



CONTO CONSUNTIVO

1 SETTEMBRE 2021 - 31 AGOSTO 2022

E

RELAZIONI

Predisposto dalla Giunta Esecutiva nella seduta del 15 marzo 2023

Approvato dal Consiglio Generale nella seduta del 30 marzo 2023



INDICE

Bilancio consuntivo	pag. 1
Rendiconto finanziario	pag. 7
Relazione al bilancio	pag. 8
Relazione Collegio Revisori	pag. 40
Relazione Società di Revisione	pag. 43

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio e del Turismo"

sede legale: 20149 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 AGOSTO 2022

(Importi espressi in unità di euro)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	31/08/21	31/08/22
A) Crediti v/ soci per versamenti ancora dovuti:		
1) parte già richiamata	0	0
2) parte non ancora richiamata	0	0
Totale crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni:		
I Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti brevetto ind. e utilizzazione opere dell'ingegno	0	3.682
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	163.102	46.024
7) altre	512.685	1.066.591
meno fondi ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0
Totale immobilizzazioni immateriali	675.787	1.116.297
II Immobilizzazioni materiali:		
	di cui concesse in locazione finanziaria	
	31/08/2021	31/08/2022
1) terreni e fabbricati	0	0
2) impianti e macchinario	0	69.924
3) attrezzature industriali e commerciali	0	38.197
4) altri beni	0	53.595
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
meno fondi ammortamento immobilizzazioni materiali	0	0
Totale imm.mater.	0	161.716
III Immobilizzazioni finanziarie:		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
2) Crediti:	Esigibili entro l'esercizio successivo	
	31/08/21	31/08/22
a) verso imprese controllate:	0	0
b) verso imprese collegate:	0	0
c) verso controllanti:	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri:	372.493	284.981
totale	372.493	284.981
3) altri titoli	29.612	29.180
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	402.105	314.161
Totale immobilizzazioni	1.239.608	1.850.612

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio e del Turismo"

sede legale: 20149 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		31/08/21	31/08/22
C) Attivo circolante			
I Rimanenze:			
1)	materie prime, sussidiarie e di consumo	3.792	9.520
2)	prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati	0	0
3)	lavori in corso su ordinazione	0	0
4)	prodotti finiti e merci	0	0
5)	acconti	0	0
Totale rimanenze		3.792	9.520
II Crediti:			
		Esigibili oltre l'esercizio successivo	
		31/08/21	31/08/22
1)	verso clienti:	0	0
2)	verso imprese controllate:	0	0
3)	verso imprese collegate:	0	0
4)	verso controllanti:	0	0
5)	verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis)	crediti tributari:	0	0
5-ter)	imposte anticipate:	0	0
5-quater)	verso altri:	76.351	76.351
Totale crediti		76.351	76.351
		3.838.625	4.379.741
III Attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni:			
1)	partecipazioni in imprese controllate	0	0
2)	partecipazioni in imprese collegate	0	0
3)	partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis)	partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4)	altre partecipazioni	0	0
5)	strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6)	altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie		0	0
IV Disponibilita' liquide:			
1)	depositi bancari e postali	663.311	805.353
2)	assegni	0	0
3)	danaro e valori in cassa	7.830	6.558
Totale disponibilità liquide		671.141	811.911
Totale attivo circolante		4.513.558	5.201.172
D) Ratei e risconti			
a)	ratei e risconti	201.529	82.911
Totale ratei e risconti		201.529	82.911
TOTALE ATTIVO		5.954.695	7.134.695

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio e del Turismo"

sede legale: 20149 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	31/08/21	31/08/22
A) Patrimonio netto:		
I Capitale	28.405	28.405
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:		
a) <i>Riserva indivisibile</i>	0	0
b) <i>Riserva da fusione</i>	0	0
c) <i>Riserva straordinaria</i>	900.614	1.125.978
d) <i>Altre riserve</i>	1	0
VIII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	225.364	269.338
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.154.384	1.423.721
B) Fondi per rischi e oneri:		
1) per trattamento quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	2.000	2.000
Totale fondi per rischi ed oneri	2.000	2.000
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	633.688	488.303

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio e del Turismo"

sede legale: 20149 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

31/08/21

31/08/22

D) Debiti:

	Esigibili oltre l'esercizio successivo			
	31/08/21	31/08/22		
1) obbligazioni:	0	0	0	0
2) obbligazioni convertibili:	0	0	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti:	0	0	0	0
4) debiti verso banche:	0	0	1.761.656	1.568.780
5) debiti verso altri finanziatori:	0	0	0	0
6) acconti:	0	0	27.689	53.423
7) debiti verso fornitori:	0	0	567.067	1.093.014
8) debiti rappresentati da titoli di credito:	0	0	0	0
9) debiti verso imprese controllate:	0	0	0	0
10) debiti verso imprese collegate:	0	0	0	0
11) debiti verso controllanti:	0	0	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
12) debiti tributari:	0	0	34.774	34.897
13) debiti v/ istituti previd. e sicurezza sociale:	0	0	184.708	135.244
14) altri debiti:	0	0	1.313.281	2.082.023
Totale debiti	0	0	3.889.175	4.967.381

E) Ratei e risconti

a) ratei e risconti		275.448	253.290
Totale ratei e risconti		275.448	253.290
TOTALE PASSIVO		5.954.695	7.134.695

Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio e del Turismo"

sede legale: 20149 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

CONTO ECONOMICO

	31/08/21	31/08/22
A) (+) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.613.517	1.544.214
2) variazioni riman. pr. in corso di lavoraz., semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi:		
a) <i>altri ricavi e proventi</i>	104.553	103.004
b) <i>contributi in conto esercizio</i>	5.077.447	5.635.145
Totale valore della produzione	6.795.517	7.282.363
B) (-) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	143.935	147.336
7) per servizi	3.144.356	3.497.855
8) per godimento di beni di terzi	330.621	347.997
9) per il personale:		
a) <i>salari e stipendi</i>	1.905.278	1.939.660
b) <i>oneri sociali</i>	532.419	526.765
c) <i>trattamento di fine rapporto</i>	148.065	178.983
d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>	0	0
e) <i>altri costi</i>	0	14.897
Totale costi per il personale	2.585.762	2.660.305
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) <i>ammortamento delle immobilizz. immateriali</i>	85.176	84.767
b) <i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	47.412	42.026
c) <i>altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0
d) <i>svalutazioni crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide</i>	2.674	366
Totale ammortamenti e svalutazioni	135.262	127.159
11) variazioni rimanenze m. prime, sussidiarie, consumo e merci	1.372	-5.728
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	119.650	111.179
Totale costi della produzione	6.460.958	6.886.103
Differenza fra valore e costi della produzione (A - B)	334.559	396.260

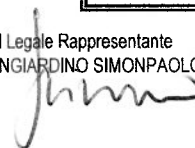
Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio e del Turismo"

sede legale: 20149 Milano - Viale Murillo n. 17
Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

CONTO ECONOMICO - segue

	31/08/21	31/08/22
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) (+) proventi da partecipazioni:		
a) in imprese controllate	0	0
b) in imprese collegate	0	0
c) in imprese controllanti	0	0
d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
16) (+) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
i) verso imprese controllate	0	0
ii) verso imprese collegate	0	0
iii) verso imprese controllanti	0	0
iv) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
v) verso terzi	0	0
b) da titoli immobilizzati che non costituiscono partecipazioni	312	312
c) da titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti:		
i) verso imprese controllate	0	0
ii) verso imprese collegate	0	0
iii) verso imprese controllanti	0	0
iv) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
v) verso terzi	7.117	7.049
17) (-) interessi e altri oneri finanziari:		
a) verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate	0	0
c) verso imprese controllanti	0	0
d) verso terzi	16.386	15.754
17bis) utili e perdite su cambi:	0	0
Totale proventi e oneri finanziari	-8.957	-8.393
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) (+) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immob. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
19) (-) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immob. finanziarie che non costituiscono partecipazioni	47	432
c) di titoli del circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
Totale delle rettifiche	-47	-432
Risultato prima delle imposte	325.555	387.435
20) (-) imposte sul reddito dell'esercizio:		
a) correnti	100.191	118.097
b) differite e anticipate	0	0
Totale imposte sul reddito	100.191	118.097
21) Utile (perdita) dell'esercizio	225.364	269.338

Il Legale Rappresentante
BUONGIARDINO SIMONPAOLO



Fondazione "CAPAC-Politecnico del Commercio e del Turismo"

sede legale: 20149 Milano - Viale Murillo n. 17
 Fondazione riconosciuta con Decreto Presidente Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
 Codice Fiscale: 00947150157 - P.IVA: 00947150157

RENDICONTO FINANZIARIO
 (Importi espressi in unità di euro)

	BILANCIO CHIUSO AL 31/08/21	BILANCIO CHIUSO AL 31/08/22
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	225.364	269.338
Imposte sul reddito	100.191	118.097
Interessi passivi/(interessi attivi)	8.957	8.393
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	4.372	-6.365
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	338.884	389.463
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamento ai fondi	25.068	-33.286
Ammortamento delle immobilizzazioni	132.588	126.793
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	-29.089	-26.331
Totale delle rettifiche elementi non monetari	128.567	133.748
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del cen	467.451	523.211
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.372	-5.728
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	-270.630	-150.327
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	148.245	30.984
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	-22.708	118.619
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	-61.725	3.310
Altre variazioni del capitale circolante netto	249.986	329.742
Totale variazioni del capitale circolante netto	44.341	326.601
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del cen	511.792	849.812
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	7.197	6.985
(imposte sul reddito pagate)	-159.739	-80.586
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-201.638	-178.306
Altri incassi/pagamenti	0	0
Totale altre rettifiche	-354.180	-251.907
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	157.612	597.905
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-19.936	-17.865
Disinvestimenti	156	552
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-214.045	-320.373
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-7.575	-6.355
Disinvestimenti	185.400	93.867
Interessi attivi da immobilizzazioni finanziarie	312	312
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Interessi attivi da attività finanziarie non immobilizzate	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-55.688	-249.862
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	70.593	-192.876
Accensione di finanziamenti	0	0
(Rimborso di finanziamenti)	0	0
Oneri finanziari da finanziamenti	-18.721	-14.397
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi (e acconti su dividendi) pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	51.872	-207.273
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	153.796	140.770
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	517.345	671.141
di cui: depositi bancari e postali	510.137	663.311
di cui: assegni	0	0
di cui: denaro e valori in cassa	7.208	7.830
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	671.141	811.911
di cui: depositi bancari e postali	663.311	805.353
di cui: assegni	0	0
di cui: denaro e valori in cassa	7.830	6.558

fino

C.A.P.A.C.
Centro Addestramento Perfezionamento Addetti al Commercio
Fondazione riconosciuta
con Decreto Presidente della Repubblica 9 maggio 1961, n. 1133
Viale Murillo n. 17 20149 Milano
C. F. – P. IVA 00947150157

Relazione al Bilancio Consuntivo chiuso il 31/08/2022

Premessa

Nel rispetto della vigente legislazione si è proceduto alla redazione del Bilancio Consuntivo del C.A.P.A.C. per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2022. Tale Bilancio Consuntivo è relativo al periodo 01 settembre 2021-31 agosto 2022 e rappresenta il dodicesimo bilancio ad anno formativo dopo il periodo di raccordo (gennaio-agosto 2010) con la precedente cadenza ad anno solare.

