

EMIT Feltrinelli - ETS

Sede in MILANO piazzale Cantore 10
Registro Imprese di Milano n. 03267040156 - Codice fiscale 03267040156
R.E.A. di Milano n. 1668056 - Partita IVA 03267040156

BILANCIO AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I) Immobilizzazioni immateriali	0	0
II) Immobilizzazioni materiali	14.601	21.220
III) Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale Immobilizzazioni (B)	14.601	21.220
C) Attivo circolante		
I) Rimanenze	0	0
II) Crediti		
Crediti esigibili entro l'esercizio successivo	433.281	683.133
Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Imposte anticipate	0	0
Totale Crediti	433.281	683.133
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.071.781	3.826.129
IV) Disponibilità liquide	221.481	728.861
Totale Attivo circolante (C)	4.726.543	5.238.123
D) Ratei e risconti attivi	4.626	6.849
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	4.745.770	5.266.192

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) Patrimonio netto		
I) Capitale	4.512.866	4.512.866
II) Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III) Riserve di rivalutazione	0	0
IV) Riserva legale	0	0
V) Riserve statutarie	0	0
VI) Altre riserve	0	0
VII) Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII) Utili (perdite) portati a nuovo	-242.211	59.641
IX) Utile (Perdita) dell'esercizio	-547.981	-301.852
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X) Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale Patrimonio netto (A)	3.722.674	4.270.655
B) Fondi per rischi e oneri	36.073	33.204
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	589.295	525.050
D) Debiti		
Debiti esigibili entro l'esercizio successivo	389.292	402.624
Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale Debiti (D)	389.292	402.624
E) Ratei e risconti passivi	8.436	34.659
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	4.745.770	5.266.192

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	906.419	939.962
5) Altri ricavi e proventi		
c) Altri ricavi e proventi	4.019	58.470
Totale Altri ricavi e proventi	4.019	58.470
Totale Valore della produzione (A)	910.438	998.432

B) Costi della produzione

6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.400	8.330
7) Per servizi	598.289	641.351
8) Per godimento di beni di terzi	89.674	88.093
9) Per il personale		
a) Salari e stipendi	434.342	375.879
b) Oneri sociali	118.620	102.080
c), d), e) Trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	81.913	51.375
c) Trattamento di fine rapporto	81.488	50.012
e) Altri costi	425	1.363
Totale Costi per il personale	634.875	529.334
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.434	12.921
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.434	12.921
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.046	3.019
Totale Ammortamenti e svalutazioni	12.480	15.940
12) Accantonamenti per rischi	8.300	13.157
14) Oneri diversi di gestione	58.512	100.285
Totale Costi della produzione (B)	1.409.530	1.396.490
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A - B)	-499.092	-398.058

C) Proventi e oneri finanziari

16) Altri proventi finanziari		
b), c) Altri proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	86.973	169.446
c) Altri proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	86.973	169.446
d) Altri proventi, diversi dai precedenti		
5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri	0	7
Totale Altri proventi, diversi dai precedenti	0	7
Totale Altri proventi finanziari	86.973	169.453
17) Interessi e altri oneri finanziari		
e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri	135.862	2.712
Totale Interessi e altri oneri finanziari	135.862	2.712
Totale Proventi e Oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-48.889	166.741

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

19) Svalutazioni

c) Svalutazioni di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

0 70.535

Totale Svalutazioni

0 70.535

Totale delle Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)

0 -70.535

Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)**-547.981 -301.852****20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate****21) Utile (Perdita) dell'esercizio****-547.981 -301.852**

