



Codice Ente 11037 Protocollo n.
Seduta Pubblica del 29/9/2022 -Convocazione 1° - Sessione Ordinaria
Oggetto: iscrizione odg n. 11
DELIBERAZIONE N. 43 DEL 29/9/2022

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021 DELL'AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE "SCUOLA PAOLO BORSA"

L'anno Duemilaventidue, il giorno 29 del mese di Settembre, alle ore 18.30 è stato convocato, nei modi prescritti, il Consiglio comunale in seduta ordinaria pubblica.

Nel corso della seduta il Consiglio comunale, invitato a procedere all'esame dell'argomento riportato in oggetto, adotta la presente deliberazione.

Alla votazione risultano presenti n.29 consiglieri, incluso il Sindaco:

Pilotto Paolo	presente	Longo Massimiliano	presente
Bertola Cherubina	presente	Maffè Pierfranco	assente
Zonca Pietro	presente	Merlini Desiree	assente
Allevi Dario	presente	Monguzzi Marco	presente
Arbizzoni Andrea	presente	Paciello Donatella	presente
Bonetti Giulia	presente	Parrella Tullio	presente
Braccio Leonardo	presente	Pietrobon Marco	presente
Brizzolara Sarah	presente	Piffer Paolo	presente
Cirillo Francesco	presente	Porro Maria Giovanna	presente
Deluca Giuseppe	presente	Racioppi Francesco	presente
Dell'Aquila Francesca	presente	Riboldi Marco	presente
Erba Michele	presente	Sassoli Martina	assente
Galbiati Stefano	presente	Spedo Lorenzo	presente
Galli Stefano	presente	Toselli Stefano	presente
Gentile Lorenzo	presente	Villa Simone	assente
Guffanti Ilaria	presente	Visconti Sergio	presente
Imperatori Angelo	presente		

Presiede il Presidente del Consiglio Cherubina Bertola.

Partecipa all'adunanza il Segretario Generale del Comune, Dott.ssa Giuseppina Cruso

Il Presidente del Consiglio comunale, Cherubina Bertola, introduce la presente proposta di delibera dando la parola all'Assessore alla partita, Egidio Longoni, per la relativa illustrazione nel testo sottoriportato.

Entra in aula:

- Il Direttore dell'Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa - Dott.ssa Barbara Vertemati

Il Consiglio Comunale

Premesso che:

- *Con delibera del Consiglio Comunale n. 6 dell'8 febbraio 2010 è stata istituita, ai sensi dell'art. 114 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, l'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" (d'ora in avanti "Azienda") per ottemperare al disposto dell'art. 30 c. 2 della L.R. n. 19/2007, che ha stabilito che i centri di formazione dipendenti dalla Regione o dagli Enti Locali devono dotarsi di personalità giuridica e autonomia statutaria, organizzativa, amministrativa e finanziaria;*
- *L'Azienda è stata iscritta al Registro delle imprese nel dicembre 2010, iniziando da tale data la sua attività, avente ad oggetto la "promozione dell'esercizio del diritto all'istruzione, alla formazione e al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinate all'elevazione culturale e professionale dei cittadini a partire dalla prima formazione, alla formazione in Diritto Dovere, di Istruzione e Formazione, con attenzione prioritaria al disagio sociale, alla disabilità e alla dispersione scolastica, alla riqualificazione, all'orientamento, ivi comprese la formazione continua, permanente, ricorrente e quelle conseguenti la riconversione di attività produttive, nonché attraverso la erogazione di servizi e attività di politiche attive del lavoro destinate all'orientamento professionale, all'accompagnamento, all'inserimento lavorativo ed al mantenimento del lavoro lungo l'intero arco della vita a favore di cittadini occupati, non occupati o in cerca di prima occupazione, con particolare attenzione ai giovani con rischio di emarginazione ed ai disabili";*
- *Il Comune di Monza in data 14 ottobre 2014 affidava altresì all'Azienda la gestione delle attività teatrali del Teatro Manzoni di Monza, di proprietà comunale, giusta la clausola statutaria dell'Azienda che prevede che all'Azienda possano essere affidati altri "servizi educativi, culturali e simili";*
- *L'esercizio 2015, anno in cui è iniziata la gestione teatrale da parte dell'Azienda, la stessa ha chiuso l'esercizio con una perdita pari a Euro 46.130, da attribuire esclusivamente all'avvio delle attività della gestione teatrale (start-up), come meglio esplicitato nella Relazione sulla gestione allegata al Bilancio Consuntivo 2015 e nella Deliberazione del Consiglio Comunale n. 66 del 22 settembre 2016 di approvazione del medesimo;*
- *Negli esercizi 2016-2018 l'azienda ha manifestato perdite di esercizio coperte mediante utilizzo del fondo di dotazione, mentre nel 2019 ha conseguito un risultato positivo pari ad Euro 1.439,00 e nel 2020 ha conseguito un risultato positivo pari ad euro 3.692,00;*

Visto l'allegato Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2021 dell'Azienda, composto dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, dalla Nota Integrativa, dal Piano degli Indicatori, dalla Relazione dell'Organo di Revisione, dalla Relazione sulla gestione del Consiglio di Amministrazione, pervenuto all'Amministrazione Comunale in data 20/04/2022 Prot. n. 73728 e con successiva integrazione in data 22/04/2022 prot. n. 74972;

Verificato che il bilancio al 31/12/2021 presenta un utile di Euro 18.866,12 confermando il percorso di risanamento in atto delineato nel Piano Programma-Piano di Risanamento approvato dal consiglio di Amministrazione dell'azienda e dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 62 del 17/12/2020.

Valutato che, in mancanza di una specifica proposta del Consiglio di Amministrazione rispetto alla destinazione dell'utile, e considerata la finalità sociale dell'Azienda Speciale, sia opportuno destinare lo stesso al Fondo di Riserva Statutaria, per consentire all'Azienda di proseguire nel percorso di risanamento in atto;

Valutato altresì il piano degli indicatori allegato al Bilancio chiuso al 31/12/2021, da cui emerge un miglioramento della redditività, ed in generale il miglioramento della situazione economica e finanziaria della gestione;

Ritenuto pertanto di approvare il Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021 dell'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Relazione della Gestione del Consiglio di Amministrazione e Relazione dell'Organo di Revisione.

