

AGENZIA FORMATIVA DELLA PROVINCIA DI VARESE

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MONTE GENEROSO 71/A 21100 VARESE (VA)
Codice Fiscale	02745120127
Numero Rea	VA 325333
P.I.	02745120127
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	(21) Aziende Regionali,Provin.Comun
Settore di attività prevalente (ATECO)	(853209) ALTRA ISTRUZIONE SECONDARIA PROFESSIONAL
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	1	1
Totale immobilizzazioni immateriali	1	1
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	2.897	9.301
3) attrezzature industriali e commerciali	32.283	35.035
4) altri beni	82.667	82.015
Totale immobilizzazioni materiali	117.847	126.351
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	24.097
Totale crediti verso altri	-	24.097
Totale crediti	-	24.097
3) altri titoli	284.555	279.387
Totale immobilizzazioni finanziarie	284.555	303.484
Totale immobilizzazioni (B)	402.403	429.836
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	15.000	17.300
Totale rimanenze	15.000	17.300
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.032.618	5.507.422
Totale crediti verso clienti	8.032.618	5.507.422
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.620	84.389
Totale crediti tributari	183.620	84.389
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.730.805	1.130.805
Totale crediti verso altri	1.730.805	1.130.805
Totale crediti	9.947.043	6.722.616
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.320.775	4.680.906
3) danaro e valori in cassa	14.866	17.097
Totale disponibilità liquide	4.335.641	4.698.003
Totale attivo circolante (C)	14.297.684	11.437.919
D) Ratei e risconti	5.703	5.498
Totale attivo	14.705.790	11.873.253
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
IV - Riserva legale	1.306.163	1.020.702
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Varie altre riserve	999.024	999.025
Totale altre riserve	999.024	999.025
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(48.671)	285.461
Totale patrimonio netto	2.266.516	2.315.188
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.215.951	860.534
Totale fondi per rischi ed oneri	1.215.951	860.534
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	768.625	659.741
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	335.906	530.133
Totale debiti verso fornitori	335.906	530.133
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	267.443	502.444
Totale debiti tributari	267.443	502.444
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.268	127.889
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	153.268	127.889
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.603.491	6.786.682
Totale altri debiti	9.603.491	6.786.682
Totale debiti	10.360.108	7.947.148
E) Ratei e risconti	94.590	90.642
Totale passivo	14.705.790	11.873.253

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.642.209	7.928.617
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(2.300)	(18.989)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	451.376	450.000
altri	589.872	133.268
Totale altri ricavi e proventi	1.041.248	583.268
Totale valore della produzione	8.681.157	8.492.896
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	182.873	151.002
7) per servizi	4.250.196	3.987.161
8) per godimento di beni di terzi	55.926	64.251
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.022.113	1.810.325
b) oneri sociali	695.452	631.406
c) trattamento di fine rapporto	156.290	140.130
e) altri costi	201.134	195.836
Totale costi per il personale	3.074.989	2.777.697
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	4.817
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	41.435	182.469
Totale ammortamenti e svalutazioni	41.435	187.286
12) accantonamenti per rischi	706.587	509.461
14) oneri diversi di gestione	226.417	135.264
Totale costi della produzione	8.538.423	7.812.122
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	142.734	680.774
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12.572	3.918
Totale proventi diversi dai precedenti	12.572	3.918
Totale altri proventi finanziari	12.572	3.918
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.474	2.266
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.474	2.266
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	10.098	1.652
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	152.832	682.426
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	201.503	396.965
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	201.503	396.965
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(48.671)	285.461

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2025	31-12-2024
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(48.671)	285.461
Imposte sul reddito	201.503	396.965
Interessi passivi/(attivi)	(10.098)	(1.652)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	142.734	680.774
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	862.877	649.591
Ammortamenti delle immobilizzazioni	41.435	187.286
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	904.312	836.877
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.047.046	1.517.651
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.300	18.990
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.525.196)	(2.139.964)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(194.227)	243.535
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(205)	53.570
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.948	26.497
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.504.948	(1.233.855)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.208.432)	(3.031.227)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(161.386)	(1.513.576)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	10.098	1.652
(Imposte sul reddito pagate)	201.504	396.965
(Utilizzo dei fondi)	(398.576)	(111.404)
Totale altre rettifiche	(186.974)	287.213
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(348.360)	(1.226.363)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(32.931)	(183.943)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	18.929	972.580
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(14.002)	788.636
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	3
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	3
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(362.362)	(437.724)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.680.906	5.121.756
Danaro e valori in cassa	17.097	13.973
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.698.003	5.135.729
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.320.775	4.680.906
Danaro e valori in cassa	14.866	17.097
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.335.641	4.698.003