Si evidenzia che il Bilancio Consuntivo è sottoposto al controllo legale da parte del Collegio Sindacale e al controllo contabile da parte della società di revisione contabile RIA GRANT THORNTON S.P.A, che provvede anche alla certificazione volontaria del Bilancio Consuntivo. Nell'ambito delle funzioni di controllo sull'operato della Fondazione l'attività di Organismo di Vigilanza (O.I.V.) ai sensi del D.Lgs 231/2001 in tema di responsabilità amministrativa sugli Enti è stata attribuita al Dott. Saponaro Renato e alla Dott.ssa Aglio Raffaella.

Il Bilancio Consuntivo è composto da “Stato Patrimoniale”, “Conto Economico”, dalla presente “Relazione al Bilancio Consuntivo”, e dal “Rendiconto Finanziario”.

Criteri di redazione

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Il bilancio è stato redatto in unità di Euro. In tal senso si segnala che nell'ambito dell'operazione di eliminazione dei decimali delle poste contabili, si è operato mediante arrotondamenti per eccesso (o per difetto), come stabilito dalla C.M. n. 106/E del 21/12/2001.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che la fondazione costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Da questo punto di vista l'Ente, nonostante durante l'anno siano continuate le difficoltà connesse con l'emergenza epidemiologica Covid-19 ha ripreso le attività in tutti gli ambiti formativi e anche grazie al ricorso alla FAD (Formazione a Distanza), sia pur in misura più limitata rispetto agli ultimi periodi è tornato ad operare sui livelli pre-pandemia.

In ogni caso alla luce dei dati di bilancio 2021-2022 si ritiene che il presupposto della continuità aziendale sussistesse sia al termine dell'esercizio che alla data della predisposizione della presente relazione.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio Consuntivo chiuso al 31/08/2022, in linea con quelli del precedente esercizio, sono quelli della competenza economica e sono ispirati a principi generali di prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Si è tenuto inoltre conto, ove applicabili, delle norme stabilite in materia di Bilancio dal Codice Civile.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, 4° comma e 2423-bis, 2° comma C.C..

I più significativi criteri di esposizione e valutazione adottati per la redazione del Bilancio Consuntivo al 31 agosto 2022 sono i seguenti:

• Immobilizzazioni immateriali

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

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza, secondo l'aliquota del 33% per le licenze software.

Per quel che riguarda le altre immobilizzazioni immateriali la procedura di ammortamento adottata tiene conto di un'utilità futura stimata in 5 anni per le manutenzioni straordinarie e gli altri costi pluriennali, mentre le migliorie sui beni di terzi sono ammortizzate in base alla durata del contratto d'affitto/di concessione d'uso. In particolare, in data 20 novembre 2015 il contratto di concessione d'uso relativo alla sede di Milano, viale Murillo, di proprietà del Comune di Milano è stato rinnovato con scadenza il 19 novembre 2027. Per effetto di tale variazione a partire dall'esercizio 2016/17 l'ammortamento degli investimenti realizzati nel corso degli ultimi anni, la cui utilità si ritiene possa prolungarsi lungo tutta la durata del nuovo contratto, è stato rideterminato rapportando il valore residuo degli stessi alla nuova scadenza contrattuale. Per alcuni investimenti più datati nel tempo si è invece ritenuto di mantenere invariato il piano di ammortamento ritenendo che l'utilità

degli stessi si esaurisca secondo quanto precedentemente definito.

Per quel che riguarda la sede di Milano, via Amoretti n. 30 le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate sempre in base alla durata del contratto di concessione d'uso la cui scadenza è attualmente stabilita nel 15/09/2024.

• **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. I costi di manutenzione e riparazione sono imputati integralmente al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenuti qualora di natura ordinaria, ovvero capitalizzati se di natura straordinaria. Sui beni posseduti non sono state operate rivalutazioni di valore in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

Categoria	Aliquota annuale di ammortamento
Mobili e arredi	12%
Macchine elettroniche e PC	20%
Telefoni cellulari	20%
Attrezzature	15%
Impianti speciali	25%
Impianto fotovoltaico	4%
Impianti generici e di allarme	15%

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

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

L'ammortamento, portato a diminuzione del corrispondente costo dell'attivo immobilizzato, determina un valore netto delle immobilizzazioni che può sostanzialmente ritenersi correlato alla loro residua possibilità di utilizzo nella prospettiva di continuità aziendale.

Per alcuni beni di importo contenuto si è provveduto a spendere a carico dell'esercizio l'intero onere sostenuto.

L'esposizione degli importi di bilancio è avvenuto già al netto dei relativi fondi di ammortamento.

• **Immobilizzazioni finanziarie**

I titoli di debito immobilizzati sono stati valutati titolo per titolo attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 20 par. da 55 a 57, si è proceduto alla rettifica del costo. I crediti immobilizzati includono il credito verso Generali Italia SpA per polizza collettiva quiescenza del personale maturata al 31 agosto 2022, valutato al valore di presumibile realizzo.

• **Rimanenze**

Le rimanenze sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, secondo il criterio FIFO.

- **Crediti**

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

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere alle obbligazioni nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti è stato adottato il criterio del costo ammortizzato con una applicazione prospettica e quindi solo ad eventi ed operazioni che si sono verificati dopo la data in cui è intervenuto il cambiamento del principio contabile. Tenuto conto che tali importi sono contenuti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4 del codice civile, non si è provveduto all'attualizzazione dei crediti con scadenza superiore ai 12 mesi.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili.

Crediti tributari e per imposte anticipate

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

- **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

- **Ratei e risconti**

Sono iscritte in tali voci, per realizzare il principio della competenza e della correlazione tra costi e ricavi, quote di costi o di ricavi comuni a due esercizi.

- **Contributi ricevuti**

I contributi in conto esercizio sono imputati per competenza a conto economico nell'anno in cui si riferiscono. In particolare, sulle attività di natura rendicontativa i contributi in conto esercizio deliberati dagli Enti committenti sono stati valorizzati sulla base dei costi effettivamente sostenuti, rendicontabili ed iscritti in Conto Economico. Sulle attività e corsi "a dote" non ancora conclusi al termine dell'esercizio l'imputazione a ricavo della quota di dote maturata è stata effettuata sulla base delle ore di docenza realizzate nel corso dell'esercizio rispetto al totale delle ore di docenza previste dai singoli bandi, tenuto conto della percentuale di assenza dei singoli allievi/partecipanti. Sulle attività e corsi per i quali è prevista una valorizzazione specifica per ogni singola funzione realizzata (docenza, tutoraggio, coordinamento, amministrazione, ecc.) l'imputazione a ricavo è stata effettuata sulla base della valorizzazione delle ore svolte per ciascuna funzione entro il termine dell'esercizio.

I contributi in conto impianti sono stati in linea di massima rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico "A.5 altri ricavi e proventi" e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

Per alcuni contributi in conto impianti ricevuti nell'esercizio si è invece optato per l'applicazione del metodo diretto con riduzione del costo sostenuto. Ove è stato applicato tale metodo è stata data evidenza degli importi relativi.

- **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stati accantonati in misura da coprire adeguatamente le perdite ed i

debiti determinabili in quanto a natura e certezza o probabilità dell'evento, ma non definiti in rapporto all'ammontare o alla data di insorgenza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

- **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Viene integrato ogni anno in conformità alla legislazione vigente ed ai CCNL della Formazione Professionale e del Commercio in vigore, al netto delle anticipazioni corrisposte ai dipendenti e dei versamenti effettuati al Fondo Tesoreria Inps. Tale debito è soggetto a rivalutazione secondo i parametri di legge.

- **Debiti**

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

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

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

- **Valori in valuta**

Nel presente bilancio non sono presenti attività e/o passività in valuta.

- **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono rilevate con riferimento al reddito imponibile dell'esercizio, determinato in base alla vigente normativa fiscale applicabile agli Enti commerciali.

- **Proventi e Oneri**

I proventi e gli oneri sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

LE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO SONO COMMENTATE QUI DI SEGUITO:

Stato Patrimoniale

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Totale movimentazione delle immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni Immateriali				
Saldo 31/08/2022	1.116.297			
Saldo 31/08/2021	675.787			
Variazioni	440.510			
Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi/Decrementi esercizio	Ammortamenti esercizio	Valore 31/08/22
Licenze d'uso	0	5.522	1.840	3.682
Migliorie Beni Terzi 2008-2009	2.461	0	395	2.066
Migliorie Beni Terzi 2009-2010	30.831	0	4.951	25.880
Migliorie Beni Terzi 2010-2011	27.817	0	4.467	23.350
Migliorie Beni Terzi 2011-2012	46.748	0	7.507	39.241
Migliorie Beni Terzi 2012-2013	211.486	0	33.960	177.526
Migliorie Beni Terzi 2013/2014	25.995	0	4.174	21.821
Migliorie Beni Terzi 2014/2015	45.603	0	7.323	38.280
Migliorie Beni Terzi 2015/2016	11.616	0	1.866	9.750
Migliorie Beni Terzi 2016/2017	29.305	0	4.708	24.597
Migliorie Beni Terzi 2017/2018	1.343	0	216	1.127
Migliorie Beni Terzi 2018/2019	1.211	0	195	⁽¹⁾ 1.017
Migliorie Beni Terzi 2019/2020	6.206	0	998	5.208
Migliorie Beni Terzi 2020/2021	44.872	4.441	960	48.353
Migliorie Beni Terzi 2021/2022	0	629.375	0	629.375
Manutenzioni Straordinarie	4.490	3.015	1.726	5.779
Altri costi pluriennali	22.701	0	9.481	13.220
Immobilizzazioni in corso e acconti	163.102	(117.078)	0	46.024
Totale	675.787	525.275	84.767	⁽¹⁾ 1.116.297

(1) Per effetto dell'arrotondamento degli importi in bilancio all'unità di euro

Dettaglio incrementi/decrementi

Descrizione	Incrementi	Decrementi	Saldo
Licenze d'uso	5.522	0	5.522
Migliorie beni terzi 2020/21	4.441	0	4.441
Migliorie beni terzi 2021/22	629.375	0	629.375
Manutenzioni Straordinarie	3.015	⁽¹⁾ 0	3.015
Altri costi pluriennali	0	⁽¹⁾ 0	0
Immobilizzazioni in corso e acconti	3.123	120.201	(117.078)
TOTALE	645.476	120.201	525.275

(1) Al termine dell'esercizio sono state stornate manutenzioni straordinarie per euro 3.892 interamente ammortizzate e altri costi pluriennali interamente ammortizzati per euro 12.883.

Le Licenze d'uso sono relative al software della contabilità, ai programmi operativi Windows, agli antivirus e ad alcuni software per l'attività didattica. Nel corso dell'esercizio è stato acquisito un software per la gestione del registro elettronico per euro 3.989 che è stato finanziato da Regione Lombardia con un contributo straordinario per il finanziamento di progetti di investimento ed innovazione di euro 3.623, portato in diretta diminuzione del costo sostenuto, un modulo per la gestione dei questionari di gradimento e licenze per i sistemi operativi.

