

**AGENZIA PROV. PER L'ORIENTAMENTO IL LAVORO E LA
FORMAZIONE**

Bilancio di esercizio al 31/12/2022

Dati Anagrafici	
Sede in	PAVIA
Codice Fiscale	02324860184
Numero Rea	PAVIA264039
P.I.	02324860184
Capitale Sociale Euro	50.000,00 i.v.
Forma Giuridica	Azienda speciale
Settore di attività prevalente (ATECO)	781000
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	165.829	171.615
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	165.829	171.615
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.369.376	962.332
Esigibili oltre l'esercizio successivo	620	620
Totale crediti	1.369.996	962.952
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	1.880.914	2.421.494
Totale attivo circolante (C)	3.250.910	3.384.446
D) RATEI E RISCONTI	22.591	15.779
TOTALE ATTIVO	3.439.330	3.571.840

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	10.000	10.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	2.150.620	2.161.165
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-152.408	-10.549
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	2.058.212	2.210.616
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	4.381	4.381
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	303.142	303.812
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	563.855	490.557
Totale debiti	563.855	490.557
E) RATEI E RISCONTI	509.740	562.474
TOTALE PASSIVO	3.439.330	3.571.840

CONTO ECONOMICO

	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.335.194	2.385.876
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	0	669
Altri	28.982	12.351
Totale altri ricavi e proventi	28.982	13.020
Totale valore della produzione	2.364.176	2.398.896
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	103.733	79.993
7) per servizi	1.252.202	1.232.256
8) per godimento di beni di terzi	57.085	55.231
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	722.234	728.583
b) oneri sociali	198.035	202.808
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	74.997	61.569
c) Trattamento di fine rapporto	74.997	61.569
Totale costi per il personale	995.266	992.960
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	39.839	34.310
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	458
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	39.839	33.852
Totale ammortamenti e svalutazioni	39.839	34.310
14) Oneri diversi di gestione	72.587	5.265
Totale costi della produzione	2.520.712	2.400.015
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-156.536	-1.119
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.469	0
Totale proventi diversi dai precedenti	7.469	0
Totale altri proventi finanziari	7.469	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3	10
Totale interessi e altri oneri finanziari	3	10
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	7.466	-10
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-149.070	-1.129
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	3.338	9.420
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.338	9.420
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-152.408	-10.549

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis ed i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- 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 del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (dodici mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. Alla data del 31/12/2022 le immobilizzazioni immateriali risultano interamente ammortizzate.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi

strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Costruzioni leggere: 10%

Impianti: 12%

Attrezzature (didattiche e varie): 15%

Arredamenti (didattici e d'ufficio): 10%-12%

Insegne: 10%

Macchine elettroniche d'ufficio: 20%

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della

scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. La voce include un fondo, pari ad Euro 4.381,00, costituito nel 2016 in quanto si riteneva di dover restituire a Regione Lombardia il contributo ricevuto sul progetto Duale per Euro 23.000,00 poichè tale contributo era per questa quota (forse eccedente a quanto spettante). La successiva rendicontazione effettuata nell'anno 2017 ha individuato la corretta somma da rendere alla Regione che era pari ad Euro 18.619,00. Questa somma era stata stornata dal fondo che al 31/12/2021 ammontava quindi ad Euro 4.381,0. Nel 2022 questo fondo è stato mantenuto cautelativamente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte. Il suo materiale accantonamento è nella liquidità esistente sui c/c bancari.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore



di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 165.829 (€ 171.615 nel precedente esercizio).