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile, dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio corrente e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento, comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Il bilancio chiude con una perdita, pari a euro -48.671 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla gestione per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta e ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili o le perdite realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

Cambiamenti di principi contabili

Non sono variati i principi contabili e la loro applicazione.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto/servizio; lo stesso comprende anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto/servizio; le immobilizzazioni rappresentate da titoli sono rilevate in bilancio con il criterio del costo di acquisizione, ove applicabile.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultano durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i numeri 1) e 2) dell'art. 2426 del Codice Civile sono state iscritte a tale minore valore.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo non è completato sono distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

L'avviamento è iscritto nell'attivo con il consenso, ove esistente, del Collegio Sindacale, se acquisito a titolo oneroso, nei limiti del costo per esso sostenuto.

L'ammortamento dell'avviamento è effettuato secondo la sua vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, è ammortizzato entro un periodo non superiore a dieci anni.

Crediti e debiti

I crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

Disaggio e Aggio su prestiti

Il disaggio e l'aggio su prestiti sono rilevati secondo il criterio stabilito dal numero 8) dell'art. 2426 del Codice Civile.

Attività e passività monetarie in valuta

Le attività e passività monetarie in valuta sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio; i conseguenti utili o perdite su cambi sono imputati al conto economico e l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo.

Le attività e passività in valuta non monetarie sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto.

Rimanenze, titoli e attività finanziarie

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al costo di acquisto o di produzione, calcolato secondo il numero 1) dell'art. 2426 del Codice Civile, ovvero al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, se minore.

I costi di distribuzione non sono computati nel costo di produzione.

Il costo dei beni fungibili è calcolato col metodo della media ponderata o con quelli: "primo entrato, primo uscito" o: "ultimo entrato, primo uscito".

Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

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 iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Nei successivi paragrafi vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	1	1
Valore di bilancio	1	1
Valore di fine esercizio		
Costo	1	1
Valore di bilancio	1	1

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15%
- Altre immobilizzazioni materiali 12-15-20%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

I beni di costo unitario sino ad Euro 516,46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Vostra Azienda.

La voce *altre immobilizzazioni materiali* si riferisce principalmente ad arredamento, attrezzature e strumenti informatici per uffici e per laboratori didattici.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	63.032	427.660	435.088	925.780
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	53.731	392.627	353.073	799.431
Valore di bilancio	9.301	35.035	82.015	126.351
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	7.409	25.524	32.933

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	6.404	10.160	24.871	41.435
Totale variazioni	(6.404)	(2.751)	653	(8.502)
Valore di fine esercizio				
Costo	63.032	435.069	460.612	958.713
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.135	402.787	377.944	840.866
Valore di bilancio	2.897	32.283	82.667	117.847

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti delle partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate, in imprese controllanti, in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, in altre imprese, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi.

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	279.387
Valore di bilancio	279.387
Variazioni nell'esercizio	
Totale variazioni	5.168
Valore di fine esercizio	
Costo	284.555
Valore di bilancio	284.555

Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	17.300	(2.300)	15.000
Totale rimanenze	17.300	(2.300)	15.000

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.507.422	2.525.196	8.032.618	8.032.618
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	84.389	99.231	183.620	183.620
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.130.805	600.000	1.730.805	1.730.805
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.722.616	3.224.427	9.947.043	9.947.043

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, tutti i crediti iscritti a bilancio sono di provenienza nazionale.

Di seguito la specifica delle componenti dei singoli raggruppamenti dei crediti.