EMIT

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto	31.12.2022	31.12.2021	Differenza
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio	-547.981	-301.852	-246.129
Interessi passivi (attivi)	9	2.712	-2.703
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0	0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-547.972	-299.140	-248.832
Rettifiche per elementi monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto			
Accantonamenti ai fondi	89.788	133.704	-43.916
Ammortamenti delle immobilizzazioni	10.434	12.921	-2.487
Utilizzo fondi	-23.758	-537.248	513.490
Altre rettifiche per elementi non monetari	1.084	1.687	-603
<i>Totale rettifiche elementi non monetari</i>	<i>77.548</i>	<i>-388.936</i>	<i>466.484</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	-470.424	-688.076	217.652
<i>Variazioni del capitale circolante netto:</i>			
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	196.481	-23.545	220.026
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	2.280	-1.577	3.857
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	2.223	-561	2.784
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-26.223	-4.601	-21.622
Altre variazioni del capitale circolante netto	37.759	-72.659	110.418
<i>Totale variazioni capitale circolante netto</i>	<i>212.520</i>	<i>-102.943</i>	<i>315.463</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	-257.904	-791.019	533.115
Altre rettifiche		0	0
Interessi incassati/(pagati)	-9	-2.712	2.703
Altri incassi/(pagamenti)	0	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>-9</i>	<i>-2.712</i>	<i>2.703</i>
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	-257.913	-793.731	535.818
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
- (investimenti)	-3.815	-498	-3.317
- Disinvestimenti	0	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali (investimenti)</i>			
Immobilizzazioni finanziarie (variazioni nette)	0	0	0
- (investimenti)	0	0	0
- Disinvestimenti	0	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>			
- Disinvestimenti	1.530.274	9.207.021	-7.676.747
- Investimenti	-1.775.926	-7.820.199	6.044.273
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-249.467	1.386.324	-1.635.791
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
<i>Mezzi di terzi:</i>			
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	-199.280	199.280
Accensione finanziamenti		0	0
Rimborsi finanziamenti	0	0	0
Mezzi propri		0	0
aumento di capitale a pagamento		0	0
(rimborso di capitale)	0	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	0	0	0
Ripianamento perdite pregresse con pagamenti	0	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	-199.280	199.280
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-507.380	393.313	-900.693
Disponibilità liquide iniziali			
Depositi bancari e postali	727.127	333.595	393.532
Denaro in cassa	1.734	1.962	-218
	728.861	335.547	393.314
Disponibilità liquide finali			
Depositi bancari e postali	219.822	727.127	-507.305
Denaro in cassa	1.659	1.734	-75
	221.481	728.861	-507.380

EMIT Feltrinelli – ETS

Sede in PIAZZALE A. CANTORE, 10 - 20123 MILANO (MI)
Codice fiscale 03267040156

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

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (547.981).

Criteri di formazione

In data 19/07/2022 la Fondazione è stata iscritta nel Registro Unico Nazionale del Terzo Settore. Si è ritenuto necessario predisporre il presente Bilancio secondo le norme del Codice Civile e non adottare la forma di bilancio stabilita dal D.M. 106 del 15 settembre 2020 in quanto la Fondazione svolge prevalentemente un'attività commerciale.

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 dall'ente 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 dall'ente, 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.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, c.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

Principi di redazione

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 dell'ente nei vari esercizi.

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

Continuità aziendale

Il bilancio è predisposto sulla base della continuità aziendale poiché, nonostante le perdite degli ultimi esercizi, gli Amministratori hanno valutato che sussistono ancora i presupposti in tal senso. Pur nella difficoltà della situazione, sono state intraprese azioni per lo sviluppo dell'attività formativa ed il contenimento dei costi, in particolare del costo del personale, ed al contempo sono state compiute scelte strategiche per evitare il ripetersi nei prossimi esercizi di perdite di carattere finanziario. Pertanto, gli Amministratori ritengono che l'ente sia in grado di continuare ad operare come un'entità in funzionamento nel prevedibile futuro.

Deroghe ai sensi dell'articolo 2434 comma 5 del Codice civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 del Codice Civile, ad eccezione della valutazione dei titoli rappresentanti attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, così come commentato nella nota integrativa al corrispondente paragrafo.

Criteri di valutazione applicati

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Tutte le immobilizzazioni immateriali iscritte nell'attivo risultano essere già completamente ammortizzate.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

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

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.

Titoli

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono di regola iscritte al valore di acquisto o, se inferiore, al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato alla data di chiusura dell'esercizio. Tuttavia, nel presente bilancio i titoli iscritti nell'attivo circolante non sono stati svalutati, avvalendosi della deroga prevista dal comma 3-*octies* dell'art. 45 del D.L. 73/2022 (Decreto Semplificazioni), conv. con L. 122/2022. Il dettato normativo consente infatti, considerata l'eccezionale situazione di turbolenza nei mercati finanziari, di *“valutare i titoli non destinati a permanere durevolmente nel loro patrimonio in base al loro valore di iscrizione, come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato, anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole”*, derogando in via transitoria al criterio di valutazione ordinario previsto dall'art. 2426 c.c.