	Immobilizzazio i immateriali	Immobilizzazio i materiali	Immobilizzazio i finanziarie	Totale immobilizzazio i
Valore di inizio esercizio				
Costo	0	552.973	0	552.973
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	381.358		381.358
Valore di bilancio	0	171.615	0	171.615
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	43.013	0	43.013
Ammortamento dell'esercizio	0	39.839		39.839
Altre variazioni	0	-8.960	0	-8.960
Totale variazioni	0	-5.786	0	-5.786
Valore di fine esercizio				
Costo	0	587.026	0	587.026
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	421.197		421.197
Valore di bilancio	0	165.829	0	165.829

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'Art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, si segnala che l'ente non ha in essere alcuna locazione finanziaria

ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari ad Euro 1.369.996,00 (Euro 962.952,00 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore nominale	Fondo svalutazione	Fondo svalutazione interessi di mora	Valore netto
Verso Clienti	28.893	0	0	28.893
Crediti per contributi attesi	1.002.589	0	0	1.002.589
Inail a credito	1.153	0	0	1.153
Crediti per ritenute subite	3.219	0	0	3.219
Crediti per prodotti energetici	5.151	0	0	5.151
Erario c/IVA	301.247	0	0	301.247
Saldo Ires a credito	19.482	0	0	19.482
Depositi cauzionali	620	0	0	620
Acconti Irap	7.642	0	0	7.642
Totali	1.369.994	0	0	1.369.994

I crediti sono così ripartiti:

Crediti vs clienti: Euro 28.893,14

Si tratta di crediti vs clienti per fatture e note di debito non ancora incassate al 31/12/2022.

Crediti per contributi attesi: Euro 1.002.589,42

Sono crediti sorti in riferimento a Contributi attesi che risultano ancora da incassare al 31/12/2022 e riguardano i seguenti progetti, identificati con la lettera R (Regione), e A (Altri trasferimenti)

CONTRIBUTI DA RICEVERE	IMPORTO	ENTE
leFp I - II - Anno	71.560	R
leFP III - Anno	387.970	R
IV Anno	50.133	R
Percorso Personalizzato	42.120	R
Sistema Duale	55.667	R
Apprendistato I livello 21/22 Art.43	8.000	R
IFTS 21/22	20.292	

Dote unica Lavoro	1.581	R
Garanzia Giovani	8.061	R
GOL	7.245	R
A.L.I. ID 2660685	70.933	R
Cassa Ammende Incubatori di Comunità 1	3.755	R
Cassa Ammende Incubatori di Comunità 2	33.233	R
Piano Provinciale Disabili 2022	48.382	A
Fondazione Caritas Calibriamo (Saldo 2022)	4.965	A
Fondazione Caritas Calibriamo (Quota proroga 6/7)	9.339	A
CSF Officina Pavese	1.852	A
ATS Corsi 2022	5.100	A
Laivin	1.143	A
Progetto Tempo di Ascolto	2.730	A
Contributi ancora da incassare relativi ad anni precedenti	168.528	
TOTALE	1.002.589	

Credito INAIL: Euro 1.153,42

Deposito cauzionale: Euro 619,80

la voce include un deposito cauzionale versato originariamente all'Enel al momento della stipula del contratto.

Erario c/Iva Euro 301.247,00

L'importo corrisponde alla liquidazione annuale Iva che termina in effetti con un credito nei confronti dell'Erario di Euro 301.247,00. Già da alcuni esercizi esiste un credito Iva di non modesto ammontare - gli Amministratori valuteranno nel corso dell'anno l'opportunità o meno di chiederne l'eventuale rimborso totale o parziale dello stesso.

Altri crediti verso erario Euro 35.853,09

Tale voce include crediti verso l'erario per ritenute subite per Euro 3.218,58, crediti per prodotti energetici per Euro 5.151,00, saldo Ires a credito per Euro 19.481,51 e acconti Irap per Euro 7.642,00.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	618.870	413.765	1.032.635	1.032.635	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	341.785	-5.044	336.741	336.741	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.297	-1.677	620	0	620	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	962.952	407.044	1.369.996	1.369.376	620	0