Si fornisce la descrizione della composizione della voce crediti verso clienti	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Crediti per fatture da emettere	3.040.059,11
CREDITI VERSO CLIENTI	5.003.613,85
F.do svalutazione crediti	-11.054,81
TOTALE	8.032.618,15

I crediti tributari sono composti dalle seguenti voci:	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Erario c/acconto irap	34.870,95
Erario c/acconto ires	122.189,70
Erario c/ritenute subite	4.733,96
Credito imposta beni strumentali	374,64
Altri crediti v/erario	9.427,08
Erario c/IVA da versare	12.085,26
Iva Vendite	-61,27
TOTALE	183.620,32

Da ultimo si rassegna la composizione dei crediti verso altri	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Fornitori conto anticipi vari	108,24
Inail a credito	1.583,82
Crediti v/Provincia per contributo annuale	1.350.000,00
Crediti v/provincia per manutenzioni	252.071,84
Altri crediti	127.041,53
TOTALE	1.730.805,43

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.680.906	(360.131)	4.320.775
Denaro e altri valori in cassa	17.097	(2.231)	14.866
Totale disponibilità liquide	4.698.003	(362.362)	4.335.641

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	5.498	205	5.703
Totale ratei e risconti attivi	5.498	205	5.703

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti attivi sono costituiti dai costi su licenze d'uso software e costi telefonici.

Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 8), del Codice Civile, non esistono oneri finanziari capitalizzati.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale, costituiti in massima parte dal riporto a nuovo dei risultati positivi conseguiti negli esercizi precedenti.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	10.000	-	-		10.000
Riserva legale	1.020.702	285.461	-		1.306.163
Altre riserve					
Varie altre riserve	999.025	-	1		999.024
Totale altre riserve	999.025	-	1		999.024
Utile (perdita) dell'esercizio	285.461	-	-	(48.671)	(48.671)
Totale patrimonio netto	2.315.188	285.461	1	(48.671)	2.266.516

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità.

	Importo	Origine / natura	Quota disponibile
Capitale	10.000	B	-
Riserva legale	1.306.163	A - B - C - D- E	-
Altre riserve			
Varie altre riserve	999.024	A - B- C - D- E	-
Totale altre riserve	999.024		999.025
Totale	2.315.187		-

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

Fondi per rischi e oneri

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sui fondi per rischi e oneri, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	860.534	860.534
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	706.587	706.587
Utilizzo nell'esercizio	351.170	351.170
Totale variazioni	355.417	355.417
Valore di fine esercizio	1.215.951	1.215.951

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la voce Altri fondi, al 31/12/2025, pari a € 1215951, risulta così composta:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo per aumenti contrattuali	136.038,36
Fondo rischi accantonamento contenzioso legale	180.164,31
F.do riparametrazione doti	122.148,40
Fondo riparametrazione finanz.pubblici	
Fondo ripresa doti anni precedenti	259.200,00
Fondo extra dote da fermo amministrativo	518.400,00
TOTALE	1.215.951,07

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi sia per fronteggiare agli esborsi finanziari connessi a contenziosi in essere sia, in ottica assolutamente prudenziale, per ponderare i ricavi di competenza dell'esercizio espressi a conto economico con possibili riduzioni e mancati riconoscimenti che potrebbero palesarsi nell'esercizio successivo, seconda una assoluta fisiologicità dello svolgimento delle attività di Agenzia rispetto alle richieste degli Enti finanziatori, tenendo in considerazione che il 95% dei ricavi di Agenzia deriva da progetti finanziati e quindi soggetti a rendicontazione.

In particolare si segnala:

fondo per aumenti contrattuali: incremento di euro 56.038; l'intero ammontare del fondo pari a complessivi euro 136.038 e' stato erogato nel 2026.

fondo riparametrazione doti: azzerato il precedente accantonamento complessivo pari a euro 251.170 a seguito verifica liquidazione doti e costituito nuovo fondo prudenziale pari al 5% dei ricavi per l'ammontare di euro 122.148

fondo riparametrazione finanziamenti pubblici; costituito nel 2022 ed azzerato non sussistendo più la ragion d'essere fondo ripresa doti anni precedenti: incrementato di euro 10.000, era stato appostato a seguito di verifica in corso sulla spettanza ed ammontare delle doti degli esercizi precedenti

fondo extra dote da fermo amministrativo; costituito in questo bilancio e' pari all'intero ammontare richiesto da Regione Lombardia in sede contenziosa a titolo di danno d'immagine.

