

EMIT Feltrinelli - ETS

Sede in PIAZZALE ANTONIO CANTORE 10 - MILANO

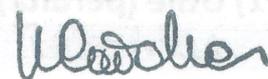
Codice Fiscale 03267040156, Partita Iva 03267040156

Iscrizione al Registro Imprese di MILANO MONZA-BRIANZA LODI N. 03267040156, N. REA 1668056

Capitale Sociale Euro 0,00 interamente versato

Bilancio abbreviato al 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	8.992	14.601
Totale immobilizzazioni (B)	8.992	14.601
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	362.043	433.281
Totale crediti	362.043	433.281
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	3.790.143	4.071.781
IV - Disponibilità liquide	118.927	221.481
Totale attivo circolante (C)	4.271.113	4.726.543
D) Ratei e risconti	14.928	4.626
Totale attivo	4.295.033	4.745.770
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	4.512.866	4.512.866
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-790.192	-242.211
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-236.863	-547.981
Totale patrimonio netto	3.485.811	3.722.674
B) Fondi per rischi ed oneri	31.859	36.073
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	453.707	589.295
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	318.638	389.292
Totale debiti	318.638	389.292
E) Ratei e risconti	5.018	8.436
Totale passivo	4.295.033	4.745.770



CONTO ECONOMICO

31/12/2023 31/12/2022

A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	757.240	906.419
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.049	4.019
Totale altri ricavi e proventi	11.049	4.019
Totale valore della produzione	768.289	910.438

B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.140	7.400
7) per servizi	465.496	598.289
8) per godimento di beni di terzi	74.338	89.674
9) per il personale		
a) salari e stipendi	340.706	434.342
b) oneri sociali	93.770	118.620
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	32.148	81.913
c) trattamento di fine rapporto	31.706	81.488
e) altri costi	442	425
Totale costi per il personale	466.624	634.875
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.970	10.434
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.970	10.434
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.956	2.046
Totale ammortamenti e svalutazioni	8.926	12.480
12) accantonamenti per rischi	0	8.300
14) oneri diversi di gestione	39.675	58.512
Totale costi della produzione	1.062.199	1.409.530
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-293.910	-499.092

C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)

16) altri proventi finanziari		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	86.330	86.973
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	86.330	86.973
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	426	0
Totale proventi diversi dai precedenti	426	0
Totale altri proventi finanziari	86.756	86.973
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	14	135.862
Totale interessi e altri oneri finanziari	14	135.862
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)	86.742	-48.889

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

19) svalutazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	29.695	0
Totale svalutazioni	29.695	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-29.695	0
Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)	-236.863	-547.981

21) Utile (perdita) dell'esercizio	-236.863	-547.981
---	-----------------	-----------------

EMiT Feltrinelli – ETS

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

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro -236.863.

Criteri di formazione

La Fondazione è iscritta al Registro Unico Nazionale del Terzo Settore dal luglio 2022. Si è ritenuto di 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 considerazione del fatto che la Fondazione svolge attività di natura 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 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.

Nel Consiglio di Indirizzo del 15/12/2023 è stato approvato il Bilancio preventivo 2024 che comprende un investimento per avviare il progetto di transizione che ha il mandato di definire la nuova mission di EMiT Feltrinelli ETS individuando il posizionamento strategico della Fondazione nell'ambito del Terzo Settore al fine di costruire anche le

condizioni per l'equilibrio economico.

Pertanto, gli Amministratori ritengono che l'ente sia in grado di continuare ad operare come un'entità in funzionamento nel prevedibile futuro.

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 rettificate 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 rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle 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, con riferimento ai titoli iscritti nell'attivo circolante, ci si è avvalsi della deroga prevista dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 settembre 2023 che ha esteso anche ai bilanci dell'esercizio 2023 la deroga prevista dall'art. 45 del D.L. 73/2022 (Decreto Semplificazioni), conv. con L. 122/2022. Il dettato normativo consente, 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:

- le seguenti categorie di titoli iscritti nell'attivo circolante sono state oggetto di svalutazione nel presente bilancio in quanto presentavano perdite di carattere durevole: azioni per Euro 15.497 e fondi per Euro 14.198, per una svalutazione totale di Euro 29.695 rilevata nella voce D19c del conto economico;
- le altre categorie di titoli iscritti nell'attivo circolante sono state individuate quali oggetto della deroga, in quanto soggette a turbolenze di mercato di natura transitoria. Le relative perdite sono state valutate di natura temporanea, visto l'andamento del mercato e le previsioni per il 2024. Inoltre, l'ente non prevede di dismettere nel breve periodo i titoli in questione consolidando tali perdite, che sono quindi da considerarsi meramente virtuali;

- la differenza tra il valore dei titoli iscritti in bilancio (Euro 3.790.143, al netto del fondo svalutazione) ed il relativo valore desumibile dall'andamento del mercato alla chiusura dell'esercizio (Euro 3.694.263) è pari ad Euro 95.880. Tali perdite sono state considerate di natura temporanea avvalendosi anche dell'ausilio di un documento redatto dalla Mezzetti Advisory Group srl, che ha analizzato l'andamento del mercato nel 2023 e quello previsto per il 2024.