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 1.880.914 (€ 2.421.494 nel precedente esercizio). Si ripete ciclicamente la problematica connessa allo sfasamento esistente tra esercizio sociale, che si svolge dal gennaio al dicembre, da quello che è l'anno scolastico. Conseguentemente i contributi erogati dalla Regione Lombardia per le doti degli studenti ed il finanziamento dei progetti approvati avviene all'interno dell'anno scolastico mentre va evidenziato che esiste, certo, liquido ed esigibile un credito verso la Regione Lombardia pari ad Euro 421.969,98 che non è stato ancora materialmente accreditato alla data di redazione del rendiconto (era atteso per settembre 2022). Il mancato accredito della somma anzidetta ha fatto registrare al 31/12/2022 un saldo bancario di Euro 1.878.563,92. Se l'anzidetto credito fosse stato tempestivamente erogato e versato il saldo bancario avrebbe superato Euro 2.300.000,00, che è un saldo confrontabile con quanto rilevato al 31/12/2021 che fu di Euro 2.418.781,88. Si ricorda che le disponibilità liquide accolgono l'intero ammontare del TFR maturato sino al 31/12/2022 pari ad Euro 303.142 e la distribuzione già deliberata ai soci di riferimento per Euro 11.700,00. L'ammontare non modesto della liquidità disponibile è giustificata dal fatto che alle ingenti periodiche uscite per onorare i vari impegni della gestione, non sempre fa riscontro un tempestivo accredito delle doti erogate all'Ente. E' quindi necessario poter disporre sempre di un adeguato ammontare di liquidità che anticipi quanto perverrà per competenza consentendo di non dover accedere al mercato del credito per sopperire ai temporanei fabbisogni di cassa. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine
--	------------------	------------	----------------



	esercizio	nell'esercizio	esercizio
Depositi bancari e postali	2.420.307	-540.498	1.879.809
Denaro e altri valori in cassa	1.187	-82	1.105
Totale disponibilità liquide	2.421.494	-540.580	1.880.914

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 22.591 (€ 15.779 nel precedente esercizio).

La voce risconti attivi è data dalla quota di premi assicurativi pagati nel 2022, ma di competenza dell'anno 2022. La voce ratei attivi include la quota di interessi attivi bancari di competenza 2022 ma accreditati nei primi giorni del 2023.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	5.527	5.527
Risconti attivi	15.779	1.285	17.064
Totale ratei e risconti attivi	15.779	6.812	22.591

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 2.058.212 (€ 2.210.616 nel precedente esercizio) ricomprendendovi anche il disavanzo 2021 pari ad Euro 10.549 e il disavanzo 2022 di Euro 155.344

Il Comune di Pavia e la Provincia di Pavia hanno partecipato alla costituzione dell'Agenzia con un contributo iniziale rispettivamente pari ad Euro 35.000,00 per il Comune ed Euro 15.000,00 per la Provincia, corrispondenti alla quota del 70% e 30%, quale "Fondo di dotazione" dell'Agenzia che risulta, quindi, pari ad Euro 50.000,00.

E' riportato nello stato patrimoniale il Patrimonio netto così suddiviso: il *Fondo di dotazione* Euro 50.000,00; la *Riserva legale* di Euro 10.000,00, nei limiti di legge pari al 20% del Fondo di dotazione, con destinazione a coperture perdite future di esercizio; una *Riserva sviluppo investimenti*, destinata a copertura investimenti e a copertura di perdite future di esercizio, pari ad Euro 990.000,00; una *Riserva di liquidità gestionale*, per fronteggiare problemi di liquidità per discrasia temporale nella riscossione delle doti regionali rispetto ai pagamenti mensili per la gestione corrente e straordinaria aziendale, pari ad Euro 1.160.616,10. Tali ultime due riserve, la *Riserva sviluppo investimenti* e la *Riserva di liquidità gestionale*, vincolate e non "libere",

risultano costituite grazie ai risultati positivi d'esercizio conseguiti dall'azienda a fronte di finanziamenti Regionali erogati a suo favore negli anni pregressi e destinati, comunque, a finalità di istruzione professionale e che saranno determinanti per l'esecuzione di un preciso piano strategico quinquennale. Pur avendo finalità diverse, le due riserve, l'una a fronteggiare gli importanti investimenti previsti e l'altra a fronteggiare problemi di liquidità aziendale, saranno determinanti per coprire gli eventuali disavanzi di esercizio che il piano quinquennale prevede in uno scenario *worst case*, non costituendo, le stesse, riserve di natura finanziaria ma economica.