Le Migliorie Beni di Terzi riguardano soprattutto interventi di miglioria relativi alle sedi in cui viene svolta l'attività, in particolare a Milano, viale Murillo 17 e via Amoretti n. 30, su immobili di proprietà del Comune di Milano. Per quel che riguarda gli interventi realizzati nell'esercizio le migliorie su beni di terzi hanno riguardato la sede di Milano, viale Murillo n. 17 ed in particolare i costi connessi alla manutenzione straordinaria dello stabile nell'ambito dell'accordo di programma Vivaio Lavoro.

Al termine dell'esercizio precedente era stato corrisposto alla SIMET s.r.l. (aggiudicataria della gara per i lavori di manutenzione straordinaria degli immobili di viale Murillo a Milano) il primo acconto del 30%, pari a euro 163.102, sull'importo a cui la procedura è stata assegnata. Tale acconto, per euro 120.201, è stato detratto dagli stati di avanzamento dei lavori fatturati.

Le manutenzioni straordinarie hanno invece riguardato un intervento di rimozione di materiali sul tetto della sede di Milano via Murillo.

E' stato infine fatturato all'Ente l'acconto sull'installazione di una rete informatica nella sede di Milano, via Amoretti n. 30 per euro 3.123.

Come già rilevato nell'ambito dei criteri di valutazione il 20 novembre 2015 è stato sottoscritto un nuovo contratto di concessione d'uso dei locali di Milano, viale Murillo, di proprietà del Comune di Milano, avente durata di 12 anni e quindi scadenza il 19 novembre 2027 che sostituisce integralmente quello precedentemente sottoscritto e scadente il 10 aprile 2018. Il nuovo contratto ha ad oggetto tutti i locali attualmente utilizzati dall'Ente, ivi compreso quindi anche il quarto e il quinto piano dello stabile di viale Murillo.

Per effetto della sottoscrizione del nuovo contratto per gli investimenti realizzati sulla struttura di viale Murillo a Milano che si è ritenuto possano dare la propria utilità sino alla nuova scadenza contrattuale si è provveduto a modificare il piano di ammortamento in funzione della nuova durata contrattuale: si tratta di tutti gli investimenti realizzati a partire dall'anno 2008-2009. Per gli altri investimenti realizzati in precedenza si è invece mantenuto il precedente piano di ammortamento.

Riduzione di valore delle immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate riduzioni di valore delle immobilizzazioni immateriali.

II. Immobilizzazioni materiali

Totale movimentazione delle immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni Materiali				
Saldo 31/08/2022	420.154			
Saldo 31/08/2021	161.716			
Variazioni	258.438			
Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Ammortamenti esercizio	Valore 31/08/22
Mobili arredi	22.020	4.805	7.118	19.707
Macchine elettroniche e PC	30.855	294.724	12.205	313.374
Attrezzature	38.197	(3.055)	8.372	26.770
Impianti allarme	0	0	0	0
Impianti speciali	0	0	0	0
Impianti generici	8.323	0	6.695	1.628
Impianto fotovoltaico	61.600	0	7.040	54.560
Autoveicoli	0	3.467	347	3.120
Altri beni	0	0	0	0
Telefoni cellulari	720	523	249	994
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
Totale	(1) 161.716	300.464	42.026	(1) 420.154

(1) Per effetto degli arrotondamenti degli importi di bilancio all'unità di euro

Dettaglio incrementi/decrementi

Descrizione	Incrementi	Decrementi	Saldo
Mobili e arredi	5.335	530	4.805
Macchine elettroniche e PC	294.724	0	294.724
Attrezzature	3.875	6.930	(3.055)
Autoveicoli	3.467	0	3.467
Telefoni cellulari	523	0	523
TOTALE	307.924	7.460	300.464

Al termine dell'esercizio sono state consegnate all'Ente le tecnologie acquisite nell'ambito dell'accordo di programma Vivaio Lavoro per un valore complessivo di euro 290.735. Tali tecnologie sono state poste in uso nel corso dell'esercizio 2022/2023 ed il relativo processo di ammortamento verrà iniziato in tale esercizio.

Al di fuori di tale ambito gli investimenti in nuove immobilizzazioni materiali nell'esercizio appena concluso sono stati relativamente contenuti ed hanno riguardato una pluralità di beni di importo unitario non rilevante mirati a coprire esigenze specifiche. Le dismissioni hanno riguardato beni con un valore contabile residuo contenuto.

Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati due autoveicoli che vengono utilizzati nell'ambito dei percorsi formativi di meccanica/meccatronica della sede di via Amoretti per la parte pratica dei corsi, in sostituzione di quelli dismessi.

La movimentazione dei fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali risulta dalla seguente tabella:

Fondo ammortamento	Saldo iniziale	Utilizzazioni	Ammortamento dell'esercizio	Saldo finale
Mobili e arredi	104.154	666	7.118	110.606
Macchine elettroniche e PC	324.730	832	12.205	336.103
Attrezzature	744.419	14.059	8.372	738.732
Impianti allarme	3.001	0	0	3.001
Impianti speciali	25.360	0	0	25.360
Impianti generici	40.406	0	6.695	47.101
Impianto fotovoltaico	114.400	0	7.040	121.440
Autoveicoli	589	589	347	347
Altri beni	58.813	4.266	0	54.547
Telefoni cellulari	180	0	249	429
TOTALE	⁽¹⁾ 1.416.052	20.412	42.026	⁽¹⁾ 1.437.666

(1) Per effetto degli arrotondamenti degli importi di bilancio all'unità di euro

I contributi in conto impianti ricevuti nei vari esercizi a fronte di alcuni investimenti effettuati vengono rinviati contabilmente agli esercizi futuri mediante la voce risconti passivi a cui si fa rinvio; la quota di competenza dell'anno viene imputata nella voce del conto economico A5 b) "contributi in conto esercizio".

Riduzione di valore delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 3-bis del Codice Civile, si precisa che non sono state effettuate riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Totale movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie

Saldo 31/08/2022	314.161
Saldo 31/08/2021	402.105
Variazioni	(87.944)

Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/22
Crediti verso INA (ora Generali Italia)	372.493	(87.512)	284.981
Titoli	29.612	(432)	29.180
Totale	402.105	(87.944)	314.161

A garanzia del Fondo TFR maturato al 31/08/2022, la Fondazione ha costituito alcune polizze con Generali Italia spa avente la natura di Fondo Patrimoniale con rendimenti minimi garantiti.

Nel corso dell'anno è stata liquidata la posizione relativa a cinque dipendenti con i quali si è concluso il rapporto di lavoro per raggiunti limiti di età.

Come nell'anno precedente Generali Italia spa ha provveduto ad inviare una valorizzazione delle polizze alla data di termine dell'esercizio per cui è stato possibile determinare la rivalutazione delle polizze in modo puntuale. I rendimenti delle polizze così determinati sono risultati pari a euro 7.018 a fronte di euro 7.088 nell'esercizio 2020/2021.

Gli altri titoli si riferiscono a titoli di stato con scadenza 2022 e 2023 vincolati al fondo di dotazione, sui quali, al termine dell'esercizio, è stato contabilizzato un fondo svalutazione titoli per euro 432 che si va a sommare al precedente accantonamento di euro 47 effettuato nel precedente esercizio al fine di allinearne il valore a quello di mercato, inferiore al costo sostenuto per l'acquisto.

E' inoltre presente, invariata rispetto all'esercizio precedente, una partecipazione del valore di euro 258 nella AS-COM coop a.r.l., società che si occupa di organizzare corsi di formazione in favore dei commercianti operanti sul territorio di Monza e zone limitrofe.

PROGETTO VIVAIO LAVORO

Nel corso degli esercizi precedenti il Capac ha sottoscritto un accordo di programma con Regione Lombardia, Comune di Milano e la Scuola Superiore del Commercio, del Turismo, dei Servizi e delle Professioni (ora Formaterziario) finalizzato a investimenti per un importo complessivo di euro 2.000.000 sulle due strutture di viale Murillo a Milano e in nuove tecnologie. Gli Enti Pubblici contribuiscono rispetto all'investimento complessivo per una quota di euro 1.500.000. La realizzazione degli interventi programmati, inizialmente ipotizzata nel corso dell'anno 2019, e successivamente riprogrammata entro la fine dell'anno 2020 è stata ulteriormente spostata ed è stata effettivamente avviata nel corso del mese di giugno dell'anno 2021. Lo spostamento degli interventi rispetto a quanto inizialmente ipotizzato è riconducibile da un lato alla tempistica delle procedure per accedere ai portali pubblici per il caricamento e la gestione dei bandi e dall'altro alla necessità di riprogettare gli interventi previsti in funzione delle verifiche degli Enti Preposti.

Nell'ambito dell'esercizio appena concluso sono state sostanzialmente concluse tutte le opere previste, con la sola eccezione dell'installazione di un ascensore nell'immobile in uso a Formaterziario che è stato installato nel corso del mese di gennaio 2023. Dal mese di settembre 2022 ad oggi sono state effettuate tutte le pratiche per il rilascio del Certificato di Prevenzione Incendio ed il collaudo degli investimenti realizzati. E' stata inoltre avviata una interlocuzione con gli uffici preposti di Regione Lombardia e Comune di Milano per la liquidazione degli acconti maturati sulle somme anticipate da Capac e Formaterziario.

Per effetto dei ribassi ottenuti sulle gare bandite è stata portata all'attenzione degli Enti finanziatori la questione dell'utilizzo dei residui rispetto al valore complessivo dell'accordo di programma di

euro 2.000.000. L'ipotesi è quella di richiedere degli interventi aggiuntivi, coerenti con quelli già realizzati, per un utilizzo completo delle risorse disponibili.

Ricordiamo che sulla base dell'accordo sottoscritto Capac si è assunta un impegno di 200.000 euro, che in termini economici si tradurranno in maggiori ammortamenti di pari importo a partire presumibilmente dall'esercizio 2022/2023. Sempre nell'ambito degli impegni assunti la Fondazione Capac si è assunta l'onere di mantenere, per almeno 5 anni, per quanto riguarda gli investimenti in attrezzature e beni mobili, una proporzione tra attività rientrante nel sistema dell'istruzione pubblica e attività di mercato almeno pari al rapporto tra finanziamento pubblico e investimento complessivo realizzato dalla Fondazione Capac, pari al 45,27%.

Sulla base dei ricavi conseguiti nell'anno 2021/2022 tale rapporto assume il seguente valore:

- IEFP secondo ciclo:	euro	4.428.116
- Formazione superiore (percorsi ITS/IFTS):	euro	243.157
- Totale formazione sistema istruzione pubblica (A):	euro	4.671.273
- Totale ricavi attività formative (B) :	euro	6.903.237
- Rapporto A / B:		67,66%

C) Attivo Circolante

I. Rimanenze

Rimanenze			
Saldo 31/08/2022	9.520		
Saldo 31/08/2021	3.792		
Variazioni	5.728		
Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/22
Rimanenze materiale didattico	3.792	5.728	9.520
Totale	3.792	5.728	9.520

Al termine dell'esercizio sono stati effettuati alcuni acquisti di materiale didattico/alimentare che sono stati successivamente utilizzati per l'avvio dei corsi 2022/2023. La valutazione è stata effettuata sulla base dei criteri di valutazione esposti in precedenza.

