia di sicurezza da eseguire nel triennio 2024-2026 e per Euro 25.350 al fondo progressioni economiche orizzontali del personale dipendente.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****Trattamento fine rapporto**

Il saldo del Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato al 31 dicembre 2023 è pari ad Euro 1.097.943 dopo le variazioni dell'esercizio riportate nella seguente tabella.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.023.202
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	211.176
Utilizzo nell'esercizio	108.840
Altre variazioni	(27.595)
Totale variazioni	74.741
Valore di fine esercizio	1.097.943

## Debiti

I debiti, tutti riferiti a soggetti residenti in Italia, risultano pagabili per intero entro l'esercizio successivo.

**Debiti verso Fornitori** – Registrano un totale di Euro 1.993.617 di cui Euro 1.491.839 è costituito da Debiti verso fornitori generici, Euro 463.435 verso Enti partner per progetti di cui Afol risulta essere capofila e debiti verso Pubbliche Amministrazioni per Euro 83.243.

**Debiti verso Banche** - Euro 1.735 si riferiscono alle competenze per commissioni a fine esercizio.

**Debiti tributari** - La voce include IRAP per Euro 4.175, IVA Split Euro 53.789 nonché IRPEF Autonomi e dipendenti ed IVA, di dicembre 2023, da liquidare a gennaio 2024, rispettivamente per ad Euro 103.536 ed Euro 25.435.

**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** – Ammontano a Euro 194.330 complessivi, di cui Euro 114.325 per INPDAP/CPDEL, Euro 49.455 per INPS ed Euro 24.995 per INAIL, oltre ad Euro 6.403 di debiti verso Enti di Previdenza complementare.

**Altri debiti** – Il saldo di Euro 865.246 include debiti verso dipendenti per Euro 729.538, di cui Euro 666.927 relativi al Fondo di produttività, da liquidare nel corso del 2024, note credito da emettere per Euro 85.025 e altri debiti per la differenza.

## Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di Euro 3.241.862.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	7.007	(5.272)	1.735	1.735
Debiti verso fornitori	1.622.613	371.004	1.993.617	1.993.617
Debiti tributari	351.112	(164.178)	186.934	186.934
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	266.008	(71.678)	194.330	194.330
Altri debiti	769.697	95.549	865.246	865.246
Totale debiti	3.016.437	225.425	3.241.862	3.241.862

Come richiesto dall'art. 2427, numero 6, cod. civ. si evidenzia che l'Agenzia non ha in essere debiti di durata superiore a cinque anni.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza in relazione alla distinzione per area geografica dei debiti, così come previsto dall'articolo 2427, primo comma, n° 6 del Codice Civile, si conferma che i debiti sono tutti verso soggetti nazionali.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

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

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 5.807.849, di cui Euro 3.956.546 relativi alle quote di contributi in conto capitale di competenza degli esercizi successivi.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	125.355	(20.686)	104.669
<b>Risconti passivi</b>	5.969.301	(266.121)	5.703.180
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	6.094.657	(286.808)	5.807.849

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

I ratei passivi sono riferiti prevalentemente, per Euro 103.821, a spese condominiali.

<b>Risconti passivi</b>	<b>31/12/2023</b>
Risconti passivi DDIF	854.944
Risconti passivi potenziamento CPI	53.300
Risconti passivi potenziamento spesa corrente	368.590
Risconti passivi potenziamento spesa per investimento	4.097.546
Contributo su strumenti di competenza degli esercizi successivi	240.00
Altri risconti passivi	88.801
<b>Totale</b>	<b>5.703.180</b>

<b>Ratei passivi</b>	<b>31/12/2023</b>
Ratei passivi	847
Ratei passivi per spese condominiali	103.821
<b>Totale</b>	<b>104.669</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio. Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I ricavi e i costi sono iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile e sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dall'Agenzia, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ammontano ad Euro 8.728.444 di cui Euro 5.633.237 inerenti l'Area "Formazione" ed Euro 3.095.207 relativi all'area "Lavoro".

Il saldo include per Euro 2.727.496 i contributi dell'esercizio derivanti dall'attività istituzionale svolta in qualità di Ente Strumentale della Provincia di Monza e Brianza.

Il corrispondente saldo al 31/12/2022, riclassificato dalla voce A5) "Contributi in conto esercizio" ammonta ad Euro 2.705.962.