	Valore inizio esercizio	Altre destinazioni
Fondo di dotazione	50.000	
Riserva legale	10.000	
Riserva sviluppo investimenti	990.000	
Riserva liquidità gestionale	1.171.165	
Avanzo/disavanzo di esercizio	(10.549)	10.549
Arrotondamenti		
	2.210.616	10.549

	Decrementi	Incrementi da riclassificazione	Avanzo di esercizio	di	Valore fine esercizio
Fondo di dotazione					50.000
Riserva legale					10.000
Ris. sviluppo investimenti					990.000
Riserva liquidità gestionale	(10.549)				1.160.616
Avanzo/disavanzo di esercizio			(152.408)		(152.408)
Arrotondamenti			4		4
	(10.549)	4	(152.408)		2.058.212

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	50.000	0	0	0
Riserva legale	10.000	0	0	0

Altre riserve				
Varie altre riserve	2.161.165	0	0	0
Totale altre riserve	2.161.165	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-10.549	0	10.549	0
Totale Patrimonio netto	2.210.616	0	10.549	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		50.000
Riserva legale	0	0		10.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-10.545		2.150.620
Totale altre riserve	0	-10.545		2.150.620
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-152.408	-152.408
Totale Patrimonio netto	0	-10.545	-152.408	2.058.212

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	50.000	Dotazione iniziale	B	0	0	0
Riserva legale	10.000	Avanzo	B	0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	2.150.620	Avanzo	A, B	0	0	0
Totale altre riserve	2.150.620			0	0	0
Totale	2.210.620			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.381 (€ 4.381 nel precedente esercizio). Non si è ritenuto di incrementare ulteriormente tale fondo in quanto non sono ragionevolmente previsti rischi ed oneri inattesi.

	Fondo per	Fondo per	Strumenti	Altri fondi	Totale fondi per
--	------------------	------------------	------------------	--------------------	-------------------------

	trattamento di quiescenza e obblighi simili	imposte anche differite	finanziari derivati passivi		rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	4.381	4.381
Variazioni nell'esercizio					
Valore di fine esercizio	0	0	0	4.381	4.381

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 303.142 (€ 303.812 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	303.812
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	67.281
Utilizzo nell'esercizio	67.950
Altre variazioni	-1
Totale variazioni	-670
Valore di fine esercizio	303.142

DEBITI

DEBITI-DISTINZIONE PER SCADENZA

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 563.855 (Euro 490.557 nel precedente esercizio).

Di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Debiti verso fornitori	53.710	64.113	10.403
Fatture da ricevere	150.118	157.099	6.981
Debiti tributari	32.966	26.512	(6.454)
Debiti vs.ist. prev.e sicurezza sociale	38.813	32.145	(6.668)
Quota comune di Pavia	27.300	-	(27.300)
Quota Provincia di Pavia	11.700	11.700	-
Altri debiti	175.950	272.286	96.336
Totale	490.557	563.855	73.298

I debiti sono così ripartiti:

Debiti vs fornitori: Euro 64.112,96

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Fatture da Ricevere: Euro 157.099,36

La voce in esame comprende le fatture che al 31/12/2022 non sono ancora pervenute, ma che si riferiscono a prestazioni che, per effetto del principio di competenza economica, sono da considerare nell'esercizio 2022.

Erario c/ritenute lavoro dipendente da versare: Euro 19.949,38

Si tratta dei debiti verso l'Erario, per ritenute da versare sorte nell'ambito dei rapporti di lavoro dipendente. Tale somma è stata poi versata con modello F24 a Gennaio 2023 e si riferisce al debito IRPEF che è sorto relativamente alle retribuzioni di Dicembre 2022.

Erario ritenute lavoro autonomo da versare: Euro 1.220,18

Si tratta dei debiti verso l'Erario, per ritenute da versare sorte nell'ambito dei rapporti di collaborazione con lavoratori autonomi, titolari e non di Partita Iva. Tale somma è stata poi versata con modello F24 a Gennaio 2023 e si riferisce al debito IRPEF che è sorto relativamente a quanto pagato dall'Agenzia a Dicembre 2022.

Debiti per imposte sostitutive: Euro 2.898,13

Si tratta del debito relativo ad imposta sostitutiva sul TFR.