Ritenuto altresì di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, stante la necessità di procedere ad inserire le risultanze del rendiconto dell'Azienda Speciale all'interno del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Monza, da approvarsi entro il termine di legge fissato al 30 settembre 2022.

Dato atto che, per l'adozione del presente provvedimento, non risulta necessario acquisire, nell'ambito dell'istruttoria, pareri di servizi interni o di altre amministrazioni esterne

Dato atto che, per l'esecuzione del presente provvedimento non risulta necessario acquisire certificazioni o nullaosta di servizi interni o di altre amministrazioni esterne
Dato atto che non occorre dare informazione del presente provvedimento ad altri soggetti interni e/o esterni all'Ente

Visto l'art. 114 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Dato atto che il presente provvedimento costituisce attuazione del seguente obiettivo operativo del DUP: G2B0103a - Analisi dei documenti di bilancio e controllo della governance;

Dato atto che la materia oggetto del presente provvedimento rientra nelle competenze dell'unità organizzativa UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE - RAPPORTI CON LE PARTECIPATE come da vigente funzionigramma;

Visto l'allegato parere in ordine alla regolarità tecnica, espresso sulla proposta in esame dal Dirigente responsabile del SEGRETERIA GENERALE, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000;

DELIBERA

1. Di approvare, per tutto quanto esposto in premessa ed in ottemperanza alle prescrizioni di cui all'art. 114, c. 8 lett. c) del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 29 dello Statuto dell'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", l'allegato Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2021, comprensivo dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa (All. A), Piano degli Indicatori (All. B) e Relazione della Gestione (All. C), nonché della Relazione dell'Organo di Revisione (All. D), allegati e facenti parte integrante del presente atto;
2. Di prendere atto del piano degli indicatori, anch'esso allegato e facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di prendere atto del risultato positivo della gestione, che presenta un utile pari a euro 18.866,12, in deciso miglioramento rispetto agli anni precedenti, dando evidenza del positivo percorso di risanamento in atto;
4. di destinare l'utile d'esercizio 2021 pari ad euro 18.866,12 a Fondo di Riserva Statutaria;
5. di dare mandato all'Ufficio competente di trasmettere il presente provvedimento all'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" per gli opportuni successivi adempimenti amministrativi.

di dare atto che al presente provvedimento non e' associato alcun Codice Identificativo di Gara (CIG)

di dare atto che al presente provvedimento non e' associato alcun Codice Unico di Progetto (CUP)

Inoltre, considerato che sussistono le condizioni d'urgenza

DELIBERA

di dichiarare, con separata ed unanime votazione, l'immediata eseguibilita' del presente provvedimento, giusta l'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

§§§§

Esauriti gli interventi al dibattito ed alle dichiarazioni di voto, per le quali si rinvia al verbale di seduta, il Presidente del Consiglio comunale invita l'aula a procedere alla votazione, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli scrutatori Porro, Parrella, Galbiati, accertando e proclamando il seguente esito:

Consiglieri presenti 29 consiglieri votanti 28 maggioranza richiesta 15

Voti favorevoli n.28
Astenuto n. 1 (Piffer)

Alla votazione risultano assenti i Consiglieri: Maffè, Merlini, Sassoli, Villa.

In esito alla votazione sopra riportata

IL CONSIGLIO COMUNALE

DELIBERA

1. Di approvare, per tutto quanto esposto in premessa ed in ottemperanza alle prescrizioni di cui all'art. 114, c. 8 lett. c) del D. Lgs. 267/2000 e dell'art. 29 dello Statuto dell'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa", l'allegato Bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2021, comprensivo dei prospetti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa (All. A), Piano degli Indicatori (All. B) e Relazione della Gestione (All. C), nonché della Relazione dell'Organo di Revisione (All. D), allegati e facenti parte integrante del presente atto;
2. Di prendere atto del piano degli indicatori, anch'esso allegato e facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di prendere atto del risultato positivo della gestione, che presenta un utile pari a euro 18.866,12, in deciso miglioramento rispetto agli anni precedenti, dando evidenza del positivo percorso di risanamento in atto;
4. di destinare l'utile d'esercizio 2021 pari ad euro 18.866,12 a Fondo di Riserva Statutaria;
5. di dare mandato all'Ufficio competente di trasmettere il presente provvedimento all'Azienda Speciale di formazione "Scuola Paolo Borsa" per gli opportuni successivi adempimenti amministrativi.

Inoltre, il Presidente del Consiglio comunale pone in votazione l'immediata eseguibilità di cui all'art.134 comma 4, del D.Lgs 267/2000, per voto palese a mezzo del sistema elettronico, con l'assistenza degli stessi scrutatori, con il seguente esito:

Consiglieri presenti 29 consiglieri votanti 29 maggioranza richiesta 17

Voti favorevoli n.29

Alla votazione risultano assenti i Consiglieri: Maffè, Merlini, Sassoli, Villa.

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs.267/2000



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SEGRETERIA GENERALE

**UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE -
RAPPORTI CON LE PARTECIPATE**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31
DICEMBRE 2021 DELL'AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE "SCUOLA PAOLO
BORSA"

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267

FAVOREVOLE

Il provvedimento ha riflessi contabili, finanziari o patrimoniali

Monza, 14/09/2022

IL DIRIGENTE DEL SETTORE



COMUNE DI MONZA
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

SEGRETERIA GENERALE

**UFFICIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO, DI GESTIONE -
RAPPORTI CON LE PARTECIPATE**

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31
DICEMBRE 2021 DELL'AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE "SCUOLA PAOLO
BORSA"**

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

FAVOREVOLE

Monza,

IL RAGIONIERE CAPO



Commissione Consiliare Bilancio e Attività Produttive

Parere n. 1/2022

al Presidente del Consiglio Comunale

e p.c.