II. Crediti

Con suddivisione rispetto alle scadenze:

Crediti	
Saldo 31/08/2022	4.379.741
Saldo 31/08/2021	3.838.625
Variazioni	541.116

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti al netto del Fondo Svalutazione Crediti	3.219.784	0	0	3.219.784
Crediti tributari	17.809	0	0	17.809
Verso altri	1.065.797	35.326	41.025	1.142.148
Totale	4.303.390	35.326	41.025	4.379.741

I Crediti verso Clienti ammontano complessivamente a Euro 3.223.759 di cui Euro 1.663.449 per fatture da emettere, al netto di un Fondo Svalutazione Crediti di € 366 destinato a far fronte ad eventuali rischi di mancato incasso sulle posizioni creditorie in essere e note di credito da emettere per Euro 3.608. Nel corso dell'esercizio il fondo preesistente è stato interamente utilizzato per stornare le posizioni considerate non recuperabili ed è stato incrementato per euro 366 per far fronte alle posizioni creditorie di dubbio realizzo. Delle fatture emesse e non incassate alla data del 31/08/2022, pari a Euro 1.560.310, alla data del 28/02/2023 sono stati incassati euro 976.400.

I crediti tributari sono costituiti dal saldo imposta IRES pari a euro 15.542, dal saldo IRAP per euro 448, da ritenute operate in misura superiore al dovuto per euro 589 e da crediti di imposta sugli investimenti in beni strumentali L 160/2019 per euro 1.230. Gli importi relativi alle imposte di esercizio sono stati indicati in bilancio al netto delle ritenute subite sugli interessi per euro 6 e delle ritenute subite sui contributi ricevuti per euro 23.111.

E' inoltre presente un credito di euro 117.868 relativo a due istanze di rimborso IRES per mancata deduzione dell'IRAP relativa al costo del personale presentate in anni precedenti, per le quali si è tuttora in attesa dell'incasso. Alla luce del periodo intercorso dalla data di presentazione della domanda e di indicazioni informali che il credito risulta attualmente sospeso negli esercizi precedenti si è ritenuto prudenzialmente di procedere ad un accantonamento al fondo svalutazione crediti dell'intero importo.

Gli altri crediti possono essere così dettagliati:

Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/22
Depositi cauzionali	76.351	0	76.351
Acconti a fornitori	211	7.673	7.884
Arrotondamenti su stipendi	223	(2)	221
Crediti diversi	673.676	384.016	1.057.692
Totale	750.461	391.687	1.142.148

I depositi cauzionali sono costituiti, per euro 17.615 dal deposito cauzionale richiesto da A2A Calore e Servizi spa a fronte del contratto di teleriscaldamento, per euro 41.025 dal deposito cauzionale versato a fronte del nuovo contratto di concessione della sede di viale Murillo a Milano, classificato nell'ambito dei crediti esigibili oltre i 5 anni essendo relativo ad un contratto con scadenza il 19/11/2027, per euro 17.650 dal deposito cauzionale versato a fronte del contratto di concessione della sede di via Amoretti a Milano, classificato nell'ambito dei crediti esigibili entro i 5 anni essendo relativo ad un contratto che è stato rinnovato a far data dal 15/09/2019 al 15/09/2024 e per euro 61 al deposito cauzionale su una bombola di gas.

Nell'ambito dei crediti diversi sono stati indicati i crediti verso il G.S.E. (Gestore dei Servizi Energetici) relativi alla tariffa incentivante sull'impianto fotovoltaico per il periodo luglio 2022-agosto 2022 per Euro 2.114, verso il fondo Elga per incentivi all'esodo riconosciuti al personale dipendente per complessivi euro 11.000, un credito verso AEF per un contributo a sostegno degli enti associati per euro 18.000, il credito verso la Scuola Paganini per il contributo concesso per quel che riguarda la sede di Legnano e per euro 65.760 dal saldo di alcune polizze Generali relative al

trattamento di fine rapporto di alcuni dipendenti, escluse dalla Compagnia dalla valorizzazione al 31/08/2022 ma erogate al nostro Ente solo nei primi giorni del mese di settembre 2022.

Nell'ambito dei crediti diversi sono inoltre compresi crediti verso i dipendenti per quel che riguarda le ferie e i permessi, usufruiti al termine dell'esercizio, in misura superiore rispetto a quanto maturato a tale data.

Sempre in tale ambito sono indicati i crediti che si vantano nei confronti di Enti terzi riguardanti importi da ricevere a saldo di progetti finanziati, già terminati e rendicontati, comprensivi delle quote di competenza di eventuali partner di ATS. Gli importi, complessivamente pari a euro 937.356, sono indicati al netto di un accantonamento a fondo svalutazione crediti per euro 19.809. Per quanto attiene alla suddivisione dei crediti per area geografica si osserva che, per le poste per le quali tale classificazione è significativa, l'area di riferimento è la Regione Lombardia.

IV. Disponibilità liquide

Disponibilità liquide			
Saldo 31/08/2022	811.911		
Saldo 31/08/2021	671.141		
Variazioni	140.770		
Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi/ (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/22
Depositi bancari e postali	663.311	142.042	805.353
Denaro e valori in cassa	7.830	(1.272)	6.558
Totale	671.141	140.770	811.911

Il saldo attivo dei depositi bancari e postali è costituito dal c/c postale correntemente utilizzato per gli incassi delle iscrizioni effettuate tramite bollettino postale e da un c/c aperto presso Paypal al fine di gestire gli incassi di coloro che si iscrivono ai corsi organizzati dal CAPAC per il tramite del sito internet.

Sul c/c di tesoreria acceso presso Intesa Sanpaolo S.p.A. sul quale sono stati fatti confluire i finanziamenti del progetto Scuola di Orologeria al termine dell'esercizio risultano depositati euro 79.092.

Nel corso dell'esercizio sono stati gestiti nove conti correnti di tesoreria presso Intesa Sanpaolo S.p.A. sui quali sono stati fatti confluire gli anticipi su altrettanti progetti finanziati dal Fondo For.te., per i quali il CAPAC opera in qualità di soggetto presentatore e attuatore. Complessivamente il saldo dei nove conti al termine dell'esercizio ammonta a euro 708.766.

La consistenza delle disponibilità di cassa sono costituite dal denaro e dai valori bollati presenti presso la due sedi dell'Ente al termine dell'esercizio.

D) Ratei e risconti attivi

Totale movimentazione dei ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi	
Saldo 31/08/2022	82.911
Saldo 31/08/2021	201.529
Variazioni	(118.618)

Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/22
Ratei attivi	132.864	(108.713)	24.151
Risconti attivi	68.665	(9.905)	58.760
Totale	201.529	(118.618)	82.911

I ratei attivi sono costituiti per euro 158 da interessi attivi su titoli e sul c/c maturati al 31/08/2022 e per euro 23.993 dalla quota di contributo maturato al 31/08/2022 sul progetto Lombardia Plus.

I risconti attivi sono essenzialmente costituiti dalle quote di competenza del periodo settembre 2022-agosto 2023 per quel che riguarda i canoni di locazione, i contratti di assistenza tecnica su attrezzature informatiche e macchinari in genere, il costo delle fidejussioni a garanzia dei progetti finanziati dagli enti pubblici, il costo delle polizze assicurative e l'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati dall'Ente.

Passività

A) Patrimonio netto

Totale movimentazione del Patrimonio Netto

Patrimonio netto	
Saldo 31/08/2022	1.423.721
Saldo 31/08/2021	1.154.384
Variazioni	269.337

Descrizione	Risultato gestionale esercizio in corso	Risultato gestionale esercizi precedenti	Altre riserve e fondo riserva straordinario	Fondo di dotazione	Totale
Saldo al 31 agosto 2018	226.939	0	392.729	28.405	648.073
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(226.939)		226.939		0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di Euro			(2)		(2)
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/18-31/08/19	36.291				36.291
Saldo al 31 agosto 2019	36.291	0	619.666	28.405	684.362
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(36.291)		36.291		0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di Euro			(1)		(1)
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/19-31/08/20	244.657				244.657
Saldo al 31 agosto 2020	244.657	0	655.956	28.405	929.018
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(244.657)		244.657		0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di Euro			2		2
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/20-31/08/21	225.364				225.364
Saldo al 31 agosto 2021	225.364	0	900.615	28.405	1.154.384
Approvazione bilancio e destinazione risultato di esercizio	(225.364)		225.364		0
Arrotondamento per troncamento importi all'unità di Euro			(1)		(1)
Utile (Perdita) di esercizio 01/09/21-31/08/22	269.338				269.338
Saldo al 31 agosto 2022	269.338	0	1.125.978	28.405	1.423.721

La riserva straordinaria si è movimentata in seguito alla destinazione dell'utile conseguito nel periodo settembre 2020-agosto 2021.

Le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai seguenti prospetti:

<i>Descrizione</i>	<i>Saldo finale</i>	<i>Apporti degli Enti Fondatori</i>	<i>Utili</i>	<i>Altra natura</i>
<i>Capitale (Fondo di dotazione)</i>	28.405	28.405	0	0
<i>Riserva straordinaria</i>	1.125.978	0	1.125.978	0

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato Patrimoniale, è stata inserita una riserva da arrotondamento pari a Euro -1.

Si rammenta che ai sensi dello Statuto Sociale il patrimonio e le sue rendite devono essere integralmente devoluti ai fini istituzionali rimanendo esclusa qualsiasi diversa destinazione e che le entrate devono essere interamente devolute per il raggiungimento degli scopi statutari.

B) Fondi per Rischi ed Oneri

Totale movimentazione dei Fondi Rischi ed Oneri

Fondo per rischi e oneri	
Saldo 31/08/2022	2.000
Saldo 31/08/2021	2.000
Variazioni	0

Nel corso dell'esercizio 2014/2015 l'Ente ha ricevuto un processo verbale di accertamento e contestazione in relazione alla mancata richiesta di autorizzazione e alla mancata comunicazione degli importi corrisposti a due dipendenti pubblici in violazione di quanto previsto dal D.Lgs n. 165/2001 con l'applicazione di una sanzione complessiva di euro 21.515,60. In relazione a tale processo verbale di accertamento e contestazione l'Ente ha presentato nel mese di luglio 2015 una memoria difensiva nella quale si è richiesta la non applicazione delle sanzioni per quel che riguarda la mancata comunicazione degli importi corrisposti in funzione della sentenza della Corte Costituzionale n. 98/2015 del 29/04/2015 con la quale la norma di riferimento è stata dichiarata incostituzionale. Alla data attuale non si ha alcun riscontro in relazione all'esito di tale vicenda. Negli esercizi precedenti si era ritenuto, a fini prudenziali, di accantonare un fondo rischi per l'importo delle sanzioni applicate alla mancata richiesta di autorizzazione, mentre per quelle applicate in relazione alla mancata comunicazione degli importi corrisposti si era ritenuto che sussistessero le condizioni affinché nessun onere venisse imputato all'Ente. Tale impostazione viene confermata nel presente bilancio.