Invariati gli altri fondi.

Ai sensi dell'art. 2424-bis comma 3, del Codice Civile, gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. In genere vengono considerati tra le variazioni in aumento ai fini fiscali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	659.741
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	156.290

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	47.406
Totale variazioni	108.884
Valore di fine esercizio	768.625

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2025 o scadrà nell'esercizio successivo in data, è stato iscritto nella voce D 14) dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

1) VERSO FORNITORI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Fornitori per fatture da ricevere	260.385,05
DEBITI VERSO FORNITORI	75.520,72
TOTALE	335.905,77

2) DEBITI TRIBUTARI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo imposte	201.502,67
Crediti IVA annuali	373,23
Debito imposta sostitutiva tfr	446,06
Irpef collaboratori	15.032,58
Irpef dipendenti	39.460,09
Irpef professionisti	5.195,39
Credito per eccessivo versamento IRPEF	5.410,32
Debiti verso Ag. Entrate per bolli	22,00
TOTALE	267.442,34

3) DEBITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Debiti verso INAIL	16.109,28
Debiti Inps gestione separata L. 335/95	20.843,76
Debiti verso indap/CPDEL	99.430,27
Debiti verso inps dipendenti	13.017,65
Debiti v/f.do di previdenza complementare	3.341,28
Debiti verso INPS per 13°	525,32
TOTALE	153.267,56

4) ALTRI DEBITI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Acconti per altri progetti	13.000,00
Debiti Vs. collaboratori	

4) ALTRI DEBITI	
Debiti verso dipendenti	256.372,20
Debiti diversi	1.435,78
Note credito clienti da emettere	44.237,00
Anticipazioni di terzi	28.013,00
Costi da pervenire per quote partners	183.028,48
Depositi cauzionali ricevuti	11.340,00
Debiti v/ Provincia	6.815.838,76
Acconti D.D.I.F. - doti corsi triennali	2.191.079,00
Debiti v/ fornitori per trattenuta 0,5%	591,58
Debiti sindacali	209,49
Debiti verso co.co.pro	51.752,34
Fondo spese ODV	5.000,00
Debiti verso dipendenti per 13°	1.591,68
TOTALE	9.603.489,31

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	530.133	(194.227)	335.906	335.906
Debiti tributari	502.444	(235.001)	267.443	267.443
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	127.889	25.379	153.268	153.268
Altri debiti	6.786.682	2.816.809	9.603.491	9.603.491
Totale debiti	7.947.148	2.412.960	10.360.108	10.360.108

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, pari a 0, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce acconti accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce relativa ai 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 iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Per i debiti verso gli istituti di previdenza e di sicurezza sociale si evidenzia che tutti gli importi sono stati corrisposti alle scadenze previste, così come per le ritenute su lavoratori dipendenti, autonomi e co.co.co.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, tutti i debiti societari sono di origine nazionale.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	335.906	335.906
Debiti tributari	267.443	267.443
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	153.268	153.268
Altri debiti	9.603.491	9.603.491
Totale debiti	10.360.108	10.360.108

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	90.642	3.948	94.590
Totale ratei e risconti passivi	90.642	3.948	94.590

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

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce costituita in massima parte da elementi retributivi e contributivi differiti riguardanti i dipendenti.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico della società evidenzia un andamento in deciso miglioramento rispetto all'esercizio precedente per le motivazioni esposte nella relazione sulla gestione.

Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	
Diminuiscono da euro 7.928.617 a 7.642.209	
Ricavi per progetti personalizzati allievi disabili	452.803,50
Ricavi progetti autofinanziati (100% allievi)	29.988,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	395.496,48
Ricavi art. 43 – Regione	71.141,25
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	14.640,00
Ricavi per altri progetti	384.428,12
Ricavi servizi al lavoro	389.388,12
Ricavi ddif doti budget duale	5.840.314,18
Ricavo per catering	11.164,42
Ricavo per mensa	9.396,87
Altri ricavi e proventi	33.955,12
Ricavi per corrispettivi Laboratori	377,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	9.116,07
TOTALE	7.642.209,13

Rispetto ai centri di costo, rappresentati dalle sedi operative, i ricavi si suddividono come segue:

SEDE DI VARESE	RICAVI
DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi per progetti personalizzati allievi disabili	97.961,48
Ricavi progetti autofinanziati (100% allievi)	0,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	179.101,09
Ricavi art. 43 - Regione	71.141,25
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	0,00
Ricavi per altri progetti	0,00
Ricavi servizi al lavoro	0,00
Ricavi ddif doti budget duale	1.681.541,89
Ricavo per catering	10.347,14
Ricavo per mensa	0,00
Altri ricavi e proventi	0,00
Ricavi per corrispettivi Laboratori	377,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	9.116,07
TOTALE	2.049.585,92
SEDE DI TRADATE	RICAVI

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi per progetti personalizzati allievi disabili	0,00
Ricavi progetti autofinanziati (100% allievi)	0,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	102.972,36
Ricavi art. 43 - Regione	0,00
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	0,00
Ricavi per altri progetti	0,00
Ricavi servizi al lavoro	0,00
Ricavi ddif doti budget duale	841.981,38
Ricavo per catering	0,00
Ricavo per mensa	0,00
Altri ricavi e proventi	0,00
Ricavi per corrispettivi Laboratori	0,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	0,00
TOTALE	944.953,74
SEDE DI LUINO	RICAVI
DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi per progetti personalizzati allievi disabili	104.596,76
Ricavi D.D.I.F. - FSE doti 4° annualità	0,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	45.044,67
Ricavi art. 43 - Regione	0,00
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	0,00
Ricavi per altri progetti	0,00
Ricavi servizi al lavoro	0,00
Ricavi ddif doti budget duale	1.099.320,18
Ricavo per catering	817,28
Ricavo per mensa	9.396,87
Altri ricavi e proventi	0,00
Ricavi per corrispettivi Laboratori	0,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	0,00
TOTALE	1.259.175,76
SEDE DI GALLARATE	RICAVI
DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi per progetti personalizzati allievi disabili	0,00
Ricavi progetti autofinanziati (100% allievi)	0,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	68.378,36
Ricavi art. 43 - Regione	0,00
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	0,00
Ricavi per altri progetti	0,00
Ricavi servizi al lavoro	0,00
Ricavi ddif doti budget duale	832.274,45

SEDE DI VARESE	RICAVI
Ricavo per catering	0,00
Ricavo per mensa	0,00
Altri ricavi e proventi	0,00
Ricavi per corrispettivi Laboratori	0,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	0,00
TOTALE	900.652,81
C.F.P.I.L.	RICAVI
DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi D.D.I.F. - FSE doti corsi triennali	250.245,26
Ricavi D.D.I.F. - FSE doti 4° annualità	0,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	0,00
Ricavi art. 43 - Regione	0,00
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	0,00
Ricavi per altri progetti	363.146,12
Ricavi servizi al lavoro	92.982,00
Ricavi ddif doti budget duale	0,00
Ricavo per catering	0,00
Ricavo per mensa	0,00
Altri ricavi e proventi	20.189,28
Ricavi per corrispettivi Laboratori	0,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	0,00
TOTALE	726.562,66
CORSI ADULTI	RICAVI
DESCRIZIONE	IMPORTO
Ricavi per progetti personalizzati allievi disabili	0,00
Ricavi progetti autofinanziati (100% allievi)	30.072,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	0,00
Ricavi art. 43 - Regione	0,00
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	14.640,00
Ricavi per altri progetti	366,00
Ricavi servizi al lavoro	296.406,12
Ricavi ddif doti budget duale	0,00
Ricavo per catering	0,00
Ricavo per mensa	0,00
Altri ricavi e proventi	0,00
Ricavi per corrispettivi Laboratori	0,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	0,00
TOTALE	341.484,12
DIREZIONE	RICAVI
DESCRIZIONE	IMPORTO

SEDE DI VARESE	RICAVI
Ricavi per progetti personalizzati allievi disabili	0,00
Ricavi progetti autofinanziati (100% allievi)	-84,00
Ricavi doti disabili per percorsi D.D.I.F.	0,00
Ricavi art. 43 - Regione	0,00
Ricavi dispositivo provinciale art. 44	0,00
Ricavi per altri progetti	20.916,00
Ricavi servizi al lavoro	0,00
Ricavi ddif doti budget duale	1.385.196,28
Ricavo per catering	0,00
Ricavi progetti autofinanziati (100% allievi)	0,00
Altri ricavi e proventi	13.765,84
Ricavi per corrispettivi Laboratori	0,00
Ricavi per corrispettivi bar VA	0,00
TOTALE	1.419.794,12