### Altri ricavi e proventi

Il saldo di Euro 387.528 include contributi in conto esercizio per Euro 104.352 di cui Euro 93.716 inerenti il Piano di Potenziamento e quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale per Euro 141.128 tutti inerenti detto Piano di Potenziamento.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi inclusi nel Valore della produzione sono ricavi nazionali.

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

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	8.728.444

## Costi della produzione

**Materie prime, sussidiarie, di consumo, merci** - Euro 78.818 di cui Euro 33.019 materiale didattico, Euro 16.858 per cancelleria e stampati, altre materie di consumo per la differenza.

Gli acquisti relativi al Piano di potenziamento ammontano ad Euro 2.432.

**Servizi** - Euro 2.602.425 relativi a :

Servizi area Formazione	901.540
Servizi area Lavoro	276.016
Utenze	209.211

Pulizie	180.915
Software	171.763
Guardiania	129.236
Assicurazioni	70.196
Adempimenti normativi	63.980
Manutenzioni	55.713
Connettività	50.912
Comunicazione	34.486
Consulenze legali, fiscali, ecc	122.608
Altro	335.848
	<b>2.602.425</b>

Per quanto riguarda i collaboratori esterni, il cui totale ammonta a Euro 1.177.556, si registra la seguente suddivisione all'interno delle Aree:

<b>Collaboratori esterni</b>	<b>Valore nell'esercizio</b>
<b>Area Formazione</b>	
Docenti esterni	568.378
Servizi integrazione scolastica	153.421
Orientatori esterni	76.593
Altre spese per bandi/prestazioni occasionali	35.096
Servizi professionali vari	31.663
Servizi amministrativi/legali/lavoro	24.156
Borse lavoro/gettoni esami	12.234
<b>Totale</b>	<b>901.540</b>

<b>Collaboratori esterni</b>	<b>Valore nell'esercizio</b>
<b>Area Lavoro</b>	
Orientatori esterni	204.320
Servizi professionali vari	52.794
Altre figure professionali a P.IVA	7.163
Altre spese per bandi/prestazioni occasionali	7.102
Borse lavoro/gettoni esami	4.637
<b>Totale</b>	<b>276.016</b>

I servizi relativi al Piano di potenziamento ammontano ad Euro 18.076.

**Godimento beni di terzi** – Euro 140.946 di cui 68.211 spese condominiali, Euro 44.811 Affitti passivi, Euro 27.925 noleggio attrezzature.

Gli affitti inerenti il piano di potenziamento ammontano ad Euro 43.447.

**Per il personale** Euro 4.625.529 di cui personale dipendente Euro 4.208.663 e personale in somministrazione Euro 416.866.

Il costo del personale è riferito per Euro 2.748.369 a personale dell'area Formazione ed Euro 1.877.160 a personale dell'area Lavoro.

La quota delle somministrazioni relative al piano di potenziamento ammonta ad Euro 22.288.

**Accantonamento per rischi ed oneri** – Euro 512.152. Sono riferiti agli accantonamenti indicati nella voce di Stato Patrimoniale - Fondi per rischi ed oneri.

**Oneri diversi di gestione** – ammontano ad Euro 315.233 di cui decurtazioni su rendicontazioni Euro 140.781, allineamento voci economiche di esercizi precedenti Euro 110.338, perdite su crediti Euro 34.585, imposte, tasse ed altri oneri diversi per la differenza.

## Proventi e oneri finanziari

Il saldo positivo di Euro 80.579 deriva essenzialmente da proventi finanziari sui saldi di c/c.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

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

Nel corso dell'esercizio in commento l'Agenzia non ha rilevato nella voce A del Conto economico ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso dell'esercizio in commento l'Agenzia non ha rilevato nella voce B e C del Conto economico costi di entità o incidenza eccezionali.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti. Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate).