Debiti per imposte Irap: Euro 2.444,00

Si tratta dei debiti stanziati a fine esercizio per le imposte dovute per l'esercizio.

INPS a debito dipendenti: Euro 4.089,00

Si tratta del debito INPS sorto con la contabilizzazione delle retribuzioni relative al mese di Dicembre 2022. Tale somma è stata poi versata a Gennaio 2023 mediante modello F24.

INPDAP a debito dipendenti: Euro 28.056,44

Si tratta del debito INPDAP sorto con la contabilizzazione delle retribuzioni relative al mese di Dicembre 2022. Tale somma è stata pagata a Gennaio 2023 mediante modello F24.

Debito verso Provincia di Pavia: 11.700,00

Altri Debiti entro l'esercizio successivo Euro 272.286

Questa voce ricomprende:

- debiti Vs. Partner per Euro 151.866,64
- debiti Vs Dipendenti pari ad Euro 120.420,59 (include ratei per ferie e permessi non goduti nonché i premi produttività)

Nella tabella seguente vengono evidenziate le variazioni dei debiti per scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	115	-115	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	203.828	17.384	221.212	221.212	0	0
Debiti tributari	32.967	-6.456	26.511	26.511	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.813	-6.668	32.145	32.145	0	0
Altri debiti	214.834	69.153	283.987	283.987	0	0
Totale debiti	490.557	73.298	563.855	563.855	0	0

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 509.740 (€ 562.474 nel precedente esercizio). I risconti passivi riguardano contributi dalla Regione incassati nel 2022, ma in parte di competenza del 2023. I ratei passivi riguardano il premio INAIL allievi e spese bancarie.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.115	-1.159	6.956
Risconti passivi	554.359	-51.575	502.784
Totale ratei e risconti passivi	562.474	-52.734	509.740

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Passiamo ad esaminare, ora, le principali **componenti positive di reddito** quali:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni Euro 2.335.194

I proventi della gestione caratteristica sono così dettagliati:

- proventi da corsisti per Euro 3.849,18;
- proventi per prestazioni di servizi quali manifestazioni e progetti per Euro 21.077,98;
- corrispettivi derivanti dall'attività di ristorazione pari ad Euro 2.683,64;
- contributi progetti da Regione per Euro 2.179.162,86, da Provincia per Euro 48.382,00 e da altri organismi per Euro 80.038,30;

Altri ricavi e proventi Euro 28.982

La voce include sopravvenienze attive per Euro 27.789,12 (dovute al credito erariale per spese per prodotti energetici e a rettifiche sui contributi da ricevere, nonché essenzialmente a ricalcoli da parte del gestore che fornisce energia elettrica per componenti tariffarie variate su esercizi precedenti che hanno determinato un minor costo non imputabile per competenza alla voce di servi per utenze,), rimborsi assicurativi per sinistri per Euro 800,00 e arrotondamenti per Euro 392,04.

Per quanto riguarda, invece, le **voci componenti negative di reddito**, meritano alcune precisazioni le seguenti categorie iscritte in Conto Economico:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci Euro 103.733

L'importo si riferisce ai costi sostenuti dall'Agenzia a titolo di acquisto beni di consumo, materiale didattico, acquisti per laboratori, acquisto vestiario, spese di cancelleria, rimborsi spese documentate e materiale vario.

Si tratta di tutti quei costi che sono sostenuti per consentire all'Agenzia di assolvere alle funzioni che costituiscono l'oggetto principale della sua attività.

Costi per servizi Euro 1.252.202

Sono compresi in questa voce, i costi sostenuti per l'acquisizione dei servizi che, in combinazione con i costi della produzione, rendono realizzabili gli obiettivi e le funzioni previste dallo statuto dell'Agenzia.