Alla voce altri ricavi e proventi viene distinto l'importo dei contributi in conto esercizio e degli altri ricavi e proventi, costituiti da:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributo annuale Provincia	450.000,00
Contributi CFPIL	1.375,72
Contributo Strordinario Regione	119.767,00
Rimborso Provincia per manut. straord. immobili	150.000,00
Sopravvenienze attive straordinarie	320.092,56
Sopravvenienze attive non imponibili	9,00
Arrotondamenti attivi	3,39
TOTALE	1.041.247,67

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

Il loro totale ammonta a 182.873 rispetto al precedente 151.002 (viene rappresentata anche la suddivisione per centro di costo).

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
Materiale didattico di consumo	73.604,81	8.618,45	7.470,08	10.651,09	49.533,54	324,24	542,22	150744,43
Materiale igienico sanitario e di pulizia	0,00	6,99	0,00	0,00	0,00	10.678,47	0,00	10685,46
Forniture per ufficio	2.460,68	0,00	0,00	700,28	1.357,74	12.987,82	0,00	17506,52
Materiale di consumo	1.167,23	0,00	503,25	113,19	427,00	913,72	0,00	3124,39

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
Varie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	811,86	0,00	811,86
TOTALE	77.232,72	8.625,44	7.973,33	11.464,56	51.318,28	25.716,11	542,22	182.872,66

Costi per servizi

Le voci più rilevanti sono connesse alla docenza, al personale distaccato da Provincia, alle utenze ed alle spese di manutenzione che trovano contropartita nel contributo erogato da Provincia tra gli altri ricavi.

Il totale ammonta a euro 4.250.196.

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
Spese per Commissioni esame	10192	537	4601	4038	5850	0	554	25772
INAIL e Assicurazione allievi	0	0	0	0	0	90475	0	90475
Spese per viaggio e vitto allievi	3490	490	238	0	-421	0	0	3797
Spese per borse lavoro	1750	0	0	0	0	2000	0	3750
Spese per bandi	0	0	0	0	0	3480	0	3480
Costi di comunicazione, marketing, pubblicità e promozione	8321	0	0	0	0	40615	0	48936
Note spese CDA	0	0	0	0	0	143	0	143
Rimborso per personale assegnato da Provincia	308622	481361	141973	88971	176484	0	0	1197412
Compensi Collaboratori D.D.I.F.(co.co.co./co.co.pro.)	189993	0	68286	69172	124204	1708	0	453364
Contributi previdenziali compensi collaboratori D.D.I.F.	0	0	0	187	1606	0	0	1792
Compensi Collaboratori D.D.I.F.(partite IVA)	377074	17760	178538	128458	267829	2002	14634	986294
Compensi Collaboratori corsi NON D.D.I.F..(partite IVA.)	7364	0	0	2580	0	206	82442	92592
Compensi Collaboratori D.D.I.F.(prestazioni occasionali)	17952	0	4025	16905	29543	7417	2880	78722
Compensi Collaboratori corsi NON D.D.I.F..(prestazioni occasionali)	0	735	0	0	0	846	0	1581
Compenso collegio Revisori dei Conti	0	0	0	0	0	9992	0	9992
Consulenze amministrative, fiscali e legali	1021	0	0	0	0	52520	2413	55954
Servizio elaborazione paghe e contributi	0	0	0	0	0	58118	0	58118
Spese per assistenza e manutenzione software di gestione	2454	1786	2454	2454	2454	13194	0	24795
Licenze d'uso software	0	0	0	100	0	16045	0	16145
Costi telefonici, fax e canoni internet	7756	425	7193	5419	6689	1779	0	29261
Spese postali e spedizioni rapide	0	0	0	0	0	34	0	34
Costi fornitura energia elettrica	44400	6793	10205	18145	31940	0	0	111482
Costi fornitura acqua potabile	18523	49	1280	1601	1673	5284	0	28411
Costi di riscaldamento	104018	26900	25497	31101	35427	28321	0	251264
Manutenzione ordinaria immobili	36512	7090	16026	12634	26655	1766	0	100684
Manutenzione ordinaria attrezzature didattiche	5821	186	4366	0	5665	1393	0	17431
Manutenzione automezzi	1404	464	0	0	0	390	0	2258
Spese per consulenze esterne	0	0	0	576	0	11220	0	11796
Assicurazioni automezzi	0	0	0	0	0	7082	0	7082
Spese gestione sistema qualità e modello organizzativo	0	0	0	0	0	3099	0	3099
Spese di pulizia	78480	24378	52337	39351	65422	8206	0	268175
Spese gestione automezzi (carb./lubr./bollo)	122	225	0	60	0	6737	0	7144
Pedaggi autostradali	0	0	0	0	0	5	0	5
Spese di spedizione, trasporto, facchinaggio	0	0	0	0	0	13	0	13
Spese viaggio, vitto, alloggio personale dipendente e								