Come previsto dal Documento Interpretativo 11 del D.L. 73/2022 emanato dall'OIC, si forniscono le seguenti informazioni:

- sono stati individuali quali oggetto della deroga tutti i titoli iscritti nell'attivo circolante, ad eccezione di quelli svalutati in esercizi precedenti la cui svalutazione è stata considerata di natura permanente, in quanto tutto il portafoglio titoli è stato soggetto a turbolenze di mercato di natura transitoria;
- la differenza tra il valore dei titoli iscritti in bilancio (Euro 4.071.781, al netto del fondo svalutazione e comprensivo del conto tecnico) ed il relativo valore desumibile dall'andamento del mercato alla chiusura dell'esercizio (Euro 3.737.971) era pari ad Euro 333.810;

- tali perdite sono state valutate di natura temporanea avvalendosi anche dell'ausilio di un documento redatto dalla Mezzetti Advisory Group srl, che ha analizzato l'andamento del mercato nel 2022 e l'andamento previsto per il 2023. Inoltre, l'ente non prevede di dismettere nel breve periodo i titoli presenti in bilancio consolidando tali perdite, che sono quindi da considerarsi meramente virtuali.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

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.

Riconoscimento ricavi

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	0	0

Nella seguente tabella si dettagliano i movimenti delle immobilizzazioni immateriali:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo							96.762	96.762
Ammortamenti (Fondo ammortamento)							96.762	96.762
Valore di bilancio							0	0
Variazioni nell'esercizio								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)							0	0
Valore di fine esercizio								
Costo							79.934	79.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)							79.934	79.934
Valore di bilancio							0	0

Il decremento del costo storico e parimenti del fondo ammortamento per Euro 16.828 è dovuta all'eliminazione di software obsoleti e non più in uso.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni né ripristini di valore delle immobilizzazioni immateriali. Non sono state effettuate rivalutazioni delle immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
14.601	21.220	(6.619)

Nella seguente tabella si dettagliano i movimenti delle immobilizzazioni materiali:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e accanti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo		196.700	166.975	118.513		482.188
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		189.311	154.255	117.402		460.968
Valore di bilancio		7.389	12.720	1.111		21.220
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni			3.815			3.815
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			0	0		0
Ammortamento dell'esercizio		5.146	5.039	249		10.434
Totale variazioni		(5.146)	(1.224)	(249)		(6.619)
Valore di fine esercizio						
Costo		196.700	142.351	105.922		444.973
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		194.457	130.855	105.060		430.372
Valore di bilancio		2.243	11.496	862		14.601

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni né ripristini di valore delle immobilizzazioni materiali. Non sono state effettuate rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Per quanto riguarda i decrementi per alienazioni e dismissioni delle immobilizzazioni materiali, si segnala che la variazione del valore netto di bilancio, pari a 0, è pari alla differenza tra la riduzione del costo storico, di Euro 41.030 (Euro 28.439 per le attrezzature ed Euro 12.591 per le altre immobilizzazioni materiali), e la corrispondente riduzione del fondo ammortamento, anch'essa di Euro 41.030. Il decremento è dovuto all'eliminazione di beni obsoleti non più funzionanti o non più attivi.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
433.281	683.133	(249.852)

Nella seguente tabella si analizzano variazioni e scadenza dei 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	600.722		404.241	404.241		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.576		12.734	12.734		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	61.835		16.306	16.306		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	683.133		433.281	433.281		

Le voci che compongono i crediti dell'attivo circolante sono principalmente rappresentate come segue:

- crediti verso clienti, che comprendono crediti per fatture emesse e per fatture da emettere. Sono esposti in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione crediti per Euro 2.046 (Euro 3.019 nel 2021);
- crediti tributari, costituiti al 31/12/2021 da credito IRES e credito IVA;
- crediti diversi, che comprendono crediti per ratei su investimenti, anticipi e acconti diversi ed altri crediti.

Si precisa che i crediti sono principalmente vantati nei confronti di entità nazionali e non estere.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021		3.019	3.019
Utilizzo nell'esercizio		(3.019)	(3.019)
Accantonamento esercizio		2.046	2.046
Saldo al 31/12/2022		2.046	2.046

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.071.781	3.826.129	245.652

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	3.826.129	245.652	4.071.781
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.826.129	245.652	4.071.781

I titoli non immobilizzati sono costituiti da azioni (Euro 522.316), da ETF (Euro 243.472), da SICAV (Euro 1.692.832), da fondi bilanciati (Euro 532.855), da altri fondi (Euro 606.215), da titoli di Stato (Euro 50.000), da liquidità tecnica (Euro 675.710). I suddetti valori tengono conto di un fondo svalutazione titoli accantonato per Euro 251.620.