Si comprendono in questa voce non solo i costi ad esempio delle utenze di energia, gas ed acqua, ma anche tutti quei costi per spese telefoniche, valori bollati, le spese di pubblicità, le spese di assicurazione, i costi di aggiornamento del personale, le spese per viaggi e visite di istruzione, le consulenze legali e notarili, le consulenze fiscali e contabili, per la consulenza del lavoro, il lavoro interinale, i costi relativi agli onorari da corrispondere al revisore dei conti, le spese di manutenzione delle attrezzature che vengono utilizzate nei laboratori, costi per servizi parascolastici e le prestazioni di servizi effettuati da terzi che riguardano quelle fatture ricevute dai partners dei progetti di cui APOLF è il capofila. In questi casi APOLF riceve dall'ente finanziatore del progetto l'intera somma e versa ai partner la quota di loro competenza. Sono qui compresi anche i costi sostenuti per l'attività svolta dai docenti, che vengono remunerati con Partita Iva o mediante collaborazioni occasionali. Nella voce costi per servizi sono inclusi anche i compensi per il Consiglio di amministrazione.

Costi per il godimento di beni di terzi Euro 57.085

Sono comprese in questa voce il noleggio e l'affitto delle attrezzature e delle sale necessarie allo svolgimento dell'attività dell'Agenzia, nonché i canoni per la locazione dell'immobile sede dell'Agenzia.

Costi per il personale Euro 995.266

Sono compresi in questa voce i costi sostenuti per remunerare i dipendenti e i collaboratori sia in termini di stipendi, sia di Oneri sociali quali contributi INPS e INPDAP su stipendi, INAIL e TFR dell'esercizio.

Al 31/12/2022 il personale assunto risulta essere di 21 persone, suddiviso in:

Direttore

Area formazione (vice direttore e coordinatore)

Amministrazione (2 dipendenti)

Didattica (3 dipendenti)

Area sociale (2 dipendenti)
 Personale docente (11 dipendenti)

Tali costi sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Retribuzione dipendenti/collaboratori/borse lavoro	722.234
Contributi INPS/INPDAP	190.547
INAIL	7.488
T.F.R. ESERCIZIO	74.997
TOTALE	995.266

Ammortamenti ordinari delle immobilizzazioni materiali Euro

Gli ammortamenti effettuati al 31/12/2022 si riferiscono alle immobilizzazioni acquisite dalla costituzione al 2022 a titolo di:

- Costruzioni leggere
- Impianti
- Attrezzature (didattiche e varie)
- Insegne
- Arredamenti (didattici e vari)
- Macchine d'ufficio elettroniche

Oneri diversi di gestione Euro 72.587

La voce include Euro 10.007,01 per Iva da prorata, quale costo deducibile determinato dal rapporto tra le operazioni esenti da Iva e il totale delle operazioni esenti e gravate da Iva. Vi sono ricomprese sopravvenienze passive per Euro 38.724,06 (dovute principalmente a contributi non ricevuti e ricalcoli da parte del gestore che fornisce energia elettrica per componenti tariffarie variate su esercizi precedenti che non si sono potute inserire nella specifica voce di costo per servizi in quanto sfornite del principio della competenza), un'assicurazione Inail per gli alunni per Euro 17.985, Euro 192,68 per libri e pubblicazioni, Euro 120,00 per tasse di concessione governativa, Euro 5.125,87 per altre imposte e tasse ed Euro 432,02 per abbuoni passivi.

Proventi ed Oneri finanziari Euro 7.466

La voce include interessi attivi bancari per Euro 7.469,14 e interessi passivi per Euro 2,80.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
IRAP	3.338	0	0	0	
Totale	3.338	0	0	0	0

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi, anticipazioni e crediti spettanti ad amministratori e sindaci

Ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile comma 1 numero 16 i compensi agli amministratori ammontano per l'anno 2022 ad Euro 720,00 mentre i compensi ai revisori ammontano per l'anno 2022 ad Euro 7.333,07.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile comma 1 numero 9 non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Azioni proprie

Ai sensi dell'articolo 2428 del Codice Civile numero 3 e 4 non esistono azioni proprie o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona; di conseguenza non sono state poste in essere operazioni di acquisto e/o alienazione delle azioni o quote stesse.

Operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile comma 1 numero 22 bis non esistono informazioni da fornire relative ad operazioni realizzate con parti correlate.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile, si comunica che l'ente non ha posto in essere accordi non evidenziati dallo stato patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale ed economico dei

fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 n. 22-quater del codice civile.