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	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							79.934	79.934
Ammortamenti (Fondo ammortamento)							79.934	79.934
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

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.992	14.601	(5.609)

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 acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		0	663	0		663
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		0	302	0		302
Ammortamento dell'esercizio		1.029	4.691	250		5.970
Totale variazioni		(1.029)	(4.330)	(250)		(5.609)
Valore di fine esercizio						
Costo		136.016	105.947	68.080		310.043
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		134.802	98.781	67.468		301.051
Valore di bilancio		1.214	7.166	612		8.992

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 Euro 302, è pari alla differenza tra la riduzione del costo storico, di Euro 135.593, e la relativa riduzione del fondo ammortamento, di Euro 135.291.

Il decremento è principalmente dovuto alla dismissione di beni obsoleti non più funzionanti o non più attivi, a cui si aggiungono residuali vendite e donazioni di beni non più in uso.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
362.043	433.281	(71.238)

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	404.241	(75.755)	328.486	328.486		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	12.734	718	13.452	13.452		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	16.306	3.799	20.105	20.105		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	433.281	(71.238)	362.043	362.043		

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 5.002 (Euro 2.046 nel 2022);
- crediti tributari, costituiti al 31/12/2023 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 31/12/2022		2.046	2.046
Utilizzo nell'esercizio		0	0
Accantonamento esercizio		2.956	2.956
Saldo al 31/12/2023		5.002	5.002

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.790.143	4.071.781	(281.638)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	4.071.781	(281.638)	3.790.143
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.071.781	(281.638)	3.790.143

I titoli non immobilizzati sono costituiti da:

Descrizione fondi/titoli	Importo (al lordo del fondo svalutazione)
Azioni	365.138
ETF	113.778
Fondi	606.215
Fondi bilanciati	536.214
SICAV	1.281.283
Titoli di Stato	563.130
Obbligazioni estero	116.751
Obbligazioni Italia	29.529
Liquidità tecnica	399.213
Altro	60.208
Totale	4.071.459

I suddetti valori tengono conto di un fondo svalutazione titoli accantonato per Euro 281.316.

L'adeguamento del valore dei titoli non immobilizzati al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione titoli che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione titoli
Saldo al 31/12/2022	251.620
Utilizzo nell'esercizio	0
Accantonamento esercizio	29.695
Arrotondamento	1
Saldo al 31/12/2022	281.316

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
118.927	221.481	(102.554)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	219.822	(102.764)	117.058
Denaro e altri valori in cassa	1.659	210	1.869
Totale disponibilità liquide	221.481	(102.554)	118.927

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.928	4.626	10.302

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	70	4.556	4.626
Variazione nell'esercizio	5.804	4.498	10.302
Valore di fine esercizio	5.874	9.054	14.928

Passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.485.811	3.722.674	(236.863)

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	(242.211)		(547.981)					(790.192)
Utile (perdita) dell'esercizio	(547.981)		547.981				(236.863)	(236.863)
Totale patrimonio netto	3.722.674						(236.863)	3.485.811

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

Ai sensi dell'art. 22 D.Lgs. 117/2017 è stato aperto a fine 2022 un apposito conto presso Banca Etica per il fondo di dotazione di 30.000 €, somma a garanzia del requisito patrimoniale minimo necessario per le Fondazioni ETS.

La perdita dell'esercizio precedente, pari ad Euro 547.981, è stata riportata a nuovo.

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
31.859	36.073	(4.214)

	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		7.947		28.126	36.073
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio		2.255			2.255
Utilizzo nell'esercizio		(5.378)		(2.700)	(8.078)
Altre variazioni				1.609	1.609
Totale variazioni		(3.123)		(1.091)	(4.214)
Valore di fine esercizio		4.824		27.035	31.859

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività per imposte probabili per Euro 4.824. 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 25.285, al quale sono stati accantonati nell'esercizio Euro 1.609 derivanti da contributi di terzi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
453.707	589.295	(135.588)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	589.295
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	31.706
Utilizzo nell'esercizio	(167.294)
Totale variazioni	(135.588)
Valore di fine esercizio	453.707

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
318.638	389.292	(70.654)

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		605	605	605		
Debiti verso fornitori	293.431	(39.928)	253.503	253.503		
Debiti tributari	15.556	(1.547)	14.009	14.009		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	23.679	(8.333)	15.346	15.346		
Altri debiti	56.626	(21.451)	35.175	35.175		
Totale debiti	389.292	(70.654)	318.638	318.638		