Come anticipato nella prima parte della presente Nota Integrativa, nel presente bilancio non sono stati svalutati i titoli non immobilizzati. In precedenti esercizi, l'adeguamento del valore dei titoli non immobilizzati al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato era stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione titoli che non ha subito, nel corso dell'esercizio, movimentazioni e che si ritiene a tutt'oggi congruo:

Descrizione	F.do svalutazione titoli
Saldo al 31/12/2021	251.620
Utilizzo nell'esercizio	0
Accantonamento esercizio	0
Saldo al 31/12/2022	251.620

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
221.481	728.861	(507.380)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	727.127	(507.305)	219.822
Denaro e altri valori in cassa	1.734	(75)	1.659
Totale disponibilità liquide	728.861	(507.380)	221.481

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Il decremento della liquidità rispetto al 31/12/2021 è dovuto principalmente al fatto che nel mese di gennaio 2022 è stato riacquistato un Fondo Bilanciato di Banca Etica per un totale di circa € 530.000, che era stato disinvestito in novembre 2021.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.626	6.849	(2.223)

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

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	6.781	68	6.849
Variazione nell'esercizio	(6.711)	4.488	(2.223)
Valore di fine esercizio	70	4.556	4.626

Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.722.674	4.270.655	(547.981)

Nella seguente tabella si analizzano le variazioni nelle voci di patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	4.512.866							4.512.866
Utili (perdite) portati a nuovo	59.641		(301.852)					(242.211)
Utile (perdita) dell'esercizio	(301.852)		301.852				(547.981)	(547.981)
Totale patrimonio netto	4.270.655						(547.981)	3.722.674

La voce "capitale" non è variata rispetto all'esercizio precedente.

La perdita dell'esercizio precedente, pari ad Euro 301.852, è stata parzialmente coperta con utili realizzati negli esercizi precedenti, per Euro 59.641, e parzialmente riportata a nuovo, per Euro 242.211.

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
36.073	33.204	2.869

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		7.397		25.807	33.204
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio		3.300		5.000	8.300
Utilizzo nell'esercizio		2.750		3.765	6.515
Altre variazioni				1.084	1.084
Totale variazioni		550		2.319	2.869
Valore di fine esercizio		7.947		28.126	36.073

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte probabili per Euro 7.947. Trattasi di un fondo stanziato in relazione alla quota di IVA su fatture da ricevere stimata come non detraibile in base all'applicazione del pro-rata.

Tra gli "altri fondi" è iscritto un fondo per borse di studio, pari ad Euro 26.376, al quale sono stati accantonati nell'esercizio Euro 5.000 di risorse proprie ed Euro 1.084 derivanti da contributi di terzi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
589.295	525.050	64.245

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	525.050
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	81.488
Utilizzo nell'esercizio	17.243
Altre variazioni	
Totale variazioni	64.245
Valore di fine esercizio	589.295

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
389.292	402.624	(13.332)

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

	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
Debiti verso banche	720	(720)				
Debiti verso fornitori	291.151	2.280	293.431	293.431		
Debiti tributari	16.166	(610)	15.556	15.556		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.383	2.296	23.679	23.679		
Altri debiti	73.204	(16.578)	56.626	56.626		
Totale debiti	402.624	(13.332)	389.292	389.292		

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. La voce comprende debiti per fatture ricevute e per fatture da ricevere.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte). Sono compresi in questa voce i debiti per IVA e per ritenute da versare.

La voce "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" comprende i debiti nei confronti di INPS ed INAIL.

La voce "Altri debiti" comprende debiti verso dipendenti, verso partners e altri di carattere generale.

Non esistono debiti di durata superiore ai cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Si precisa che i debiti sono principalmente dovuti ad entità nazionali e non estere.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.436	34.659	(26.223)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	34.659	34.659
Variazione nell'esercizio	0	(26.223)	(26.223)
Valore di fine esercizio	0	8.436	8.436

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
910.438	998.432	(87.994)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	906.419	939.962	(33.543)
Altri ricavi e proventi	4.019	58.470	(54.451)
Totale	910.438	998.432	(87.994)

La suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività è la seguente:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	Valore esercizio 2021	Variazioni
Ricavi per formazione – attività finanziata	200.520	216.429	(15.909)
Ricavi per formazione – attività non finanziata	634.329	677.100	(42.771)
Ricavi per servizi per il territorio	3.591	10.719	(7.128)
Ricavi per servizi connessi alla didattica	30.079	4.745	25.334
Ricavi da penalità trattenute	0	0	0
Ricavi per servizi e consulenze	37.900	30.969	6.931
Totale	906.419	939.962	(33.543)

Attività formative

Si riepilogano di seguito le attività formative, finanziate e non, svolte nell'esercizio 2022:

Attività formative	Valore esercizio corrente	Valore esercizio 2021	Variazioni
Formazione finanziata alle aziende Private	100.420	134.899	(34.479)
Formazione privata alle aziende e P.A.	634.330	677.100	(42.770)
Formazione per imprese private e P.A.	734.750	811.999	(77.249)
Formazione per il cittadino (aggiornamento professionale)	-	-	-
Formazione superiore (specializzazione e inserimento lavorativo finanziato)	100.099	78.409	21.690
Formazione superiore (specializzazione e inserimento lavorativo privato)	-	-	-
Formazione per il cittadino	100.099	78.409	21.690
Servizi logistici	27.710	1.683	26.027
Servizi per tirocini	2.369	3.062	(693)
Selezione e formazione professionale	-	-	-
Consulenza (qualità, 231 etc.)	37.900	30.969	6.931
Servizi per le imprese	67.979	35.714	32.265
Altri progetti (Erasmus Plus, Mile etc.)	-	3.121	(3.121)
Altri progetti (progetti per la città) – finanziati o a bando	3.591	10.719	(7.128)
Altri progetti (progetti per la città) – privati	-	-	-
Servizi per il territorio	3.591	13.840	(10.249)
Altri progetti finanziati o a bando	-	-	-
TOTALE GENERALE	906.419	939.962	(33.543)

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.409.530	1.396.490	13.040

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	7.400	8.330	(930)
Servizi	598.289	641.351	(43.062)
Godimento di beni di terzi	89.674	88.093	1.581
Salari e stipendi	434.342	375.879	58.463
Oneri sociali	118.620	102.080	16.540
Trattamento di fine rapporto	81.488	50.012	31.476
Altri costi del personale	425	1.363	(938)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0	-
Ammortamento immobilizzazioni materiali	10.434	12.921	(2.487)
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.046	3.019	(973)
Accantonamento per rischi	8.300	13.157	(4.857)
Oneri diversi di gestione	58.512	100.285	(41.773)
Totale	1.409.530	1.396.490	13.040

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci ed i costi per servizi sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. I costi per il personale comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(48.889)	166.741	(215.630)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	86.973	169.446	(82.473)
Proventi diversi dai precedenti	0	7	(7)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(135.862)	(2.712)	(133.150)
Totale	(48.889)	166.741	(215.630)

Alla voce "interessi e altri oneri finanziari" sono iscritte minusvalenze da alienazione di titoli iscritti nell'attivo circolante per Euro 135.853.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
0	(70.535)	70.535

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Di titoli iscritti nell'attivo circolante	0	(70.535)	70.535
Totale	0	(70.535)	70.535

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

L'ente ha iscritto componenti positivi di reddito di entità o incidenza eccezionale e/o non ricorrenti pari a Euro 69.614, così composti:

Natura	Importo	Voce
Plusvalenze da cessione titoli	69.614	C16c
Totale	69.614	

L'ente ha iscritto componenti negativi di reddito di entità o incidenza eccezionale e/o non ricorrenti pari a Euro 145.778, così composti:

Natura	Importo	Voce
Sopravvenienze passive	9.925	B14
Minusvalenze da cessione titoli	135.853	C17e
Totale	145.778	

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

Non sono state iscritte imposte anticipate derivanti da perdite fiscali riportabili dell'esercizio, così come negli esercizi precedenti, in quanto non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

Altre informazioni**Dati sull'occupazione**

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito variazioni nell'esercizio:

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quadri	2	2	-
Impiegati	9	9	-
Operai	1	1	-
Totale	12	12	-

Il numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio è stato pari a 12, così suddiviso:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio		2	9	1		12

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

Non sono stati corrisposti compensi agli amministratori, non sono stati concessi loro crediti od anticipazioni né sono stati assunti impegni per loro conto.

Compensi al revisore

Ai sensi di legge si evidenzia che il corrispettivo di competenza del Revisore, dott. Luigi Manelli, comprensivo di contributi ed inclusivo di eventuali ausiliari, è pari complessivamente ad Euro 8.848.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis c.c.

L'ente non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale. Non esistono impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili salvo quanto già accantonato al Fondo TFR, né sono stati assunti impegni nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti o sottoposte al controllo di queste ultime.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

L'ente non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

L'ente non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio:

- La Fondazione ha continuato le attività in essere dei progetti già in erogazione e avviandone dei nuovi.
- La perdita di natura temporanea dell'importo 333.810 €, non recepita nel Bilancio 2022 come descritto nella nota Titoli, alla data dell'11 maggio 2023 si è ridotta ad € 223.659.

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

Ai sensi dell'art. 1 c. 125 della L. 124/2017, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti o comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare la perdita d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	(547.981)
Riporto a nuovo	Euro	(547.981)

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

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.

Presidente del Consiglio di Gestione
Walter Cavalieri