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo) si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziate in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziate e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

<b>Imposte correnti</b>	<b>367.427</b>
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	<b>0</b>
Imposte differite: IRES	0
Imposte differite: IRAP	0
Riassorbimento Imposte differite IRES	0
Riassorbimento Imposte differite IRAP	0

<b>Totale imposte differite</b>	0
Imposte anticipate: IRES	129.001
Imposte anticipate: IRAP	20.963
Riassorbimento Imposte anticipate IRES	-15.052
Riassorbimento Imposte anticipate IRAP	-2.446
<b>Totale imposte anticipate</b>	-132.465
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>	0
<b>Totale imposte (20)</b>	<b>234.962</b>

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "20-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

#### Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

	IRES	IRAP
<b>Risultato prima delle imposte (a)</b>	<b>633.625</b>	<b>5.695.170</b>
Aliquota ordinaria applicabile	24	3,9
Onere fiscale teorico	152.070	222.122
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
Variazioni permanenti in aumento	611.390	<b>141.547</b>
Variazioni permanenti in diminuzione	-69.453	-3.649.744
<b>Totale Variazioni</b>	541.937	-3.508.197
Imponibile fiscale	1.175.562	2.186.973
Imposte dell'esercizio	282.135	85.292
<b>Valore iscritto nella voce 20) del Conto Economico</b>	367.427	
<b>Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi (imposte anticipate)</b>		
Differenze temporanee in aumento	<b>537.502</b>	537.502
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>537.502</b>	<b>537.502</b>
<b>Imposte anticipate</b>	129.001	<b>20.963</b>
<b>Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in aumento (utilizzi f. do imposte differite)</b>		
Riversamento differenze temporanee in aumento	<b>15.052</b>	2.446
<b>Totale differenze riversate</b>	15.052	<b>2.446</b>
<b>Totale imposte</b>	15.052	2.446
<b>Rilevazioni contabili effettuate nell'esercizio</b>		
Imposte dell'esercizio (a)	367.427	
Imposte anticipate (b)	-149.964	
Imposte differite passive (c)	0	

Utilizzo f.do imposte differite esercizio precedente (d)	0
Diminuzione imposte anticipate esercizio precedente (e)	17.498
<b>Imposte totali iscritte alle voce 20) Conto Economico</b>	<b>234.961</b>

#### **Determinazione imposte a carico dell'esercizio**

Il debito IRAP dell'esercizio, iscritto alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, è indicato in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce 20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione IRAP che l'Agenzia dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

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

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

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

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

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

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

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

## Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota Integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ivi inclusi eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.1 6–bis C.C.)
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

## Dati sull'occupazione

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

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

	Numero medio
Dirigenti	4
Impiegati	172
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>176</b>

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

Si precisa che nell'esercizio in commento l'Amministratore Unico non ha percepito alcun compenso.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi all'Amministratore Unico come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti del medesimo amministratore.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	16.393

	Valore
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	16.393

## Titoli emessi dalla società

### Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

L'Agenzia non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

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

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

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

Si comunica che le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le fidejussioni rilasciate a Regione Lombardia e ad altri Enti Territoriali allo scopo di fornire garanzie patrimoniali sulla partecipazione a bandi di gara e/o su progetti finanziati sui servizi di politica attiva sul lavoro.

Nell'esercizio in commento sono vigenti tre polizze fidejussorie aventi come unico beneficiario la Regione Lombardia. Le garanzie sono state accese per i seguenti progetti:

- Progetto Lombardia Plus 2019/2020: garanzia Euro 156.366;
- Progetto IFTS 2021/2022: garanzia pari ad Euro 55.000;
- Progetto 1° e 2° annualità IEFP 2022/2023: garanzia pari ad Euro 1.772.160;
- Progetto Offerta formativa IEFP 2022/2023 Doti Duale: garanzia Euro 401.137.

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

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

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

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

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

A.F.O.L. è Ente strumentale della Provincia di Monza e Brianza con la quale intrattiene rapporti formalizzati contrattualmente.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

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

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

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

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

La società è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte della Provincia di Monza e Brianza di cui si riporta l'ultimo bilancio approvato con delibera del 04 luglio 2023.