al SINDACO

all'Assessore al Bilancio

all'Assessore alle Attività Produttive

S E D E

Monza, 29 settembre 2022

Si comunica che la COMMISSIONE CONSILIARE BILANCIO E TRIBUTI - ECONOMATO - SOCIETA' PARTECIPATE - SPENDING REVIEW - COMMERCIO E INDUSTRIA, ARTIGIANATO, LAVORO, TURISMO, CITTA' CABLATA - SMART CITIES nella seduta del giorno 28 settembre 2022 ha espresso

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di deliberazione relativa a:

1. "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2021 DELL'AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE SCUOLA PAOLO BORSA" oggetto 11.
come di seguito specificato:

favorevoli	PARTITO DEMOCRATICO - MONZA ATTIVA E SOLIDALE- LAB MONZA - AZIONE CON CALENDIA - FORZA ITALIA - FRATELLI D'ITALIA - LEGA LOMBARDA	voti 29
contrari		
astenuti	CIVICAMENTE	voti 1
assenti	NOI CON DARIO ALLEVI	voti 2
TOTALE		voti 32

Il Presidente
della Commissione
(Stefano Galli)

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE "SCUOLA PAOLO BORSA"

Sede: PIAZZA TRENTO TRIESTE, - MONZA (MB) 20900

Capitale sociale: -

Capitale sociale interamente versato:

Codice CCIAA:

Partita IVA: 07245680967

Codice fiscale: 07245680967

Numero REA: 1874947

Forma giuridica: Aziende regionali provinciali

Settore di attività prevalente (ATECO): 900400

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: si

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:

Appartenenza a un gruppo:

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1	1.701
7) altre	51.803	41.271
Totale immobilizzazioni immateriali	51.804	42.972
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	3.505	4.058
3) attrezzature industriali e commerciali	53.467	61.979
4) altri beni	44.943	42.215
Totale immobilizzazioni materiali	101.915	108.252
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.205	1.205
Totale crediti verso altri	1.205	1.205
Totale crediti	1.205	1.205
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.205	1.205
Totale immobilizzazioni (B)	154.924	152.429
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	8.838	6.120
Totale rimanenze	8.838	6.120
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	106.431	25.442
Totale crediti verso clienti	106.431	25.442
5-bis) crediti tributari		

	31-12-2021	31-12-2020
esigibili entro l'esercizio successivo	2.768	6.400
Totale crediti tributari	2.768	6.400
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	802.556	645.432
Totale crediti verso altri	802.556	645.432
Totale crediti	911.755	677.274
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	750.035	736.405
3) danaro e valori in cassa	2.717	1.591
Totale disponibilità liquide	752.752	737.996
Totale attivo circolante (C)	1.673.345	1.421.390
D) Ratei e risconti	48.884	17.998
Totale attivo	1.877.153	1.591.817
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	364.903	364.903
V - Riserve statutarie	5.130	1.439
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2	(1)
Totale altre riserve	2	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.866	3.692
Totale patrimonio netto	388.901	370.033
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	291.720	252.316
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	351.754	208.179
Totale debiti verso fornitori	351.754	208.179
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	195.979	195.979
Totale debiti verso controllanti	195.979	195.979
12) debiti tributari		

	31-12-2021	31-12-2020
esigibili entro l'esercizio successivo	53.908	45.378
Totale debiti tributari	53.908	45.378
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.588	45.174
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	48.588	45.174
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.787	135.613
Totale altri debiti	122.787	135.613
Totale debiti	773.016	630.323
E) Ratei e risconti	423.516	339.145
Totale passivo	1.877.153	1.591.817

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.106.791	2.027.031
5) altri ricavi e proventi		
altri	23.634	24.864
Totale altri ricavi e proventi	23.634	24.864
Totale valore della produzione	2.130.425	2.051.895
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	72.551	43.855
7) per servizi	834.130	762.034
8) per godimento di beni di terzi	17.303	33.362
9) per il personale		
a) salari e stipendi	858.762	885.095
b) oneri sociali	186.895	199.676
c) trattamento di fine rapporto	56.814	52.294
e) altri costi	1.392	1.148
Totale costi per il personale	1.103.863	1.138.213

	31-12-2021	31-12-2020
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.340	10.240
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	14.662	20.227
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.500	2.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	35.502	32.467
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(2.718)	4.112
14) oneri diversi di gestione	36.242	24.889
Totale costi della produzione	2.096.873	2.038.932
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	33.552	12.963
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	59	57
Totale proventi diversi dai precedenti	59	57
Totale altri proventi finanziari	59	57
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	293	995
Totale interessi e altri oneri finanziari	293	995
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(234)	(938)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	33.318	12.025
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.452	8.333
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	14.452	8.333
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.866	3.692

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.866	3.692

	31-12-2021	31-12-2020
Imposte sul reddito	14.452	8.333
Interessi passivi/(attivi)	255	965
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.678	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	35.251	12.990
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	58.314	54.294
Ammortamenti delle immobilizzazioni	34.002	30.467
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	92.316	84.761
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	127.567	97.751
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.718)	4.113
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(82.489)	167.909
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	143.575	(135.712)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(30.880)	52.482
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	84.371	78.776
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(153.847)	254.475
Totale variazioni del capitale circolante netto	(41.988)	422.043
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	85.579	519.794
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(261)	(960)
(Imposte sul reddito pagate)	(14.977)	(8.358)
Dividendi incassati	0	-
(Utilizzo dei fondi)	(17.410)	(62.837)
Altri incassi/(pagamenti)	0	-
Totale altre rettifiche	(32.648)	(72.155)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	52.931	447.639
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(10.003)	(12.999)

	31-12-2021	31-12-2020
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(28.172)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(38.175)	(12.999)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	14.756	434.640
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	736.405	300.984
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	1.591	2.372
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	737.996	303.356
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	750.035	736.405
Danaro e valori in cassa	2.717	1.591
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	752.752	737.996

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; licenze software;
- altre immobilizzazioni immateriali (manutenzioni su beni di terzi)

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 51.804

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Brevetti

Si tratta dei costi sostenuti per studio, la realizzazione e la registrazione del logo "Teatro Manzoni"; in bilancio compaiono già completamente ammortizzati.

Costi di software

Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti i costi sostenuti per il software applicativo ammortizzati al 33.33%.

Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi Scuola

Si riferiscono ai costi dell'Azienda Speciale per la sistemazione dei locali di Via Borsa ad uso scolastico. Sono ammortizzati sulla base della durata residua del periodo di concessione dei locali.

Manutenzioni e riparazioni su beni di terzi Teatro

I costi sostenuti nel 2021 per migliorare la struttura utilizzata nell'allestimento scenico del Teatro Manzoni sono stati ammortizzati in tre annualità in base alla durata residua del contratto di gestione stipulato con il Comune di Monza.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2021	51.804
Saldo al 31/12/2020	42.972
Variazioni	8.832

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Costi di impianto e di ampliam.	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e diritti utilizz. opere ingegno	Conce., licenze, marchi e diritti simili	Avviam.	Imm. Imm. In corso e acconti	Altre imm. Imm.	Totale imm. Imm.
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	-	12.726	-	-	-	71.900	84.626
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	-	11.025	-	-	-	30.629	41.654
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	1.701	-	-	-	41.271	42.972
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	28.172	28.172
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	1.700	0	0	0	17.640	19.340
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	(1.700)	0	0	0	10.532	8.832
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	12.726	-	-	-	100.072	112.798

	Costi di impianto e di ampliament.	Costi di sviluppo	Diritti brevetto ind. e diritti utilizz. opere ingegno	Conce., licenze, marchi e diritti simili	Avviam.	Imm. Imm. In corso e acconti	Altre imm. Imm.	Totale imm. Imm.
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	12.725	-	-	-	48.269	60.994
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	-	1	-	-	-	51.803	51.804

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 101.915, rispecchiando la seguente classificazione:

- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Da un'attenta analisi la società ha verificato che i cespiti materiali vengono utilizzati per un periodo di tempo superiore a quello previsto dalle aliquote di ammortamento contenute nel D.M. del 31/12/1988.

Come già indicato nella nota integrativa 2020, poiché non sono programmati nuovi investimenti per la sostituzione dei beni già esistenti, si è ritenuto corretto e prudente considerare più lunga la vita utile dei cespiti. Per tale motivo gli ammortamenti sui beni materiali sono stati conteggiati in base al 50% delle aliquote fiscali e precisamente:

- impianti telefonici 7,50%
- attrezzatura varia e minuta 7,50%
- mobili e arredi 6,00%
- macchine ufficio elettroniche 10,00%

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni di proprietà della società.

Si ricorda che tra le immobilizzazioni materiali sono ricompresi anche i beni conferiti dal Comune di Monza nel corso del 2011.

Il coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2021	101.915
Saldo al 31/12/2020	108.252
Variazioni	-6.337

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B.II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	-	7.378	193.543	150.505	-	351.426
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	3.320	131.564	108.290	-	243.174
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	4.058	61.979	42.215	-	108.252
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	10.003	0	10.003
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	1.678	0	1.678
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Ammortamento dell'esercizio	0	553	8.512	5.597	0	14.662
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(553)	(8.512)	2.728	0	(6.337)
Valore di fine esercizio						
Costo	-	7.378	190.456	146.776	-	344.610
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	3.873	136.989	101.833	-	242.695
Svalutazioni	-	-	-	-	-	0
Valore di bilancio	-	3.505	53.467	44.943	-	101.915

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2021	1.205
Saldo al 31/12/2020	1.205
Variazioni	0

I crediti classificati nelle immobilizzazioni finanziarie si riferiscono a depositi cauzionali e sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo; i criteri di valutazione adottati sono analoghi a quelli utilizzati per i crediti iscritti nell'attivo circolante.

I depositi cauzionali in essere sono relativi a:

- contratto fornitura energia elettrica per euro 340,00
- diritti Siae per spettacoli teatrali per euro 865,00

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	1.205	0	1.205	1.205

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Totale crediti immobilizzati	1.205	0	1.205	1.205

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-bis c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2021 è pari a euro 1.673.345. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 251.955.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 8.838.

Le rimanenze di magazzino sono costituite da:

- materiale didattico ancora a disposizione della Scuola per euro 1.929
- moduli specifici per stampe biglietti Teatro per euro 699
- giacenza di gasolio per il riscaldamento del Teatro per euro 5.500
- materiale vario per Teatro per euro 710

Il criterio di valutazione adottato, invariato rispetto al 2020, è quello riferito al costo medio di acquisto.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2021 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	6.120	2.718	8.838
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	0	-
Lavori in corso su ordinazione	-	0	-
Prodotti finiti e merci	-	0	-
Acconti	-	0	-
Totale rimanenze	6.120	2.718	8.838

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1) per euro 106.431, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a 1.500.

Crediti tributari

La voce CII 5bis pari ad euro 2.768 comprende il saldo 2021 a credito di Irap.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio per un totale di euro 802.556 sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 911.755.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	25.442	80.989	106.431	106.431
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.400	(3.632)	2.768	2.768
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	645.432	157.124	802.556	802.556
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	677.274	234.481	911.755	911.755

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 802.556

Importi esigibili entro 12 mesi

Descrizione	Importo
crediti vs.Inail	187
crediti vs.entità per contributi da ricevere	791.889
crediti commerciali	10.480

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 752.752, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	736.405	13.630	750.035
Assegni	-	0	-
Denaro e altri valori in cassa	1.591	1.126	2.717
Totale disponibilità liquide	737.996	14.756	752.752

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 48.884. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.658	(1.630)	28
Risconti attivi	16.340	32.516	48.856
Totale ratei e risconti attivi	17.998	30.886	48.884

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

	31/12/2020	31/12/2021
Risconti attivi		
Risconti attivi su canoni aggiornamento software	3.614	3.998
Risconti attivi su noleggi	728	726
Risconti attivi su spese telefoniche	37	0
Risconti attivi su pubblicità Teatro	1.170	1.099
Risconti attivi su gestione aff.bollo	136	0
Risconti attivi su manut.e riparaz.Teatro	2.301	700
Risconti attivi su servizi e assistenza informatica	3.102	0
Risconti attivi su assicurazione	919	13.749
Risconti attivi su fideiussione	4.333	28.584
TOTALE	16.340	48.856
Ratei attivi		
Ratei attivi su int.attivi c/c bancario	22	28
Ratei attivi su contributo circuito teatrale	1.445	0
Ratei attivi su rettifica Inps	191	0
TOTALE	1.658	28

Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei attivi	28	0	0
Risconti attivi	48.856	0	0

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
RISERVA DA ARROTONDAMENTO	2
Totale	2

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro 2. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Si evidenziano nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 291.720.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 56.814

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

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	252.316
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	56.814
Altre variazioni	(17.410)
Totale variazioni	39.404
Valore di fine esercizio	291.720

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi euro 773.016.

Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 142.693.

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 per euro 351.754 è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti/di scarso rilievo.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Debiti vs.controllanti

Nella voce "D11 - Debiti vs.controllanti" è esposto il debito vs. il Comune di Monza per euro 195.979 relativo alla cessione del diritto di superficie del Teatro Manzoni rimasta a carico dell'Azienda Scuola P.Borsa.

Debiti tributari

La classe del passivo "D.12 - Debiti tributari" pari ad euro 53.908 comprende anche i debiti per iva, irpef lavoro autonomo, irpef dipendenti e imposta sostitutiva TFR già saldati nei primi mesi del 2022.

Debiti verso istituti di previdenza

La voce "D.13 - Debiti vs.Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale" pari ad euro 48.588 comprendono i debiti vs. Inps,Inail e Inpdap già saldati nel corso dei primi mesi del 2022.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo per un valore di euro 122.787, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

Descrizione	Importo
verso dipendenti	59.541
verso collaboratori	5.630
verso terzi	14.755
verso sindacati	1
per biglietti teatrali	42.860

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 773.016.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Obbligazioni	-	0	-	-
Obbligazioni convertibili	-	0	-	-
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0	-	-
Debiti verso banche	-	0	-	-
Debiti verso altri finanziatori	-	0	-	-
Acconti	-	0	-	-
Debiti verso fornitori	208.179	143.575	351.754	351.754
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0	-	-
Debiti verso imprese controllate	-	0	-	-
Debiti verso imprese collegate	-	0	-	-
Debiti verso controllanti	195.979	0	195.979	195.979
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0	-	-
Debiti tributari	45.378	8.530	53.908	53.908
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	45.174	3.414	48.588	48.588
Altri debiti	135.613	(12.826)	122.787	122.787
Totale debiti	630.323	142.693	773.016	773.016

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 ammontano a euro 423.516.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	17.872	(8.706)	9.166
Risconti passivi	321.273	93.077	414.350
Totale ratei e risconti passivi	339.145	84.371	423.516

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Risconti passivi	31/12/2020	31/12/2021
Risconti passivi su ricavi per corsi autofinanziati	8.600	6.057
Risconti passivi su contr.Reg.Lombardia per doti I e II anno	208.903	256.060
Risconti passivi su ricavi per abbonamenti/biglietti Teatro	103.770	123.632
Risconti passivi su contributi alle famiglie	0	6.277
Risconti passivi su spese fidejussioni	0	22.324
Totale	321.273	414.350

Ratei passivi	31/12/2020	31/12/2021
Ratei passivi su spese telefoniche	550	370
Ratei passivi su utenza acqua	5	0
Ratei passivi su bolli 4 ^a trim 2020	20	0
Ratei passivi su assicurazioni	2.952	1.120
Ratei passivi su noleggi	746	488
Ratei passivi su oneri bancari	4	27
Ratei passivi su materiale didattico e cancelleria	121	0
Ratei passivi su consulenze educative	395	1.303
Ratei passivi su consulenze educative Sil	0	1.009
Ratei passivi su manutenzione	1.708	0
Ratei passivi su spese pulizie	50	0
Ratei passivi per adeguamento contratto lavoro direttrice	10.690	0
Ratei passivi su servizi informatici	631	335
Ratei passivi su spese salute/sicurezza	0	4.514
Totale	17.872	9.166

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei passivi	9.166	0	0
Risconti passivi	414.350	0	0

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 2.106.791.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 23.634.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Come precisato anche nei paragrafi successivi, si ricorda che i ricavi esposti in bilancio ricomprendono quelli riferiti all'attività formativa e quelli riferiti all'attività di gestione teatrale.

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

A VALORE DELLA PRODUZIONE:	TEATRO	SCUOLA	COMPLESSIVO
1 - RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	300.017	1.806.774	2.106.791
5 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	10.281	13.353	23.634
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	310.298	1.820.127	2.130.425

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B.12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 2.096.873.

Per una migliore chiarezza espositiva si suddividono i costi della produzione tra l'attività teatrale e scolastica.

B COSTI DELLA PRODUZIONE	TEATRO	SCUOLA	COMPLESSIVO
6 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI	5.671	66.880	72.551
7 PER SERVIZI	213.541	620.589	834.130
8 PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	11.355	5.948	17.303
9 PER IL PERSONALE			
a SALARI E STIPENDI	37.073	821.689	858.762
b ONERI SOCIALI	10.881	176.014	186.895
c TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.533	55.281	56.814
e ALTRI COSTI	40	1.352	1.392
TOTALE 9	49.527	1.054.336	1.103.863
10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
a AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.666	10.674	19.340
b AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.905	11.757	14.662

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività) che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Nota integrativa, altre informazioni

Presentazione Azienda e attività svolta

L'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" (di seguito per brevità denominata Azienda), è un'Azienda Speciale ai sensi dell'articolo 114 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con Decreto Legislativo 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.

L'Azienda è un ente strumentale del Comune di Monza e ha come oggetto sociale la promozione dell'esercizio del diritto all'istruzione, alla formazione e al lavoro attraverso l'erogazione di servizi e attività destinate all'elevazione culturale e professionale dei cittadini a partire dalla formazione in diritto dovere di istruzione e formazione, con attenzione prioritaria al disagio sociale, alla disabilità e alla dispersione scolastica, alla riqualificazione ed all'orientamento.