E' stato avviato il piano degli investimenti 2023-2025. Il 2023 prevede di operare nelle seguenti tre aree:

- Riqualificazione delle aree esterne della struttura;
- Diagnosi energetica per la riduzione delle dispersioni e risparmio dei consumi;
- Innovazione didattica con l'introduzione di metodologie e strumenti multimediali.

Gli investimenti previsti dal piano ammontano ad € 250.000 per il 2023 e ammortamenti sugli investimenti per € 44.339. Nell'intero triennio gli investimenti ammontano ad € 570.000.

Sono stati approvati in area sociale i seguenti due progetti:

- Progetto Sole, Apolf ha partecipato come partner alla progettazione sul Bando che la Fondazione Cariplo riserva ai progetti Emblematici, soggetto capofila è la Cooperativa Sociale Famiglia Ottolini. Le attività che Apolf metterà in atto riguardano la formazione professionale e l'attivazione di tirocini con la finalità dell'inserimento lavorativo (il valore del progetto per Apolf e di ca. 100.000 euro);
- Progetto da SFA ad Apolf, il progetto nasce dall'esigenza espressa dal Comune di Pavia (ente finanziatore) e dalla collaborazione tra operatori dello SFA "Il Borgo" (servizio socioassistenziale del Comune rivolto a persone disabili) e operatori dell'APOLF nel costruire un percorso che tenga conto dei profili specifici, delle capacità e delle competenze degli utenti con disabilità interessati (valore del progetto ca. 100.000 euro).

Il 31 gennaio 2023 si sono chiuse le iscrizioni per la prima classe in Apolf e, grazie probabilmente al lavoro effettuato in attività di orientamento (openday, laboratori, comunicazione, rete con le scuole medie, ecc. ecc.), si è registrato il mantenimento del numero delle iscrizioni dell'anno precedente nonostante il trend generale degli iscritti continui a decrescere.

Bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile, si comunica che l'ente non fa parte di nessun gruppo e di conseguenza non è stato predisposto alcun Bilancio Consolidato.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni (*contributi, incarichi retribuiti, vantaggi economici*) ricevute dalle pubbliche amministrazioni. I contributi incassati nell'anno 2022 da pubbliche amministrazioni sono i seguenti:

- Regione Lombardia: Euro 2.176.107,61
- Provincia di Pavia: Euro 48.382,00
- Casa circondariale di Vigevano: Euro 20.000,00
- Casa circondariale di Voghera: Euro 20.000,00
- Comune di Pavia: Euro 1.000,00
- Comune di Pieve Emanuele: Euro 592,12
- ATS Pavia: Euro 5.100,00

Considerazioni finali

Dall'esame generale della situazione rendicontale qui rappresentata si può evidenziare in sunto che l'intera



gestione è stata attuata in modo oculato e rispettoso delle prescrizioni civilistiche e contabili. Le risorse di cui l'ente ha potuto disporre sono state utilizzate massimizzando il rapporto costi/benefici. In riferimento al DL 112 del 2008 convertito in Legge n. 133/2008 art. 18 comma 2 bis si attesta che i servizi educativi - scolastici di Apolf risultano superiori al 50% del valore totale della produzione relativamente al bilancio consuntivo 2022.

Conclusioni

il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Questo Consiglio ha ritenuto che il disavanzo d'esercizio possa essere coperto dalla voce Altre riserve ed in particolare dalla voce Riserva di liquidità gestionale che ne ha ampiamente capienza. Nel rispetto di quanto previsto dal citato articolo 26 dello Statuto si dà atto che il Revisore dell'Ente ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio rendicontale 2022 e documenti allegati concordando altresì con la proposta di copertura del disavanzo di gestione.

Dichiarazione di conformità

Tutta la documentazione a supporto della contabilità, su cui si basa la relazione del Bilancio illustrato, è conservata presso l'Ente in modo sistematico ed ordinato.

Il presidente del C.d.A

Avv. Alessandra Quatrini

Il Direttore

Dott. Piero Iannello