C) TFR**Totale movimentazione del TFR**

TFR				
Saldo 31/08/2022	488.303			
Saldo 31/08/2021	633.688			
Variazioni	(145.385)			
Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Accantonamenti	Valore 31/08/22
Fondo Accantonamento TFR	633.688	(178.306)	32.921	488.303
Totale	633.688	(178.306)	32.921	488.303

Il “Fondo TFR” rappresenta le quote accantonate e maturate alla data del 31/08/2022 tenuto conto della rivalutazione delle quote accantonate negli anni precedenti. Si fa presente che dal 2007 le quote maturate, per coloro i quali hanno scelto di mantenere il TFR presso l’azienda, vengono versate mensilmente al Fondo Tesoreria dell’Inps e per gli altri ai fondi pensione indicati e non vengono pertanto incluse nel Fondo TFR al 31/08/2022.

A tale proposito si specifica che a seguito della Riforma della Previdenza Complementare n. 1 lavoratore ha scelto in modo espresso di destinare a dei fondi pensione il trattamento di fine rapporto che è maturato a decorrere dal 1° gennaio 2008, mentre per gli altri dipendenti si provvede al trasferimento delle quote mensili al Fondo di Tesoreria gestito dall’INPS.

I decrementi dell’esercizio sono costituiti per euro 171.963 dalla liquidazione del trattamento di fine rapporto di sei dipendenti che hanno cessato l’attività e di acconti sul trattamento di fine rapporto ad ulteriori due dipendenti e per euro 6.343 dal versamento al fondo tesoreria gestito dall’INPS di quota relative ai neo assunti dell’anno precedente non ancora versate al termine dell’esercizio precedente.

D) Debiti**Totale movimentazione debiti**

Debiti			
Saldo 31/08/2022	4.967.381		
Saldo 31/08/2021	3.889.175		
Variazioni	1.078.206		
Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/22
Debiti bancari	1.761.656	(192.876)	1.568.780
Acconti	27.689	25.734	53.423
Debiti verso fornitori	567.067	525.947	1.093.014
Debiti tributari	34.774	123	34.897
Debiti verso istituti di previdenza	184.708	(49.464)	135.244
Altri debiti	1.313.281	768.742	2.082.023

Totale	3.889.175	1.078.206	4.967.381	
---------------	------------------	------------------	------------------	--

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	1.568.780			1.568.780
Acconti	53.423			53.423
Debiti verso fornitori	1.087.640			1.093.014
Debiti tributari	34.897			34.897
Debiti verso istituti di previdenza	118.317			135.244
Altri debiti	2.023.423			2.082.023
Totale	4.886.480	0	0	4.967.381

Per quanto attiene alla suddivisione dei debiti per area geografica si osserva che, per le poste per le quali tale classificazione è significativa, l'area di riferimento è la Regione Lombardia.

Debiti verso banche

La Fondazione ha in essere un affidamento bancario con Intesa San Paolo Ag. 52 Milano pari a €/ml 3,0 con scadenza 31/08/2023 in attesa di una revisione complessiva delle linee di credito di Confcommercio. Nel corso dell'esercizio l'utilizzo di tale affidamento è risultato mediamente in linea con quello dell'anno precedente per effetto del differimento dell'incasso di tutta una serie di progetti all'anno successivo.

Acconti

Sono costituiti da fatture emesse nel corso dell'esercizio a fronte di corsi che sono o saranno avviati nel corso dell'esercizio 2022/2023.

Debiti verso fornitori

Sono rappresentativi degli impegni contrattuali assunti per l'acquisizione dei beni e dei servizi necessari all'esercizio dell'attività sociale.

Ammontano a Euro 1.093.014 e sono costituiti per Euro 290.877 da fatture da ricevere e per euro 11.755 da note di credito da ricevere.

Debiti tributari

Possono essere così dettagliati:

Debiti tributari	31.08.2021	31.08.2022
<i>Erario per ritenute lavoro autonomo</i>	656	0
<i>Erario per ritenute lavoro dipendente ed assimilato</i>	21.065	23.362
<i>Erario c/IVA</i>	10.384	6.742
<i>Erario c/imposte IRAP/IRES</i>	0	0
<i>Debiti per imposte sostitutive su rival.TFR</i>	2.669	4.793
TOTALE	34.774	34.897

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Possono essere così dettagliati:

<i>Debiti v/istituti previdenziali</i>	<i>31.08.2021</i>	<i>31.08.2022</i>
<i>INPS a debito dipendenti</i>	<i>93.910</i>	<i>87.260</i>
<i>Debiti verso Inail</i>	<i>90.798</i>	<i>44.171</i>
<i>Debiti v/altri istituti previdenziali</i>	<i>0</i>	<i>3.813</i>
<i>TOTALE</i>	<i>184.708</i>	<i>135.244</i>

Il debito verso l'INPS al termine dell'esercizio comprende sia i contributi da versare in relazione alle retribuzioni del mese di agosto 2022 che il rateo di contributi sulla quota di tredicesima e quattordicesima maturata a tale data.

Il debito verso l'Inail rappresenta la stima di quanto dovuto all'ente di assistenza per il periodo gennaio-agosto 2022 al netto dell'acconto versato e tenuto conto del premio speciale dovuto per l'annualità 2017/18 per quel che riguarda i percorsi IEFPP.

E' inoltre indicata in tale ambito la quota di contributi a carico della fondazione sul premio di produttività riconosciuto ai dipendenti a valere sull'esercizio 2021-2022.

Altri debiti

Nella voce "Altri debiti" gli importi principali sono dati da "Collaborazioni Documenti da ricevere" per € 247.392, dai debiti verso il personale dipendente per Euro 154.456 relativo alle retribuzioni del mese di agosto 2022, agli oneri differiti al termine dell'esercizio e al premio di produttività riconosciuto ai dipendenti a valere sull'esercizio 2021-2022 e dai debiti diversi nell'ambito dei quali le poste più rilevanti sono costituite dalla quota della perdita dell'esercizio 2021 della Fondazione Innovaprofessioni di competenza di Capac per euro 6.486 e la Tari di competenza del periodo gennaio-agosto 2022 per euro 7.093.

Sempre nell'ambito degli altri debiti sono stati classificati i "Debiti per anticipazioni su progetti e partners ATS", per euro 1.649.355, relativi agli anticipi ricevuti sui progetti formativi al netto delle somme rendicontate e liquidate e non ancora rendicontati al 31/08/2022 oppure conclusi ma con lettera liberatoria non ancora pervenuta da parte degli Enti pubblici e privati finanziatori. In particolare in tale ambito sono stati rilevati gli acconti ricevuti in relazione ai progetti Vivaio Lavoro e fondo interprofessionale For.te.

E) Ratei e risconti passivi***Totale movimentazione dei ratei e risconti passivi***

Ratei e risconti passivi

Saldo 31/08/2022	253.290
Saldo 31/08/2021	275.448
Variazioni	(22.158)

Descrizione	Valore 31/08/21	Incrementi / (Decrementi) esercizio	Valore 31/08/22
Ratei passivi	50.908	43.548	94.456
Risconti passivi	224.540	(65.706)	158.834
Totale	275.448	(22.158)	253.290

I ratei passivi sono essenzialmente relativi a quote associative di Formaterziario (ex Scuola Superiore del Commercio) per Euro 80.000 e della Città dei Mestieri per euro 8.000. Sono inoltre stati rilevati in tale ambito i ratei di interessi passivi maturati alla data del 31/08/2022 sul c/c di tesoreria pari a euro 5.764.

I risconti passivi per Euro 21.208 sono costituiti dalla quota del contributo concesso dalla Regione Lombardia a fronte del progetto Ammodernamento Dote Laboratori; il contributo, inizialmente pari complessivamente a Euro 328.600 e riparametrato in sede di verifica del progetto a Euro 325.516, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di Euro 4.077 di competenza del periodo.

Per Euro 101.854 sono costituiti dalla quota del contributo ottenuto in relazione al progetto Lombardia Eccellente M.I.G.L.I.O.R.A. a fronte dei lavori di ristrutturazione della sede di viale Murillo; il contributo, pari complessivamente a euro 400.000, incide sul conto economico in proporzione agli ammortamenti spesi sugli investimenti realizzati. In particolare nell'anno è stata imputata a conto economico la quota di euro 19.484 di competenza del periodo.

Nell'anno è stata infine imputata la quota residua di euro 91 e di euro 27, sul contributo ottenuto in relazione, rispettivamente, sui progetti Cooking Expo e Semi di Comunità destinate ad investimenti.

Le quote relative ai contributi in c/impianti di competenza dell'esercizio sono imputate a conto economico nella voce A5. b) "contributi in conto esercizio".

E' indicato in tale ambito anche il contributo di euro 70.000 ottenuto dalla Fondazione Fiera Milano per l'allestimento dei laboratori food al netto delle quote attribuite a conto economico in funzione delle quote di ammortamento dei lavori realizzati. Il valore residuo ammonta a euro 16.223 e la quota imputata all'esercizio ad euro 3.103.

Per il residuo sono relativi a risconti su progetti per ricavi di competenza degli esercizi successivi e sul contributo ottenuto sugli investimenti realizzati in funzione della legge 160/2019.

Conto Economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/08/2022	Euro	7.282.363
Saldo al 31/08/2021	Euro	6.795.517
Variazioni	Euro	486.846

Descrizione	31/08/2021	31/08/2022	Variazioni
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.613.517	1.544.214	(69.303)
Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	104.553	103.004	(1.549)
Altri ricavi e proventi-contributi in conto esercizio	5.077.447	5.635.145	557.698
	6.795.517	7.282.363	486.846

Per una migliore comprensione dell'andamento dell'Ente nell'anno appena concluso si sono riportati nella tabella che segue i risultati conseguiti nelle aree di attività in cui, a seguito dell'adeguamento del modello organizzativo, si sono suddivise le funzioni e gli ambiti di attività.

RICAVI E CONTRIBUTI	CONSUNTIVO 2020-2021	PREVENTIVO 2021-2022	CONSUNTIVO 2021-2022	VARIAZIONE SU CONSUNTIVO 2020-2021	VARIAZIONE SU PREVENTIVO 2021-2022
IEFP SECONDO CICLO	4.081.159	3.986.000	4.428.115	346.956	442.115
FORMAZIONE SUPERIORE	368.680	499.000	359.564	(9.116)	(139.436)
FORMAZIONE CONTINUA-APPRENDISTATO	⁽¹⁾ 0	142.000	⁽¹⁾ 0	⁽¹⁾ 0	⁽¹⁾ (142.000)
FORMAZIONE CONTINUA	1.243.679	1.234.000	1.400.890	157.211	166.890
FORMAZIONE ABILITANTE	207.048	169.000	158.063	(48.985)	(10.937)
SERVIZI AL LAVORO	294.475	265.000	349.741	55.266	84.741
FORMAZIONE PERMANENTE	174.209	270.000	190.182	15.973	(79.818)
CERTIFICAZIONE COMPETENZE	0	1.000	0	0	(1.000)
ALTRE ATTIVITA'	6.578	23.000	16.682	10.104	(6.318)
TOTALE	6.375.828	6.589.000	6.903.237	527.409	314.237

Per una corretta analisi della tabella è importante sottolineare che a partire dall'esercizio 2020-2021 l'Ente ha proceduto ad una parziale ridefinizione delle aree di riferimento, anche in termini di assegnazione dei ruoli all'interno dell'organizzazione, per effetto della quale l'area formazione continua-apprendistato è stata ricollocata, per quel che riguarda l'apprendistato duale nell'ambito dell'area IEFP e per quel che riguarda l'apprendistato professionalizzante sotto l'area dei servizi al

lavoro. Per effetto di tale modifica i ricavi dei percorsi formativi pari a euro 142.000 che a livello di bilancio preventivo erano stati allocati in tale ambito sono stati ricompresi a livello di consuntivo nelle due aree in precedenza indicate.