Per la Scuola Paolo Borsa è fondamentale sostenere la crescita della persona e delle sue capacità, lungo tutto l'arco della vita, attraverso la progettazione e/o l'erogazione dei seguenti servizi:

- servizi formativi per il conseguimento del diritto e dovere di istruzione e formazione per ragazzi in uscita dalla terza media, percorsi personalizzati per allievi disabili, corsi per il conseguimento del diploma professionale e corsi di specializzazione, anche in apprendistato e alternanza;
- servizi formativi a catalogo, pomeridiani e serali di lingue, di informatica, d'arte e tempo libero;
- servizi di orientamento finalizzati a supportare gli allievi nell'individuazione delle scelte scolastiche e professionali sia in entrata, sia in uscita;
- servizi e Progetti con il territorio, dalla formazione superiore, allo sviluppo di percorsi finalizzati a facilitare l'ingresso e la permanenza nel mondo e sostenere i giovani delle fasi di transizioni studio/lavoro e lavoro/lavoro, agli inserimenti lavorativi attraverso laboratori rivolti a donne fragili, alla sensibilizzazione delle aziende in obbligo e non, con la finalità di ridurre le scoperture nel territorio coinvolto, all'inclusione delle persone disabili in contesti lavorativi e sociali attraverso la partecipazione attiva e la promozione e il consolidamento delle reti territoriali integrate con i servizi sociali dei Comuni e dei servizi sanitari;

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	19
Operai	5

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

Si precisa che nel corso dell'esercizio agli Amministratori viene riconosciuto esclusivamente un gettone di presenza di euro 30,00 per seduta e per componente per un totale di euro 630.

Non sono stati corrisposti compensi/anticipazioni e/o credito agli Amministratori, e non sono stati presi impegni per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti al revisore legale per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.868
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.868

L'importo ricomprende anche l'iva, indeducibile a norma di legge.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono segnalazioni al riguardo.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela dei soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C.C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Dopo la chiusura dell'esercizio i fatti rilevanti sono di seguito evidenziati:

SCUOLA E POLITICHE ATTIVE

- Da Gennaio 2022: apertura n. 4 Dote Unica Lavoro Disabili
- Marzo 2022: avvio di due corsi in Dote unica Lavoro "Cucina Lab" e "Amministrazione e paghe e contributi" a favore di disoccupati
- Da Gennaio 2022: avvio di n. 4 tirocini privati

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

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

Comma 125-bis – Vantaggi economici "non generali" ricevuti

Con riferimento alla disciplina sopra richiamata è stato specificato che gli obblighi di trasparenza non si applicano alle attribuzioni che costituiscano un corrispettivo per le prestazioni svolte o alle retribuzioni per un incarico ricevuto o che sono dovute a titolo di risarcimento. L'obbligo riguarda in ogni caso le somme effettivamente erogate ai beneficiari sotto forma di contributo o sovvenzione secondo il criterio di cassa.

Si tratta di contributi di complessivi euro 1.626.108,05 incassati nel corso del 2021 al netto delle ritenute operate dagli enti per un totale di euro 2.141,00.

Si offre al riguardo il seguente dettaglio:

COMMITTENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO	DATA ACCREDITO
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	CONTRIBUTI CIRCUITO TEATRALE	€ 1.386,76	14/01/2021
COMUNE DI MONZA	PROGETTO SINTESI HOUSING SOCIALE	€ 3.125,00	22/01/2021
COMUNE DI MILANO	CONTRIBUTO STUDENTI CON DISABILITA'	€ 1.713,60	09/02/2021
COMUNE MONZA	CONTRIBUTI SIL 2020	€ 26.851,50	15/02/2021
COMUNE DI MONZA	CONTRIBUTO SINTEL 2020	€ 1.567,23	05/03/2021

REGIONE LOMBARDIA	DOTI DUALE IEFP A.F. 2020/21 ACCONTO 80%-RIF 2020	€	75.900,64	08/04/2021
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	PIANO LIFT 2017/2018 - DOTE MB0119 - INCENTIVO	€	26.221,44	14/04/2021
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	PIANO LIFT 2019/2020. - DOTE MB0126 - INCENTIVO ASSUNZIONE	€	5.601,60	30/04/2021
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	PIANO LIFT 2019/2020. - DOTE MB0126 - INCENTIVO ASSUNZIONE	€	3.931,05	05/05/2021
COMUNE DI MONZA	SALDO SIL 2020	€	6.756,75	10/05/2021
COMUNE DI MONZA	ACCONTO SIL 2021	€	159.079,20	10/05/2021
REGIONE LOMBARDIA	IFTS 2019/2020-2021 SALDO	€	36.165,25	17/05/2021
REGIONE LOMBARDIA	APPRENDISTATO AF 2020/2021	€	6.000,00	14/06/2021
REGIONE LOMBARDIA	SALDO I E II ANNI 2020/2021	€	105.160,00	24/06/2021
REG.LOMBARDIA	S.DO II ANNO PPD 2019/2020	€	64.617,30	01/07/2021
REG.LOMBARDIA	S.DO DOTI IV ANNO IEFP AF 2019/20	€	59.108,52	01/07/2021
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	DULD MB0123 DOTE LAVORO DISAB.	€	4.053,12	28/07/2021
COMUNE DI SESTO SAN GIOVANNI	ASSISTENZA EDUCATIVA 2015/16- 2016/17	€	185,30	11/08/2021
REGIONE LOMBARDIA	APPRENDISTATO AF 2020/2021	€	25.500,00	23/09/2021
PROVINCIA MONZA E BRIANZA	DULD MB0126/LIFT 2019/2020-ND 29/2021	€	5.264,64	28/09/2021
REGIONE LOMBARDIA	DOTI III ANNI AF 2020-21	€	241.252,86	01/10/2021
COMUNE DI MONZA	CONTRIBUTO SIL 2021	€	23.020,41	25/10/2021
COMUNE DI MONZA	CONTRIBUTO SIL 2021	€	56.519,19	25/10/2021

REGIONE LOMBARDIA	SALDO I PPD AF 2020/21	€	74.271,55	26/10/2021
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	SALDO CONTRIBUTO CIRCUITO TEATRALE 2020	€	279,28	03/11/2021
PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	SALDO CONTRIBUTO CIRCUITO TEATRALE 2020	€	1.126,68	03/11/2021
REGIONE LOMBARDIA	DUL CUCINA LAB ID 236257	€	12.675,66	19/11/2021
REGIONE LOMBARDIA	DOTI IV ANNI AF 2020/21	€	90.200,00	19/11/2021
REGIONE LOMBARDIA	SALDO II PPD AF 2020/2021	€	74.013,52	22/11/2021
REGIONE LOMBARDIA	ACCONTO DOTI I E II ANNI 2021/22	€	228.640,00	21/12/2021
REGIONE LOMBARDIA	ACCONTO DOTI I E II ANNI 2021/22	€	205.920,00	21/12/2021
		€	1.626.108,05	

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 18.866,12 al Fondo di Riserva Statutaria già iscritta a bilancio.