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.018	8.436	(3.418)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	0	8.436	8.436
Variazione nell'esercizio	0	(3.418)	(3.418)
Valore di fine esercizio	0	5.018	5.018

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

Conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
768.289	910.438	(142.149)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	757.240	906.419	(149.179)
Altri ricavi e proventi	11.049	4.019	7.030
Totale	768.289	910.438	(142.149)

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	Valore esercizio 2022	Variazioni
Ricavi per formazione – attività finanziata	152.343	200.520	(48.177)
Ricavi per formazione – attività non finanziata	462.251	634.329	(172.078)
Ricavi per servizi per il territorio	5.500	3.591	1.909
Ricavi per servizi connessi alla didattica	95.876	30.079	65.797
Ricavi da penalità trattenute	0	0	0
Ricavi per servizi e consulenze	39.300	37.900	1.400
Ricavi diversi	1.970	0	1.970
Totale	757.240	906.419	(149.179)

Attività formative

Si riepilogano di seguito le attività formative, finanziate e non, svolte nell'esercizio 2023:

Attività formative	Valore esercizio corrente	Valore esercizio 2022	Variazioni
Formazione finanziata alle aziende Private	70.897	100.420	(29.523)
Formazione privata alle aziende e P.A.	462.251	634.330	(172.079)
Formazione per imprese private e P.A.	533.148	734.750	(201.602)
Formazione per il cittadino (aggiornamento professionale)	-	-	-
Formazione superiore (specializzazione e inserimento lavorativo finanziato)	71.397	100.099	(28.702)
Formazione superiore (specializzazione e inserimento lavorativo privato)	-	-	-
Formazione per il cittadino	71.397	100.099	(28.702)
Servizi logistici	91.457	27.710	63.747
Servizi per tirocini	4.419	2.369	2.050
Selezione e formazione professionale	-	-	-
Consulenza (qualità, 231 etc.)	39.300	37.900	1.400
Servizi per le imprese	135.176	67.979	67.197
Altri progetti (Erasmus Plus, Mile etc.)	9.504	-	9.504
Altri progetti (progetti per la città) – finanziati o a bando	6.045	3.591	2.454
Altri progetti (progetti per la città) – privati	-	-	-
Servizi per il territorio	15.549	3.591	11.958
Altri progetti finanziati o a bando	-	-	-
TOTALE GENERALE	755.270	906.419	(151.149)

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.062.199	1.409.530	(347.331)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	7.140	7.400	(260)
Servizi	465.496	598.289	(132.793)
Godimento di beni di terzi	74.338	89.674	(15.336)
Salari e stipendi	340.706	434.342	(93.636)
Oneri sociali	93.770	118.620	(24.850)
Trattamento di fine rapporto	31.706	81.488	(49.782)
Altri costi del personale	442	425	17
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.970	10.434	(4.464)
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.956	2.046	910
Accantonamento per rischi	0	8.300	(8.300)
Oneri diversi di gestione	39.675	58.512	(18.837)
Totale	1.062.199	1.409.530	(347.331)

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
86.742	(48.889)	135.631

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	86.330	86.973	(643)
Proventi diversi dai precedenti	426	0	426
(Interessi e altri oneri finanziari)	(14)	(135.862)	135.848
Totale	86.742	(48.889)	135.631

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(29.695)	0	(29.695)

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di titoli iscritti nell'attivo circolante	(29.695)	0	(29.695)
Totale	(29.695)	0	(29.695)

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 58.358, così composti:

Natura	Importo	Voce
Plusvalenze da alienazione cespiti	118	A5
Plusvalenze da cessione titoli	58.240	C16c
Totale	58.358	

L'ente ha iscritto componenti negativi di reddito di entità o incidenza eccezionale e/o non ricorrenti pari a Euro 2.799, così composti:

Natura	Importo	Voce
Sopravvenienze passive	2.799	B14
Totale	2.799	

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 aziendale, ripartito per categoria, ha subito le seguenti variazioni nell'esercizio:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Quadri	-	2	(2)
Impiegati	7	9	(2)
Operai	1	1	-
Totale	8	12	(4)

Il numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio è stato pari a 9,58, così suddiviso:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio		0,25	8,33	1		9,58

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 7.862.

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 ne ha avviati di nuovi
- Si sta proseguendo la trattativa con il Comune di Milano per definire la nuova Convenzione per la sede di Piazzale Cantore 10
- La perdita di natura temporanea dei titoli, non recepita nel Bilancio 2023 come descritto nella nota Titoli in attuazione della deroga prevista dalla legge ivi commentata, alla data del 07 maggio 2024 si è ridotta di circa 50.000 €.

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 31/12/2023	Euro	(236.863)
Riporto a nuovo	Euro	(236.863)

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