Fatta questa premessa dall'analisi della tabella si desume come nel corso dell'anno appena concluso sono stati conseguiti risultati migliori rispetto al consuntivo dell'anno precedente (con la sola esclusione della formazione superiore e della formazione abilitante) anche se in alcuni casi inferiori alle stime effettuate in sede di preventivo.

In particolare per quel che riguarda l'area IEFP di secondo ciclo il miglior andamento è il risultato di frequenze degli allievi superiori a quanto ipotizzato in sede di preventivo ed al finanziamento di alcuni progetti, in particolare di apprendistato duale nell'ambito del quale a consuntivo sono stati ottenuti risultati superiori a quelli inizialmente previsti.

Si sottolinea che nell'ambito dei percorsi IEFP le terze e le quarte annualità, i percorsi personalizzati ed il potenziamento dell'alternanza scuola-lavoro sono finanziati dal Fondo Sociale Europeo. L'importo dei contributi ricevuti in tale ambito ammonta nell'anno a euro 1.775.315.

Per quel che riguarda la Formazione Superiore il risultato consuntivo risulta inferiore alle previsioni iniziali a causa del mancato avvio di alcuni percorsi IFTS che sembravano avere positive prospettive di trovare un riscontro ma non hanno trovato o il numero minimo di candidati previsto per concretizzare l'avvio o le aziende disponibili ad assumere gli allievi in apprendistato. In ogni caso l'andamento dell'area è estremamente positivo sia in termini di nuovi percorsi formativi avviati che di prospettive di ulteriore sviluppo. Anche in questo ambito alcuni percorsi ITS e IFTS sono finanziati dal Fondo Sociale Europeo.

In tale area rientrano anche i percorsi formativi dedicati al settore orologeria nell'ambito dei quali ad una prima fase caratterizzata da corsi formativi a pagamento ne è seguita una successiva finanziata da Regione Lombardia nell'ambito di Lombardia Plus.

Nell'ambito dell'area Formazione Continua i risultati ottenuti, considerato il contesto, sono stati estremamente positivi essenzialmente nell'ambito della formazione finanziata dagli Enti Bilaterali, mentre in quella finanziata dai Fondi Interprofessionali i risultati sono stati più contenuti rispetto a quanto preventivato, in quanto alcune attività sui progetti finanziati sono state posticipate all'esercizio 2022/2023.

In relazione ai servizi al lavoro l'attività svolta è stata superiore a quanto ipotizzato ad inizio anno soprattutto nell'ambito della attività finanziate dalla Dote Unica Lavoro (finanziata dal Fondo Sociale Europeo) e da Garanzia Giovani (stimata in modo molto prudentiale all'inizio dell'esercizio). Positivo è risultato anche l'andamento dei servizi resi tramite le Doti Emergo ed i tirocini e stage extracurricolari e curricolari.

Per quel che riguarda l'area formazione abilitante risultati interessanti sono stati conseguiti nei percorsi per mediatori e nei vari percorsi avviati per tecnico mecatronico. Il risultato inferiore alle attese è determinato dal mancato avvio dei programmati percorsi abilitanti per gommisti e per carrozzieri.

Per quel che riguarda infine l'area della formazione permanente i risultati inferiori alle previsioni iniziali sono stati determinati dal mancato avvio di alcuni percorsi di chef, panettiere e gelateria avanzato per mancanza di iscritti o dall'avvio con un numero di iscritti inferiore a quello atteso, nonché dal conseguimento di minori proventi di competenza dell'esercizio su un percorso ACAD che è stato realizzato in parte significativa sull'anno formativo 2022/2023.

In generale le stime effettuate a livello di preventivo risentivano ancora della situazione di generale incertezza causata dall'emergenza epidemiologica covid-19. I risultati conseguiti a consuntivo denotano una ripresa significativa di tutte le attività pur nel perdurare delle difficoltà determinate dalla pandemia. In questo contesto assume una nota parzialmente negativa la riduzione dei proventi realizzati nelle attività a pagamento che diminuiscono da 1.613.517 a 1.544.214, con un decremento di euro 69.303 (-4,29%).

Nell'ambito del valore della produzione gli altri ricavi e proventi sono costituiti essenzialmente da riaddebito di costi di personale e rimborsi spese il cui importo si è confermato in linea con il rispetto all'esercizio precedente.

Nell'ambito dei contributi in conto esercizio sono riportati anche i contributi ordinari da parte degli Enti Fondatori per Euro 156.000,00. Si fa presente che questo importo è costituito da contributi disposti dagli Enti Fondatori (come recita l'articolo 1 dello Statuto comma a e b), allo scopo di "promuovere, sviluppare e perfezionare la preparazione tecnico-professionale, a qualsiasi livello, degli operatori e degli addetti al commercio, al turismo, ai servizi, alle professioni ed alle altre attività terziarie attraverso l'attuazione di corsi professionali e servizi alla persona da gestire nell'ambito delle disposizioni vigenti o con i contributi di legge" anche al fine di "promuovere, nel settore dell'istruzione e della formazione, corsi ed iniziative idonee a sviluppare la professionalità dei giovani, degli operatori e degli addetti ai settori del commercio, del turismo, dei servizi e delle professioni". Si sottolinea quindi la competenza politico-economica e non solamente finanziaria di tali versamenti, utilizzati dal Centro di Formazione Professionale, come diretta emanazione della volontà degli Enti Fondatori, al fine di svolgere le attività istituzionali per le quali è stato istituito.

Il contributo di euro 145.000 è così costituito:

CCIAA Milano- contributo ordinario	€ 50.000
Fondazione Ente Fiera Milano	€ 10.000
Confcommercio Lombardia	€ 20.000
Unione Confcommercio Milano, Lodi, Monza e Brianza	€ 76.000
Totale	€ 156.000

Si riporta la suddivisione dei ricavi complessivi dell'Ente che, sulla base di quanto previsto dal Decreto n. 9749 del 31/10/2012, si presenta come segue:

a) Ricavi da finanziamento Regione Lombardia:	Euro	4.293.316
b) Ricavi da fondi interprofessionali:	Euro	1.400.890
c) Ricavi da altri Enti Pubblici:	Euro	666.151
d) Ricavi da attività a mercato:	Euro	534.795
e) Altri ricavi da gestione caratteristica:	Euro	2.049
f) Altri ricavi e proventi:	Euro	372.415
g) Proventi finanziari:	Euro	7.360
h) Proventi straordinari:	Euro	12.749
TOTALE	Euro	<u>7.289.725</u>

Si riportano di seguito alcune brevi note sulle attività realizzate presso le singole sedi di Viale Murillo e Via Amoretti a Milano, Lodi e Legnano:

Sede di Milano – Viale Murillo n. 17

Presso tale sede gli ambiti più rilevanti di attività sono costituiti da:

- Corsi IEFP secondo ciclo: sono state in particolare realizzate n. 6 prime annualità, n. 7 seconde annualità, n. 7 terze annualità (di cui 1 con una parte considerevole del percorso formativo suddiviso in due ID formativi) e n. 4 quarte annualità (di cui 1 con una parte considerevole del percorso formativo suddiviso in due ID formativi), nonché n. 3 percorsi personalizzati, un progetto di assistenza educativa scolastica ed i percorsi di apprendistato duale.
- Area servizi al lavoro: Dote Unica Lavoro, Garanzia Giovani, doti Emergo e tirocini extracurricolari, alcuni progetti realizzati unitamente a Coopi e, come osservato in precedenza, i percorsi di apprendistato professionalizzante, nonché alcuni progetti realizzati con partner nell'ambito dei servizi al lavoro;
- Area formazione continua: corsi finanziati dai Fondi Interprofessionali, corsi finanziati da EBT-PE/Ebiter/EBT Alberghi/Ebipal;
- Area Istruzione superiore: corsi IFTS, ITS (tramite la Fondazione Innovaprofessioni di cui il CAPAC è Ente Fondatore) e Orologiai/Lombardia Plus;
- Corsi abilitanti, mediatori e gestione rifiuti;
- Corsi brevi e serali;
- Certificazione delle competenze.

Il totale dei proventi conseguiti nell'ambito delle attività indicate ammonta a Euro 5.436.028.

Sede di Milano - Via Amoretti n. 30

Presso tale sede, presa in gestione dalla Fondazione CAPAC a partire dal mese di dicembre 2010 in virtù di un affidamento da parte del Comune di Milano del Centro "A. Greppi", sono state, nel corso dell'anno, portate a compimento le attività formative dei corsi triennali in DDIF (tre prime annualità, tre seconde e tre terze annualità), due quarta annualità, di cui una in alternanza, una annualità di percorsi personalizzati, un percorso di assistenza educativa scolastica e un percorso di alternanza scuola-lavoro finanziato da Regione Lombardia, nonché alcuni progetti rivolti all'ambito sociale particolarmente apprezzati nel contesto in cui la sede è inserita.

Sono stati gestite alcune doti di apprendistato duale finanziato da Regione Lombardia.

Sono stati poi realizzati n. 5 corsi di tecnico meccatronico, alcuni avviati nell'anno precedente, area che sempre più rappresenta una caratterizzazione specifica della sede di via Amoretti.

Sono stati poi realizzate due edizioni del corso ACAD dedicata alla toelettatura dei cani.

Il totale dei proventi conseguiti con le attività formative realizzate ammonta a Euro 1.411.289.

Si ricorda che la Fondazione Capac ha partecipato al bando per l'assegnazione definitiva della gestione del Centro ed è risultata vincitrice dello stesso. A partire quindi dal 01/09/2014 il Centro di via Amoretti a Milano risulta definitivamente assegnato alla gestione della Fondazione Capac.

Sede di Lodi – Via Hausmann n. 11

Presso tale sede sono stati realizzati dei corsi di formazione finanziati dall'EBITER di Lodi, un corso privato per apprendisti professionalizzante per l'azienda Altachiara e alcuni corsi di ludopatia. Il totale dei proventi conseguiti per le attività formative di competenza dell'esercizio ammonta a Euro 55.920. Ricordiamo che l'attività è attualmente svolta in due sedi limitrofe concesse in comodato d'uso a titolo gratuito.

Sede di Legnano – Piazza S.Magno n. 13-15

Presso tale sede non è stato realizzato alcuna attività. Purtroppo il programmato corso abilitante nel settore musicale non è stato avviato per mancanza di un numero sufficiente di iscrizioni. Ci si sta adoperando per riuscire ad avviare l'attività nel prossimo anno formativo.

Ricavi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si specifica infine che non vi sono nel presente bilancio ricavi di entità o incidenza eccezionali che esulano dai singoli progetti/corsi che rientrano nell'ambito dell'attività ordinaria dell'Ente.