IL DIRETTORE

(BARBARA VERTEMATI)



Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

Registro Imprese di Monza e Brianza

Numero R.E.A. 1874947

* * * * *

RELAZIONE DI GESTIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Approvato con Cda del 11/04/2022

Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza

Sede operativa/amministrativa: Via E. Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax 0392304399

www.scuola-borsa.it - aziendaSpeciale_scuolapaoloborsa@legalmail.it - info@scuola-borsa.it



ISO 9001



Premessa

Il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa" (di seguito denominata Azienda), in ottemperanza all'art. 29 dello Statuto – Conto Consuntivo – ha predisposto la presente Relazione di Gestione con lo scopo di illustrare i risultati e le iniziative perseguite nell'esercizio di riferimento 2021.

Alcuni commenti sulle attività dell'Azienda

Nell'esercizio 2021 l'Azienda ha operato su quattro fronti, seppur in modalità e tempi diversi in ragione della situazione pandemica:

1. servizi formativi e di orientamento
2. servizi al lavoro (politiche attive) e servizi di integrazione lavorativa (S.I.L.)
3. attività teatrali
4. ristorante didattico

1. Servizi formativi e di orientamento

L'Azienda ha assicurato la progettazione e l'erogazione di tutti i corsi per il conseguimento del diritto e dovere di istruzione e formazione per ragazzi in uscita dalla terza media, percorsi personalizzati per allievi disabili, corsi per il conseguimento del diploma professionale e corsi di specializzazione; ha inoltre consolidato i corsi di apprendistato e i percorsi di alternanza scuola-lavoro finalizzati all'assolvimento dell'obbligo formativo. L'apprendistato di primo livello che aveva avuto uno stop nel 2020 registra oggi 9 apprendisti. Nel 2021 le attività didattiche si sono svolte in modalità mista; le attività laboratoriali e le attività per allievi con sostegno o bisogni educativi speciali sono state svolte in presenza.

Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza
Sede operativa/amministrativa: Via E. Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax
0392304399
www.scuola-borsa.it - aziendaspeciale.scuolapaoloborsa@legalmail.it - info@scuola-borsa.it



ISO 9001

L'anno formativo 2021 è stato avviato con un numero inferiore di iscrizioni nei tre percorsi storici, il cui valore è stato però compensato da un innalzamento del valore della dote che è passato da € 4600 a € 5000 e il valore della dote sostegno da € 3000 a € 3400. Nei mesi di ottobre, seppur in forma ridotta e con modalità organizzative diverse, sono stati riavviati i corsi a catalogo di pittura e cucina. Nel mese di novembre è stato avviato un corso di IFTS rivolto a giovani diplomati.

2. Servizi al lavoro (politiche attive) e servizi di integrazione lavorativa (S.I.L.)

Degno di nota l'aumento delle attività e dei ricavi sulle politiche attive: nel 2021 sono stati avviati e conclusi diversi corsi in Dote Unica Lavoro: n. 3 corsi di Cucina e n. 2 corsi di Amministrazione paghe e contabilità a favore di disoccupati. I tirocini privati, che nel 2020 avevano subito un decremento, hanno ripreso con il solito trend nel 2021.

Confortanti anche i ricavi sulle attività relative al Piano Lift che comprende azioni volte alla ricollocazione di persone con disabilità iscritte alle liste del collocamento mirato attraverso il Progetto Match 2020-2021 e le DULD (Dote Unica Lavoro per Persone con Disabilità).

Per quanto riguarda il Servizio di Integrazione Lavorativa occorre segnalare che le attività nel 2021 sono state ancora influenzate, benché in misura minore al precedente, dal perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid-19 e dalle misure atte a contrastarlo.

I percorsi di tirocinio non hanno subito alcuna interruzione, anche se gli operatori hanno rilevato, specie in quei contesti maggiormente interessati dalle restrizioni, una momentanea indisponibilità ad accogliere nuovi tirocinanti, in primis perché le aziende sono impegnate al proprio interno all'adeguamento alla normativa specifica (che si aggiorna frequentemente), in seconda battuta perché la presenza di tirocinanti implica inevitabilmente obblighi aggiuntivi.

Ciononostante le attività del S.I.L. nel 2021 si sono svolte regolarmente: le schede di segnalazione pervenute sono 50 delle quali 39 dal Comune di Monza per un totale di 97 utenti in carico.



Il numero di persone che nel 2021 hanno ottenuto un contratto di lavoro è pari a **20 unità** di cui **11** sono tirocini che hanno avuto esito assuntivo, **6** persone che, grazie al percorso svolto di "ricerca attiva", hanno acquisito strategie per proporre autonomamente la propria candidatura e **3** persone che hanno preparato la candidatura e il colloquio con il supporto del tutor che ha proposto loro la posizione.

3. Attività teatrali

Il primo semestre 2021 ha visto l'Azienda impegnata nella gestione dei rimborsi dei voucher e degli abbonamenti, mentre dal mese di luglio, in seguito alla sottoscrizione del contratto di servizio per le stagioni 2020/21 – 2021/22 – 2022/23, il Teatro ha lavorato per l'organizzazione della stagione 2021/2022, interamente programmata e in accordo con Amministrazione e Cda, eccezione fatta per teatro scuola e teatro piccolo che, data la situazione emergenziale, si è preferito non pianificare.