#### **PROVINCIA MONZA BRIANZA**

#### **Rendiconto della gestione - Esercizio finanziario 2022**

#### **Bilancio corrente - consuntivo**

#### **ENTRATE: Accertamenti di competenza**

Utilizzo avanzo amministrazione	16.801.677
FPV vincolato di parte corrente	2.400.744

FPV vincolato in c/capitale	10.589.647
Titolo I – Tributarie	53.917.181
Titolo II - Trasferimenti Stato, Regione ed Enti	32.526.883
Titolo III - Extra tributarie	2.783.166
Titolo IV - Entrate da trasferimenti c/capitale	16.001.883
Titolo V - Entrate da riduzione attività finanziarie	9.000.000
<b>Totale entrate finali</b>	<b>144.021.182</b>
Titolo IX Entrate per conto terzi partite di giro	5.994.506
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>150.015.688</b>
<b>USCITE: impegni di competenza</b>	
Titolo I - Spese correnti	85.361.940
Titolo II - Spese in c/capitale	13.776.541
<b>Totale uscite finali</b>	<b>99.138.481</b>
Titolo IV - Rimborso di prestiti	5.971.649
Titolo VII Uscite per conto terzi e partite di giro	5.994.506
<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>111.104.636</b>
<b>Avanzo di competenza</b>	<b>38.911.052</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>150.015.688</b>

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

### Comma 125-bis e 127 – Vantaggi economici “non generali” ricevuti

Ai sensi dell'art. 1 c. 125-bis della L. 4/8/2017 n. 124, si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, sono stati effettivamente erogati alla società, da parte di pubbliche amministrazioni di cui all'art. 2 D. Lgs. 165/2001 e da soggetti di cui all'art. 2-bis D. Lgs. 33/2013, sovvenzioni/sussidi/vantaggi/contributi/aiuti, in denaro, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

La seguente tabella espone i dati inerenti a soggetti eroganti e l'ammontare dei contributi ricevuti.

Soggetto erogante	Contributo ricevuto
AFOL METROPOLITANA	550,00
AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE (ATS) DELLA BRIANZA	19.418,00
AGENZIA INNOVA21 PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE	403,00
ASP "PIO E NINETTA GAVAZZI"	1.400,00
COMUNE DI CABIATE	1.500,00
COMUNE DI DESIO	4.415,00
COMUNE DI MONZA	3.419,00
COMUNE DI SEREGNO	6.720,00
CONSORZIO COMUNITA' BRIANZA SOC. COOP. SOC.- IMPRESA SOCIALE	2.402,00
CONSORZIO DESIO BRIANZA	4.884,58
CONSORZIO SIR SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS	482,00
INAIL	2.255,00
OFFERTASOCIALE ASC	1.445,00
PREFETTURA - UFFICIO TERRITORIALE DEL GOVERNO DI MONZA E DELLA BRIANZA	500,00

PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	3.113.568,00
REGIONE LOMBARDIA	4.880.691,00
SCUOLA PAOLO BORSA AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE	5.519

**Commi 125-bis e 125-quinquies - Aiuti contenuti nel Registro nazionale aiuti di Stato**

Si rende noto che la società ha beneficiato di aiuti di Stato contenuti nel "Registro nazionale degli aiuti di Stato" di cui all'art. 52 L. 24/12/2012, n. 234, registrati nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista, ad opera dei soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina.

Per tali aiuti, la pubblicazione nel predetto Registro tiene luogo degli obblighi di pubblicazione in Nota Integrativa posti a carico del soggetto beneficiario.

**Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite****Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi Euro 398.663 ad incremento della riserva straordinaria.

L'Amministratore Unico

Correra Marcello Mario

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Michele Cermenati ai sensi dell'art. 31 comma 2 quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforma all'originale depositato presso la società

**La presente copia e' conforme all'originale depositato  
presso gli archivi dell'Azienda**

**02-70-4C-F3-57-75-8D-6B-2C-98-E8-F9-08-4C-2F-E7-7D-2A-92-D3**

**CAdES 1 di 2 del 28/03/2024 19:45:04**

Soggetto: CRISTINA PASQUINI

S.N. Certificato: 6AB09010

Validità certificato dal 30/03/2023 13:32:57 al 30/03/2026 13:32:57

Rilasciato da Actalis EU Qualified Certificates CA G1, Actalis S.p.A., IT

-----  
**CAdES 2 di 2 del 28/03/2024 18:18:46**

Soggetto: MARCELLO MARIO ROSARIO CORRERA

S.N. Certificato: 783AD8B4

Validità certificato dal 30/03/2023 12:02:33 al 30/03/2026 12:02:33

Rilasciato da Actalis EU Qualified Certificates CA G1, Actalis S.p.A., IT

-----