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
collab.	0	0	0	0	0	482	0	482
Spese di vigilanza	732	732	732	732	732	0	0	3660
Servizi di terzi	0	0	0	0	0	3660	0	3660
Altre assicurazioni	0	0	0	0	0	2343	0	2343
Spese gestione sicurezza DLgs 81/2008 e DLgs 106/2009	0	0	0	0	0	20363	0	20363
Altri servizi	311	0	0	854	488	188	0	1842
Compenso O.d.V.	5836	0	0	0	0	5646	0	11483
Costi per linea ADSL	5474	1659	1577	4261	4081	845	0	17897
Manut. straordinaria immobili	793	1952	0	109782	25803	0	0	138330
Rimborso spese	21	174	0	0	0	283	0	478
Manut. straordinaria impianti e macchinari	7924	946	13183	0	1359	0	0	23411
Manutenzione adeguamenti di carattere funzionale dell'Agenzia Formativa	708	0	7418	4310	22560	0	0	34995
TOTALE	1247067	574642	539929	541690	836042	407903	102923	4250196

Costi per il godimento beni di terzi (totale euro 55.925)

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
Affitto immobili e spese di gestione	9.811,35	2.662,65	5.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17964
Noleggio attrezzature	11.432,36	651,16	8.209,89	1.034,39	1.626,71	846,74	1.982,50	25783,75
Noleggio automezzi	3.041,41	0,00	3.053,69	3.041,40	3.041,48	0,02	0,00	12178
TOTALE	24.285,12	3.313,81	16.753,58	4.075,79	4.668,19	846,76	1.982,50	55.925,75

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo 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. Il costo ammonta a complessivi euro 3.074.990.

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
Stipendi personale Agenzia	551769	227958	176397	160766	435286	193640	91996	1837813
Contributi sociali inps, inpdap, ecc.	179529	67789	56274	49852	137465	59293	31207	581409
Contributi sociali inail dipendenti	0	0	0	0	0	20788	0	20788
Accantonamento TFR	46953	18441	14674	12833	35599	208	8295	137003
Ratei maturati 13a	53	775	36	32	1692	-1594	-650	345
Ratei maturati ferie/festività	0	0	0	0	0	2926	0	2926
TFR privato maturato	2564	5142	2498	2139	6760	0	184	19286
Premio produttività	0	0	0	0	0	118000	0	118000
Contributi INPS c/azienda co.co.pro	38848	0	14025	15513	24866	2	0	93254
Indennità di comparto art. 31	12457	5506	3818	3649	9683	2374	2009	39496
Indennità di docenza art. 37	11993	4334	3388	3584	9229	0	1494	34023
Indennità art.22	9548	0	23	0	6259	7588	7655	31073
Indennità art.21	508	49	470	518	448	0	39	2031
Costi per personale interinale	0	0	0	0	0	77333	0	77333
Corsi formazione	882	0	0	0	902	13384	0	15168
Buoni pasto personale dipendente Agenzia	26025	3804	8876	6340	13951	4439	0	63436
Altre spese del personale	123	89	881	26	169	316	0	1604

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
TOTALE	881253	333887	281361	255252	682308	498700	142229	3074990

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

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.