Gli abbonati alla stagione di prosa sono 779 (1419 nel 2019/2020), Comico 111 (335 nel 2019/2020).

Per quanto riguarda i lavori di adeguamento della struttura sono in corso ancora alcuni adempimenti per soddisfare le richieste dei Vigili del Fuoco in esito alle due Commissioni di Vigilanza del 25/10/2021 e del 24/11/2021, nonostante il rilascio dell'agibilità permanente adottato dalla commissione comunale.

4. Ristorante didattico

Il ristorante didattico nel 2021 si è proposto con la formula "Ristorante didattico d'asporto" e ha riscosso un successo più che discreto in termini di ricavi anche se la valenza formativa non può essere confrontata con il ristorante in presenza.

Azienda Speciale di Formazione "Scuola Paolo Borsa"

C.F./P. Iva 07245680967 Sede legale: Piazza Trento e Trieste, 20900 Monza
Sede operativa/amministrativa: Via E. Borsa 43/45, 20900 Monza Tel. 0392315148 Fax
0392304399
www.scuola-borsa.it - aziendaspeciale.scuolapaoloborsa@legalmail.it - info@scuola-borsa.it



ISO 9001

Dati: Ricavi e costi

Il bilancio consuntivo 2021 si attesta su un valore della produzione di € 2.130.425 contro € 2.051.895 del 2020, mentre i costi della produzione ammontano a € 2.096.873 contro € 2.038.932 del 2020. Il reddito operativo netto è pari ad € 33.552.

L'utile di esercizio ante imposte finale risulta invece pari ad € 33.318; la gestione teatrale presenta un utile di € 8.000, mentre la scuola chiude con un utile di € 25.318. Le imposte gravano sul bilancio per complessivi € 14.452.

Per una puntuale analisi dei costi e ricavi si rinvia alla Nota integrativa, che costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31.12.2021.

Monza, 11 aprile 2022

F.to digitalmente
Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione
(Dr. Michele Siciliano)

AZIENDA SPECIALE DI FORMAZIONE SCUOLA PAOLO BORSA

VERBALE N. 25 DEL 15.04.2022

**Relazione del Revisore ai sensi dell'art. 14 DECRETO LEGISLATIVO 27
Gennaio 2010, n. 39 e art. 29 dello Statuto**

All'assemblea dei soci dell'Azienda Speciale di formazione Scuola Paolo Borsa

Egregio Sig. Sindaco del Comune di Monza,

Ai sensi dello Statuto approvato con deliberazione consigliere n. 6/13129 del 08/02/2010, ho esaminato il progetto di bilancio della Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa chiuso al 31/12/2021 così come predisposto e approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 11.04.2022. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo dell'Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, ho esercitato a partire dalla mia nomina avvenuta con decreto sindacale n. 23 del 12.04.2021 la vigilanza sull'osservanza delle norme di legge e sul rispetto dei principi di una gestione regolare ed economica, nonché sull'adeguatezza della struttura amministrativo-contabile dell'Azienda.

Il conto consuntivo comprende i risultati della gestione finanziaria per l'entrata e la spesa da cui deriva la consistenza di cassa e il risultato di amministrazione dell'esercizio.

Il documento è così sinteticamente riassumibile:

Ai sensi dell'art.29 dello Statuto, il conto consuntivo è correlato dal conto economico, dallo stato patrimoniale, dalla nota integrativa e dalla relazione del Consiglio di Amministrazione. I predetti documenti sono così sintetizzabili:

CONTO ECONOMICO

A) Valore della Produzione	2.130.425,00 €
B) Costi della Produzione	- 2.096.873,00 €
Differenza A-B	33.552,00 €
C) Prov e Oneri Finanz.	- 234,00 €
Imposte sul reddito	- 14.452,00 €
Utile dell'esercizio	18.866,00 €

STATO PATRIMONIALE

B) Immobilizzazioni	154.924,00 €
C) Attivo Circolante	1.673.345,00 €
D) Ratei e Risconti	48.884,00 €
Totale Attivo	1.877.153,00 €
A) Patrimonio Netto	388.901,00 €
C) TFR	291.720,00 €
D) Debiti	773.016,00 €
E) Ratei e Risconti	423.516,00 €
Totale Passivo	1.877.153,00 €

Il mio esame, è stato condotto secondo i principi per la revisione contabile coerentemente con la dimensione dell'ente e nel rispetto delle procedure amministrative e organizzative. Si sono svolte durante l'anno periodiche verifiche constatando l'adempimento e la puntualità degli adempimenti dichiarativi e dei versamenti fiscali e previdenziali. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile.

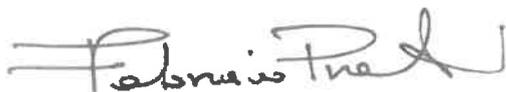
Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale. Alla luce di quanto sopra detto si attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili e la coerenza degli assestamenti di bilancio di previsione con i dati rendicontati, valutando positivamente la prudenziale economicità della gestione dell'Ente. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del dell'Azienda Speciale di Formazione Scuola Paolo Borsa per l'esercizio chiuso al 31/12/2021, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio economico 2021.

Monza li 15 Aprile 2022

Il Revisore unico

Dott. Fabrizio Prati





VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 43 DEL 29/09/2022

Il Presidente del Consiglio Comunale
F.to Cherubina Bertola

Il Segretario Generale
F.to Dott.ssa Giuseppina Cruso

Si precisa che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il giorno 7/10/22 ove rimarrà esposta per 15 gg. consecutivi (art.124 D.Lgs 267/2000)

IL SEGRETARIO GENERALE

Si certifica che la suesesa deliberazione è stata pubblicata nelle forme di Legge all'Albo Pretorio del Comune per 15 gg. consecutivi, dal 7/10/22 al 21/10/22

E' divenuta esecutiva in data _____ per decorrenza dei termini per non aver riportato nei primi dieci giorni di pubblicazione denuncia di vizi di legittimità (art. 134 comma 3 D.Lgs 267/2000).

IL SEGRETARIO GENERALE