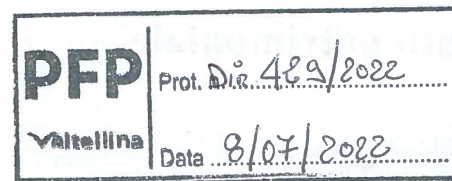


ALL. A



POLO DI FORMAZ.PROFES.VALTELLINA

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CARLO BESTA 3 23100 SONDRIO (SO)
Codice Fiscale	00867240145
Numero Rea	SO 65437
P.I.	00867240145
Capitale Sociale Euro	479.380 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altra istruzione secondaria di secondo grado di formazione tecnica, professionale e artistica (85.32.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-08-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	15.265	30.620
II - Immobilizzazioni materiali	307.532	339.990
III - Immobilizzazioni finanziarie	54.600	54.600
Totale immobilizzazioni (B)	377.397	425.210
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	28.740	3.735
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	127.418	71.590
Totale crediti	127.418	71.590
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5.000	5.000
IV - Disponibilità liquide	1.011.199	407.819
Totale attivo circolante (C)	1.172.357	488.144
D) Ratei e risconti	315.892	502.139
Totale attivo	1.865.646	1.415.493
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	479.380	479.380
IV - Riserva legale	41.919	41.818
VI - Altre riserve	1	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	82	101
Totale patrimonio netto	521.382	521.300
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	417.430	391.743
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	595.332	289.631
Totale debiti	595.332	289.631
E) Ratei e risconti	331.502	212.819
Totale passivo	1.865.646	1.415.493

Conto economico

31-12-2021 31-08-2021

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.326.444	3.606.540
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	980
altri	5.540	4.330
Totale altri ricavi e proventi	5.540	5.310
Totale valore della produzione	1.331.984	3.611.850
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	87.050	162.684
7) per servizi	425.534	1.161.044
8) per godimento di beni di terzi	3.158	21.163
9) per il personale		
a) salari e stipendi	544.726	1.505.299
b) oneri sociali	176.854	427.265
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	42.029	154.746
c) trattamento di fine rapporto	42.029	130.218
e) altri costi	-	24.528
Totale costi per il personale	763.609	2.087.310
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	55.870	136.960
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.354	19.389
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.516	117.571
Totale ammortamenti e svalutazioni	55.870	136.960
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(25.005)	5.936
14) oneri diversi di gestione	5.994	15.263
Totale costi della produzione	1.316.210	3.590.360
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	15.774	21.490
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	159	11
Totale interessi e altri oneri finanziari	159	11
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(159)	(11)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	15.615	21.479
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.533	21.378
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.533	21.378
21) Utile (perdita) dell'esercizio	82	101

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 82.

Quello in analisi è il primo bilancio con chiusura al 31/12 e riguarda la frazione d'anno che va dal 01/09/2021 al 31/12/2021.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge prevalentemente l'attività di gestione di servizi pubblici quali la gestione dei servizi formativi e delle attività tese alla promozione della cultura formativa nell'ambito professionale e la progettazione e la conduzione di attività di formazione, orientamento, inserimento e accompagnamento al lavoro.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Lo scorso esercizio è stato fortemente caratterizzato dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19.

Nell'esercizio 2021, l'economia nazionale e internazionale è stata ancora pesantemente minata dall'ampia diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, anche se, a partire da metà anno, si sono scorti dei segnali di ripresa confortanti.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile se non quelli inerenti e conseguenti, anche in maniera indiretta, alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19.

Cambiamenti di principi contabili

La società ha mantenuto i medesimi criteri dell'esercizio precedente.

Correzione di errori rilevanti

Nel corso dell'esercizio non è stato necessario procedere alla correzione di errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono costituite dalle licenze d'uso software che sono ammortizzate in 2 esercizi;
- Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente le spese effettuate su beni di terzi ammortizzate in 5 esercizi.

L'immobilizzazione, che alla data di chiusura dell'esercizio sia durevolmente di valore inferiore, è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario. Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettificata d'esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti generici	4%
Impianti specifici	5%
Attrezzature specifiche	15%
Attrezzature varie	12,5%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Arredamenti	15%
Costruzioni leggere	5%
Autoveicoli da trasporto	20%
Impianti di allarme e videosorveglianza	30%
Registratore di cassa	25%

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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto, se ritenuto necessario, mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Sono valutate al minore tra il costo storico di acquisto e il valore di mercato,

Partecipazioni

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto.