B) Costi della produzione

Descrizione	31/08/2021	31/08/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	143.935	147.336	3.401
Servizi	3.144.356	3.497.855	353.499
Godimento di beni di terzi	330.621	347.997	17.376
Costo del personale	2.585.762	2.660.305	74.543
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	85.176	84.767	(409)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	47.412	42.026	(5.386)
Svalutazioni crediti dell'attivo circolante e disponibilità liquide	2.674	366	(2.308)
Variazione rimanenze m.prime, sussidiarie, consumo e merci	1.372	(5.728)	(7.100)
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Oneri diversi di gestione	119.650	111.179	(8.471)
Totale	6.460.958	6.886.103	425.145

Costi per servizi:

- **Collaboratori esterni**

Saldo al 31/08/2022	Euro	2.294.460	
Saldo al 31/08/2021	Euro	2.017.297	277.163
Preventivo 2021/2022	Euro	2.381.000	(86.540)

Per lo svolgimento delle proprie attività l'Ente ha la necessità di rivolgersi a personale esterno, in molti casi anche per la necessità di incaricare personale con competenze non presenti all'interno dell'Ente per poter svolgere alcuni progetti provinciali, regionali e/o di formazione continua. Il sensibile aumento del costo sostenuto nell'anno è la diretta conseguenza della maggiore attività realizzata in alcuni ambiti e dalla necessità di assicurare le attività didattiche in relazione alla cessazione del rapporto di lavoro con una parte del personale docente interno, in particolare nell'area IEFP. Al dato conseguito concorrono anche gli incarichi attribuiti dal Capac a collaboratori esterni in relazione alle attività svolte dalla Fondazione Innovaprofessioni di cui il Capac è Ente Fondatore per i quali il Capac ha poi provveduto a riaddebitare i costi sostenuti.

Peraltro il dato a consuntivo è stato inferiore a quanto inizialmente preventivato sia nell'ambito dell'assistenza educativa scolastica, affidata sulla base di quanto previsto dal progetto, in via prevalente a cooperative esterne, che trovano peraltro riscontro in un corrispondente decremento dei contributi ricevuti che dell'area IEFP nell'ambito della quale il ricorso a personale esterno è stata complessivamente inferiore alle attese.

- **Personale dipendente in distacco da terzi**

Saldo al 31/08/2022	Euro	0	
Saldo al 31/08/2021	Euro	0	-
Preventivo 2021/2022	Euro	0	-

La voce, che in alcuni esercizi precedenti in coincidenza con l'assegnazione in via sperimentale della sede di via Amoretti a Milano, aveva assunto importi rilevanti, nel corso degli ultimi esercizi presenta valori nulli.

- **Emolumenti Consiglio e Giunta/Compensi Collegio Sindacale**

Saldo al 31/08/2022	Euro	14.133	
Saldo al 31/08/2021	Euro	14.206	(73)
Preventivo 2021/2022	Euro	13.563	570

A far data dal 01/06/2010, l'Ente si è adeguato, in tema di compensi e di gettoni di presenza dei membri di Giunta, del Consiglio e del Collegio Sindacale a quanto disposto dall'art. 6 del Decreto Legislativo n. 78 del 31/05/2010. Conseguentemente ha corrisposto ai singoli membri un gettone di presenza di euro 30 per ogni seduta. Essendo venuto meno il vincolo di legge per quel che riguarda i membri del Collegio Sindacale è stato previsto di ripristinare per questi ultimi il compenso annuo previsto in precedenza.

- **Servizi diversi dai precedenti**

Saldo al 31/08/2022	Euro	1.189.262	
Saldo al 31/08/2021	Euro	1.112.853	76.409
Preventivo 2021/2022	Euro	1.042.437	146.825

Di seguito riportiamo un dettaglio delle principali componenti di costo rilevate in questo ambito.

Descrizione	Consuntivo 2020/2021	Consuntivo 2021/2022
Energia elettrica	44.982	73.236
Riscaldamento-gas	104.923	123.279
Spese telefoniche	18.967	20.702
Assicurazioni e fidejussioni	33.922	36.279
Manutenzioni	62.868	66.769
Contratti di assistenza e manutenzione	64.900	81.227
Servizio di custodia accessi	44.558	20.031
Servizi di pulizia	400.319	433.686
Buoni pasto dipendenti	52.723	62.970
Altri costi per servizi	284.691	271.083
TOTALE	1.112.853	1.189.262

Nel corso dell'esercizio si sono concretizzati i rilevanti incrementi del costo dell'energia elettrica e del riscaldamento che hanno caratterizzato l'anno appena concluso.

L'aumento nel costo per i contratti di assistenza e manutenzione è in parte determinato dalla maggiore assistenza richiesta ad una ditta esterna su tutta la gestione delle tecnologie informatiche dell'ente e in parte alla struttura che richiede costanti interventi di manutenzione.

Alcuni risparmi sono stati ottenuti con la risoluzione del contratto di custodia degli accessi sostituito da un ampliamento dei servizi di vigilanza e pulizia degli edifici.

Costo per godimento beni di terzi:

Saldo al 31/08/2021	Euro	347.997	
Saldo al 31/08/2021	Euro	330.621	17.376
Preventivo 2021/2022	Euro	329.000	18.997

Il costo dei beni di terzi si riferisce innanzitutto agli affitti corrisposti per l'utilizzo delle sedi ove l'Ente svolge le proprie attività; l'onere relativo all'esercizio 2021/22 (confrontato con il 2020/21) è ammontato a:

	A.F. 2020/2021	A.F. 2021/2022
- per la sede di Milano, viale Murillo:	euro 188.987	euro 193.613
- per la sede di Milano, via Amoretti n. 30:	euro 72.476	euro 74.071
- Costo per deposito temporaneo beni sede di Lodi	euro 10.370	euro -

Per quel che riguarda la sede di Lodi ricordiamo che è attualmente messa a disposizione a titolo gratuito da Ente Bilaterale della Provincia di Lodi per il Terziario e da Confcommercio Imprese per l'Italia Milano-Lodi-Monza e Brianza.

L'onere relativo alla sede di Milano, viale Murillo comprende, a partire dal mese di settembre 2016, l'intero stabile. Sono inoltre stati rilevati in tale ambito anche i costi sostenuti per il noleggio di beni utilizzati nell'ambito dei corsi realizzati, per il noleggio di autoveicoli e furgoni e per il rinnovo di licenze software con durata annuale.

Costo per il personale dipendente:

Saldo al 31/08/2022	Euro	2.660.305	
Saldo al 31/08/2021	Euro	2.585.762	74.543
Preventivo 2021/2022	Euro	2.582.000	78.305

Il costo del personale dipendente sostenuto nel bilancio relativo al periodo settembre 2021-agosto 2022 ammonta a Euro 2.660.305, comprensivo di oneri per personale assunto tramite agenzie di lavoro interinale per euro 14.897, assente nell'esercizio precedente. Nel corso dell'anno le variazioni hanno riguardato nell'ambito amministrativo l'assunzione di quattro persone a fronte della fuoriuscita di un numero corrispondente di persone e l'attivazione di un rapporto a tempo determinato iniziato e concluso nel corso dell'anno. Al termine dell'esercizio l'area amministrativa era costituita dallo stesso numero di soggetti, con un incremento di due unità a tempo determinato.

Per quel che riguarda i docenti si è provveduto ad assumere quattro persone a fronte della fuoriuscita di numero sei dipendenti per pensionamento/dimissioni. Tre delle quattro assunzioni sono state effettuate facendo ricorso al contratto di apprendistato. L'andamento descritto nell'organico ha consentito di contenere il costo del personale rispetto all'anno precedente.

Al termine dell'esercizio in considerazione dei risultati conseguiti si è inteso riconoscere l'impegno e la dedizione del personale dipendente dell'Ente attraverso l'assegnazione di un premio di produttività del costo, comprensivo di oneri sociali, di euro 75.526, a cui è interamente imputabile l'incremento rispetto all'esercizio precedente ed al preventivo.

A seguito di tali variazioni l'evoluzione della struttura operativa della Fondazione, risulta dal seguente schema:

	31/08/16	31/08/17	31/08/18	31/08/19	31/08/2020	31/08/2021	31/08/2022
Amministrativi	28	27 ⁽⁵⁾	26 ⁽⁵⁾	27	29	⁽¹⁾⁽²⁾ 32	⁽⁶⁾⁽²⁾ 32

Docenti	56 ⁽³⁾	54 ⁽⁴⁾	52 ⁽⁴⁾	54 ⁽¹⁾⁽³⁾	49	⁽⁵⁾ 43	⁽⁴⁾ 41
TOTALE	84	81	78	81	78	75	73

- (1) di cui due a tempo determinato
(2) di cui un apprendista
(3) di cui 2 apprendisti
(4) di cui tre apprendisti
(5) di cui 1 tempo determinato
(6) di cui 4 a tempo determinato

Proventi e oneri finanziari:

Saldo al 31/08/2022	Euro	(8.393)	
Saldo al 31/08/2021	Euro	(8.957)	564
Preventivo 2021/2022	Euro	(31.000)	22.607

I proventi finanziari sono costituiti principalmente dagli interessi maturati su polizze Generali Italia spa relative a versamenti per polizze collettive di quiescenza del personale dipendente per € 7.018. Sono inoltre presenti interessi sui titoli posseduti e sui conti correnti posseduti.

I proventi sono stati in linea con quelli conseguiti nell'esercizio precedente.

Per quel che riguarda gli oneri finanziari nel corso dell'anno l'onere a titolo di interessi passivi sul fido concesso da Banca Intesa S.p.A. è risultato più contenuto in virtù di tassi di interesse applicati che continuano ad essere estremamente favorevoli se rapportati alle normali condizioni di mercato grazie all'applicazione della convenzione della Unione del Commercio Turismo Servizi e Professioni della Provincia di Milano.

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 11 del Codice Civile, si precisa che la Fondazione non ha conseguito nell'anno 2021/22 alcun provento da partecipazioni.

Imposte sul reddito (IRAP e IRES) :

Saldo al 31/08/2022	Euro	118.097	
Saldo al 31/08/2021	Euro	100.191	17.906
Preventivo 2021/2022	Euro	17.000	101.097

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Totale
IRES	87.987	0	0	87.987
IRAP	30.110	0	0	30.110
Totale	118.097	0	0	118.097

L'incremento significativo rispetto al preventivo è determinato dal risultato economico conseguito che si confronta con il pareggio ipotizzato ad inizio d'anno.

Per quel che riguarda l'IRAP nell'esercizio precedente l'Ente ha usufruito dell'agevolazione introdotta dall'art. 24 del D.L. 34/2020 per quel che riguarda la prima rata dell'acconto IRAP relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31/12/2019, da cui è derivato un

beneficio, in termini di minore imposta, di euro 9.125 che non si è riproposto nell'esercizio appena concluso.

Costi di entità o incidenza eccezionali

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si specifica che il presente bilancio non è stato gravato da oneri non ricorrenti.

Riteniamo inoltre opportuno segnalare che nell'ambito degli oneri diversi di gestione nell'esercizio ha inciso la copertura del disavanzo dell'esercizio 2021 della Fondazione Innovaprofessioni di competenza del Capac per complessivi euro 6.486, che nell'anno precedente aveva inciso per euro 40.327 per effetto della concomitante copertura della perdita di due esercizi (2019 e 2020)

Altre informazioni

Analisi dei debiti e dei crediti

Dalle risultanze del Bilancio è possibile ricavare la suddivisione dei crediti e dei debiti a breve termine, e cioè entro l'anno, e di quelli con scadenza oltre l'anno. A tale proposito si evidenzia che non sono state rilevate posizioni creditorie o debitorie con scadenza superiore ai cinque anni, con la sola eccezione del deposito cauzionale versato al Comune di Milano in relazione al contratto di concessione d'uso dell'immobile di Milano, viale Murillo n. 17.