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
Attrezzatura varia inf.516,46	284	421	0	23	0	0	0	727
Ammortamento arredamenti didattici	329	66	0	261	0	0	0	656
Ammortamento attrezzature didattiche	4404	180	1491	86	2766	0	0	8927
Ammortamento attrezzature varie	120	0	563	0	0	0	0	682
Ammortamento autoveicoli	0	0	0	0	3098	0	0	3098
Ammortamento impianti specifici	915	0	0	0	0	0	0	915
Ammortamento impianti telefonici	552	0	0	0	0	0	0	552
Ammortam.macchine d'ufficio elettroniche e computers	7410	280	5717	1193	1407	985	0	16991
Ammortamento macchine apparecchi, attrezzature ecc.	2313	167	114	0	482	0	0	3075
Ammortamento mobili e macchine ordinarie d'ufficio	84	0	0	0	237	0	0	321
Ammortamento macchinari	0	0	5490	0	0	0	0	5490
TOTALE	16409	1114	13374	1562	7990	985	0	41435

Accantonamento per rischi

DESCRIZIONE	TOTALE
Accantonam. rischi su doti	122148,39
Accantonamento arretrati CCNL	56038,36
Accantonamento ripresa doti anni precedenti	10000
Accantonamento extra dote da fermo amministrativo	518400
TOTALE	706.586,75

Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	Varese	CFPIL	GALLARATE	TRADATE	LUINO	DIREZ	C.A.	TOTALE
Costi quote partners	0	133056	0	3325	0	0	0	136381
Quote associative	0	0	0	0	0	980	0	980
Costi e/o tasse smaltimento rifiuti	14720	0	0	4795	1203	0	0	20718
Imposte e tasse varie indeducibili	0	0	0	0	0	12601	0	12601
Imposte e tasse varie deducibili	0	0	0	0	0	2767	0	2767
Multe e ammende	0	0	0	0	0	17880	0	17880
Sconti e arrotondamenti passivi	0	0	0	0	0	0	37	37
Spese varie indeducibili	9472	2040	1809	0	1490	6822	0	21633
Spese varie deducibili	0	0	0	0	0	730	0	730
MARCHE DA BOLLO	0	0	0	0	0	600	0	600
Sopravvenienze passive indeducibili	384	0	0	0	1640	10066	0	12090
TOTALE	24576	135096	1809	8120	4333	52446	37	226417

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari di competenza sono di seguito analizzati. Gli interessi attivi sono di derivazione bancaria per euro 7.404 e di altra origine per euro 5.168 mentre gli oneri finanziari sono costituiti da spese bancarie per euro 2.474.

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da Ires per euro 120.779 e Irap per euro 80.723.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito si fornisce il quadro dei dipendenti dell'Agenzia.

TIPOLOGIA DIP	CDC	AREA DEGLI ISTRUTTORI	AREA DEGLI OPERATORI	AREA DEI FUNZIONARI	DIRIGENTE	TOTALE
AGENZIA	FG	4		2	1	7
GA	1	2	8		11	
IL	1		9		10	
LU	5	3	9		17	
TRA		2	8		10	
VA	4	4	18		26	
TOTALE AGENZIA		15	11	54	1	81
PROVINCIA	FG			1		1
GA		1	1		2	
IL	2		8		10	
LU		2	2		4	
TRA		1	1		2	
VA	1	2	5		8	
TOTALE PROV		3	6	18	0	27
TOTALE GENERALE		18	17	72	1	108

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

I membri del Consiglio di amministrazione non percepiscono alcun compenso, ne' vi e' alcun altro rapporto economici finanziario o patrimoniale da segnalare.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione annuale dei conti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.992
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.992

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile, non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio da segnalare

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, pubblicano entro il 30 giugno di ogni anno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente, per importi non inferiori a 10.000 Euro. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.

In ottemperanza, di seguito si dettagliano sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto: contributo straordinario della Regione Lombardia per € 119.767 erogato in data 14/07/2025; il contributo di Provincia di competenza pari a euro 450.000 non è stato erogato nel corso del 2025

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di ripianare la perdita d'esercizio pari a euro -48.671 con gli utili riportati a nuovo dagli esercizi precedenti.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario 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.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dr. Paolo Pillon dichiara che il presente bilancio e' conforme alle scritture contabili tenute dalla societa'.