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Altre informazioni

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

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

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	152.921	1.265.851	54.600	1.473.372
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	122.301	925.861		1.048.162
Valore di bilancio	30.620	339.990	54.600	425.210
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(1)	8.058	-	8.057
Ammortamento dell'esercizio	15.354	40.516		55.870
Totale variazioni	(15.355)	(32.458)	-	(47.813)
Valore di fine esercizio				
Costo	152.921	1.273.909	54.600	1.481.430
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	137.656	966.377		1.104.033
Valore di bilancio	15.265	307.532	54.600	377.397

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020. Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione. Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione nella FONDAZIONE ENAIP VALTELLINA.

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Il capitale sociale, pari ad euro 479.380, interamente sottoscritto e versato, non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Le riserve del patrimonio netto presenti in bilancio ammontano ad euro 41.919 e sono aumentate rispetto all'esercizio precedente di euro 101 a seguito della destinazione del risultato d'esercizio dell'anno formativo 2020/2021.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e tutti i debiti indicati hanno una durata residua inferiore a un anno.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Non ci sono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Non ci sono costi di entità o incidenza eccezionali.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni consistenti nel numero dei dipendenti.

L'organico aziendale per l'esercizio è composto mediamente come segue:

Tempo Determinato: 34 docenti e 5 impiegati;

Tempo Indeterminato: 20 docenti, 7 impiegati, 2 operai

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

Non sono stati riconosciuti compensi agli amministratori nel corso dell'esercizio.

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Al revisore legale è riconosciuto un compenso annuo pari ad euro 4.200.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si segnala che non ci sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Non ci sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

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

Al riguardo si evidenzia che la società ha ricevuto diversi contributi per l'anno formativo dal 01/09 /2021 al 31/12/2021. Vengono qui di seguito indicati secondo il principio di cassa:

Data	Descrizione	Importo
06/10/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000050/ MAND. N. 26707- 502766 CUP - REGIONE LOMBARDIA	39.201,43 €

Data	Descrizione	Importo
11/10/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000055/ MAND. N. 26944- 502766 CUP : REGIONE LOMBARDIA	98.342,54 €
20/10/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000103/SISTEMI DI EMERGENZA, INTERVENPROVINCIA DI SONDRIO	40.000,00 €
27/10/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000120/ CONCESSIONE CONTRIBUTO CORSO DC.M. VALTELLINA DI TIRANO	13.442,40 €
11/11/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000154/ CUPD68E18000200002 CONTRIBUTO COMUNITA' MONTANA ALTA VALT.NA	11.864,50 €
15/11/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000162/ MAND. N. 30856- 502766 CUP : REGIONE LOMBARDIA	1.588,44 €
15/11/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000161/ MAND. N. 30860- 502766 CUP : REGIONE LOMBARDIA	3.706,34 €
15/11/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000163/ MAND. N. 30858- 502766 CUP : REGIONE LOMBARDIA	5.294,76 €
22/11/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000185/ SPESE DI PERSONALE E DI GESTIOPROVINCIA DI SONDRIO	157.812,00 €
09/12/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000195/ SPESE DI PERSONALE E DI GESTIOPROVINCIA DI SONDRIO	128.855,00 €
14/12/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000202/ CIG 8863893BE4 PROGETTO APPRENPROVINCIA DI SONDRIO	5.220,49 €
21/12/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000221/ MAND. N. 38094- 502766 CUP : REGIONE LOMBARDIA	915.600,00 €
30/12/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000236/ MAND. N. 41431- 502766 CUP : REGIONE LOMBARDIA	17.121,58 €
30/12/2021	PROVV.ENTRATA N. 0000237/ MAND. N. 41102- 502766 CUP : REGIONE LOMBARDIA	46.000,00 €

Si rimanda alla tabella degli aiuti di stato pubblicata sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio il consiglio di amministrazione propone di destinare il 100% dell'utile a riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

I criteri di valutazione sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. Il bilancio, composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

L'organo amministrativo dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

Sondrio, 15 aprile 2022

Il presidente del Consiglio di Amministrazione

Ettore Castoldi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto PINI EVARISTO, in qualità di legale rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione attestata, ai sensi dell'art. 47 DPR 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della società.

Apposizione del bollo in forma virtuale Aut n. 14806/89 del 05.01.90, n. 3989/01 del 02.02.2001 CCIAA

Evaristo Pini