La Fondazione non ha, inoltre, prestato alcuna garanzia reale a terzi.

Effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 6-bis del Codice Civile)

La Fondazione non presenta posizioni di debito o di credito espresse in valuta estera e non ha subito, pertanto, alcun effetto significativo in conseguenza delle variazioni nei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine (art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile)

La Fondazione non ha posto in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Oneri finanziari capitalizzati (art. 2427, punto 8 del Codice Civile)

Nell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati all'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Impegni, garanzie e passività potenziale non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427, punto 9 del Codice Civile)

Alla data di chiusura dell'esercizio, la Fondazione C.A.P.A.C. ha rilasciato fidejussioni a favore di terzi per il tramite di polizze assicurative per un totale di € 1.250.813,62 così suddiviso: per euro 171.245,36 con scadenza 01/12/2022 a fronte dell'acconto ricevuto sul progetto potenziamento alternanza scuola-lavoro AF 2021/2022, per euro 159.739,06 con scadenza 16/10/2021 per quel che riguarda il progetto Orologiai-Lombardia Plus 2019-ID1172158 non ancora svincolata alla data di chiusura dell'esercizio, per euro 93.068,30 con scadenza 14/04/2024 per quel che riguarda il progetto Orologiai-Lombardia Plus 2021-ID3296073 e per euro 826.760,90 in favore del fondo For.Te, a fronte degli anticipi concessi sui vari percorsi formativi approvati ed avviati con scadenze comprese tra il 28/09/2022 ed il 30/04/2024.

Compensi agli organi sociali (art. 2427, n. 16 del Codice Civile)

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti ai componenti la Giunta e il Consiglio del Capac e ai membri del Collegio Sindacale.

Qualifica	Compenso (onere a carico del bilancio Capac)
Componenti Giunta/Consiglio	0
Collegio Sindacale	14.133

Si precisa inoltre che agli stessi non sono state concesse anticipazioni e/o crediti né vi sono impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale (art. 2427, punto 16-bis del Codice Civile)

Di seguito si specificano gli importi totali dei corrispettivi spettanti nell'anno al revisore legale o alla società di revisione legale per:

- Revisione legale dei conti annuali: Euro 11.016

Titoli emessi (art. 2427, punto 18 del Codice Civile)

L'Ente non ha emesso, né potrebbe farlo essendo una Fondazione, azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.

Strumenti finanziari (art. 2427, punto 19 del Codice Civile)

L'Ente non ha emesso strumenti finanziari.

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile)

La Fondazione non ha posto in essere operazioni rilevanti con parti correlate a condizioni non di mercato.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile)

La Fondazione non ha posto in essere accordi non risultati dallo stato patrimoniale che determinino rischi/benefici significativi e la cui indicazione è necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Fondazione.

Informazioni richieste dalla Legge 124/2017, art. 1 comma 125

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la fondazione ha pubblicato nei termini di legge sul proprio sito, nella sezione Amministrazione Trasparente, le sovvenzioni, sussidi, vantaggi contributi o aiuti, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, ricevuti nell'anno 2021.

Si evidenzia che la Fondazione Capac ha beneficiato nell'anno 2021/2022 di misure di sostegno, come previsti dai vari provvedimenti legislativi conseguenti all'emergenza sanitaria Covid-19, identificabili come aiuti di stato.”

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 22-quater del Codice Civile)

Nel mese di dicembre 2022 è stato sottoscritto con il Comune di Milano e la Regione Lombardia un Accordo locale semplificato finalizzato all'attuazione del progetto denominato "QuartoViva" che prevede un piano di investimenti diretti alla manutenzione straordinaria della sede di Milano, via Amoretti n. 30 con un impegno complessivo di circa 1,3 milioni di euro, suddiviso in due interventi, sui quali una parte del finanziamento avviene da parte degli enti pubblici coinvolti nell'operazione ed una parte è posta a carico della Fondazione che vi farà fronte con risorse proprie e con contributi deliberati o in fase di deliberazione da parte di soggetti che fanno riferimento a Confcommercio.

Si ritiene che l'impegno economico, finanziario e organizzativo, sia pur rilevante, possa essere affrontato dalla Fondazione senza particolari problemi.

Nei mesi immediatamente successivi alla chiusura dell'esercizio sono state portate a compimento tutte le attività di investimento previste nell'accordo di programma "Vivaio Lavoro", e sono state portate a compimento tutte le attività di verifica e di rilascio di documenti (CPI). Si è al momento nella fase di definizione dei saldi da corrispondere ad alcuni fornitori e di richiesta agli enti pubblici finanziatori (Comune di Milano e Regione Lombardia) dei contributi previsti.

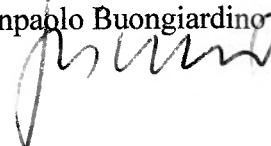
Viste le premesse gli amministratori non ritengono che allo stato attuale vi siano incertezze che possano far generare problematiche connesse alla continuità aziendale, pertanto hanno ritenuto di redigere il bilancio secondo i principi di continuità.

corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si propone di destinare l'utile conseguito per euro 269.338 ad incremento del fondo di riserva straordinario.

Milano, 15 marzo 2023

Per la Giunta Esecutiva
Il Presidente
Dott. Simonpablo Buongiardino



**FONDAZIONE CAPAC – Politecnico del Commercio e del Turismo
Viale Murillo 17 – 20124 Milano – C.F. e P.Iva 00947150157**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CONSUNTIVO AL 31 AGOSTO 2022**

Signori Consiglieri,

siete chiamati ad approvare il Bilancio Consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2022, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e dalla relazione allo stesso e dal rendiconto finanziario.

In data 15 marzo 2023 la Giunta ha approvato il progetto di bilancio e lo ha messo a disposizione del Collegio dei Revisori e della società di Revisione.

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno richiamare le norme contenute nell'articolo 16 dello Statuto sociale circa i termini di approvazione del bilancio consuntivo e dà atto che in data 26 gennaio 2023 era stato deliberato, con il consenso di questo Collegio, di avvalersi della possibilità di rimandare l'approvazione del bilancio stesso oltre la data prevista dallo Statuto del 31 gennaio.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2022 nell'espletamento della propria attività il Collegio, in ottemperanza ai compiti attribuiti dalle norme di Legge e dallo Statuto, ha:

- vigilato sull'osservanza della Legge, dell'atto costitutivo e dello Statuto, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e funzionamento dell'Ente;
- partecipato alle adunanze del Consiglio Generale e delle Giunta della Fondazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla Legge ed allo Statuto Sociale, e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione;
- acquisito conoscenza e vigilato sulle principali attività della Fondazione, non rilevando in tal senso alcuna anomalia;
- valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, e dall'esame dei documenti della Fondazione, ed a tale riguardo non abbiamo particolari osservazioni da riferire;
- verificato la rispondenza del Bilancio consuntivo ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuto a conoscenza a seguito dell'espletamento dei compiti attribuiti.

La revisione contabile della Fondazione e del Bilancio consuntivo è stata affidata dal Consiglio Generale alla Società Ria Grant Thornton S.p.A. Abbiamo acquisito, mediante colloquio, gli esiti delle verifiche periodiche svolte dalla Società di Revisione presso la Fondazione e la relazione di revisione al Bilancio consuntivo al 31 agosto 2022, emessa in data odierna, dalle quali non sono emersi rilievi, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio.

Il Bilancio Consuntivo presenta, in sintesi, le seguenti risultanze patrimoniali:

	31/08/2021	31/08/2022
Immobilizzazioni	1.239.608	1.850.612
Attivo circolante	4.513.558	5.201.172
Ratei e Risconti attivi	201.529	82.911
Totale Attivo	5.954.695	7.134.695
Patrimonio netto	1.154.384	1.423.721
Fondo rischi ed oneri	2.000	2.000
Fondo Trattamento fine rapporto	633.688	488.303
Debiti	3.889.175	4.967.381
Ratei e Risconti passivi	275.448	253.290
Totale Passivo	5.954.695	7.134.695

Ed il seguente Conto Economico:

	31/08/2021	31/08/2022
Valore della Produzione	6.795.517	7.282.363
Costi della produzione	- 6.460.958	- 6.886.103
Differenza tra valore e costi della produzione	334.559	396.260
Proventi ed oneri finanziari	- 9.004	- 8.825
Risultato prima delle imposte	325.555	387.435
Imposte dell'esercizio	- 100.191	- 118.097
Utile dell'esercizio	225.364	269.338

A nostro giudizio non vi sono elementi che possano far ritenere, da quanto verificato, che il Bilancio consuntivo della Fondazione non sia conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e che pertanto rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica per l'esercizio chiuso al 31 agosto 2022.

Il Collegio rileva che alla data del 31 agosto 2022 il patrimonio netto della Fondazione risulta essere quindi positivo per un importo pari a € 1.423.721, tenuto conto del risultato positivo della gestione dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2022.

Prendiamo atto della proposta della Giunta di destinare l'avanzo di gestione del periodo dal 1° settembre 2021 al 31 agosto 2022, pari €. 269.338, ad incremento del fondo di riserva straordinario che, se tale proposta verrà accolta, ammonterà a €. 1.395.316.

Si rileva che nel corso dell'esercizio gli Enti Fondatori e altri Enti hanno continuato a presenziare alla vita degli Organi per il tramite dei membri dagli stessi designati in sede di nomina e a sostenere la Fondazione con l'erogazione dei contributi annuali ordinari a sostegno dell'attività.

Tutto ciò premesso proponiamo al Consiglio Generale della Fondazione di approvare il Bilancio consuntivo dell'esercizio chiuso al 31 agosto 2022, concordando con la proposta di destinazione dell'avanzo di €. 269.338 a riserva straordinaria.

Milano, 28 marzo 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Simone Bruno



Andrea Bignami



Enrico Meazzi



Relazione della società di revisione indipendente

Ai Signori Consiglieri
Della Fondazione C.A.P.A.C. - Politecnico del Commercio
Centro Addestramento Perfezionamento
Addetti al Commercio

Ria Grant Thornton Spa
Via Melchiorre Gioia 8
20124 Milano
T +39 02 3314809
F +39 02 33104195

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio consuntivo della Fondazione C.A.P.A.C. Centro Addestramento Perfezionamento Addetti al Commercio (la Fondazione), costituito dallo stato patrimoniale al 31 agosto 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data, dalla Relazione al Bilancio Consuntivo e dal Rendiconto Finanziario.

A nostro giudizio, il bilancio consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Fondazione, al 31 agosto 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione*. Siamo indipendenti rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che la Fondazione nell'esercizio chiuso al 31 agosto 2022, non era obbligata alla revisione legale ex. art. 2477 del Codice Civile.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tale scelta.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consuntivo.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Fondazione;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consuntivo nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consuntivo rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano 28 marzo 2023

Ria Grant Thornton S.p.A.

Fabrizio Perego
Socio