

LATINA FORMAZIONE E LAVORO SPA

Bilancio al 31-12-2015

Dati anagrafici	
Sede in	VIA EPITAFFIO KM 4,200 LATINA (LT)
Codice Fiscale	02276330590
Numero Rea	LT 158999
P.I.	02276330590
Capitale Sociale Euro	120000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2015	31-12-2014
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	187.032	262.414
Totale immobilizzazioni immateriali	187.032	262.414
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	94.362	96.411
3) attrezzature industriali e commerciali	39.472	60.076
4) altri beni	39.737	45.061
Totale immobilizzazioni materiali	173.571	201.548
Totale immobilizzazioni (B)	360.603	463.962
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.639.262	3.479.675
Totale crediti verso clienti	2.639.262	3.479.675
4-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.570	25.798
Totale crediti tributari	6.570	25.798
4-ter) imposte anticipate		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.557	17.559
Totale imposte anticipate	12.557	17.559
5) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.417	2.166
esigibili oltre l'esercizio successivo	628	5.985
Totale crediti verso altri	3.045	8.151
Totale crediti	2.661.434	3.531.183
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	505.920	477.622
3) danaro e valori in cassa	280	344
Totale disponibilità liquide	506.200	477.966
Totale attivo circolante (C)	3.167.634	4.009.149
D) Ratei e risconti		
Ratei e risconti attivi	29.803	32.276
Totale ratei e risconti (D)	29.803	32.276
Totale attivo	3.558.040	4.505.387
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-
III - Riserve di rivalutazione	0	-
IV - Riserva legale	0	-
V - Riserve statutarie	0	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	-

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-
Totale patrimonio netto	120.000	120.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	637.492	574.409
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.162.126	1.049.257
Totale debiti verso fornitori	1.162.126	1.049.257
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.244	52.307
Totale debiti tributari	76.244	52.307
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.099	78.141
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	92.099	78.141
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.573	1.551
Totale altri debiti	8.573	1.551
Totale debiti	1.339.042	1.181.256
E) Ratei e risconti		
Ratei e risconti passivi	1.461.506	2.629.722
Totale ratei e risconti	1.461.506	2.629.722
Totale passivo	3.558.040	4.505.387

Conti Ordine

	31-12-2015	31-12-2014
Conti d'ordine		
Altri conti d'ordine		
Totale altri conti d'ordine	14.980	-
Totale conti d'ordine	14.980	-

Conto Economico

	31-12-2015	31-12-2014
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
5) altri ricavi e proventi		
altri	7.522.776	6.458.143
Totale altri ricavi e proventi	7.522.776	6.458.143
Totale valore della produzione	7.522.776	6.458.143
B) Costi della produzione:		
7) per servizi	4.258.604	3.535.148
8) per godimento di beni di terzi	143.732	138.573
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.827.926	1.835.959
b) oneri sociali	408.646	384.673
c) trattamento di fine rapporto	120.654	112.351
e) altri costi	49.186	50.548
Totale costi per il personale	2.406.412	2.383.531
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	102.704	99.436
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	117.120	108.441
Totale ammortamenti e svalutazioni	219.824	207.877
14) oneri diversi di gestione	484.761	178.392
Totale costi della produzione	7.513.333	6.443.521
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.443	14.622
C) Proventi e oneri finanziari:		
16) altri proventi finanziari:		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	327	147
Totale proventi diversi dai precedenti	327	147
Totale altri proventi finanziari	327	147
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.379	3.510
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.379	3.510
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.052)	(3.363)
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
altri	49	3.309
Totale proventi	49	3.309
21) oneri		
altri	7.100	8.555
Totale oneri	7.100	8.555
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(7.051)	(5.246)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	(1.660)	6.013
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	78	-
imposte differite	(6.740)	(690)
imposte anticipate	(5.002)	(6.703)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(1.660)	6.013
23) Utile (perdita) dell'esercizio	0	-

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2015

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31/12/2015 che, redatto in forma abbreviata, ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile contiene tutte le informazioni necessarie a fornire una corretta interpretazione.

NOTIZIE SULLA SOCIETA'

La società è stata costituita in data 22/07/2005 su iniziativa della Provincia di Latina, tra quest'ultima (80%) e la Camera di Commercio di Latina (20%), nella forma della società per azioni consortile, senza scopo di lucro, denominata: AGENZIA PER I SERVIZI FORMATIVI E PER IL LAVORO DELLA PROVINCIA DI LATINA, più brevemente indicata LATINA FORMAZIONE E LAVORO SPA CONSORTILE.

L'operatività della società è iniziata nel mese di ottobre 2005 e, a far data dal 02 novembre dello stesso anno, gestisce direttamente attività formative secondo una programmazione annuale approvata dalla Provincia di Latina. La società svolge la sua attività in quattro sedi, dislocate nei comuni di Latina, Aprilia, Terracina e Fondi.

Con atto a rogito del Notaio Enzo Becchetti di Latina del 27 novembre 2007 l'Amministrazione Provinciale di Latina ha acquisito tutte le azioni ordinarie della società ed a seguito di ciò, con verbale di assemblea straordinaria del 28 gennaio 2008, si è provveduto ad adeguare lo statuto sociale vigente modificando sia la tipologia societaria, da società consortile per azioni in società per azioni, sia altre clausole dello statuto sociale vigente. Pertanto l'Agenzia per i Servizi Formativi e per il Lavoro della Provincia di Latina in breve **Latina Formazione e Lavoro S.p.A.** è di fatto costituita da unico socio, ossia la Provincia di Latina, nella forma della società per azioni.

L'assemblea dei soci, riunitasi in data 24/09/2013, tenuto conto dell'evoluzione normativa in materia di amministrazione, gestione, organizzazione e controllo delle società partecipate dagli Enti Locali ed, in particolare, l'art. 1, commi 725 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 e successive modifiche e integrazioni, l'art. 18 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, convertito dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133 e successive modifiche e integrazioni, l'art. 4 del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito dalla Legge 7 agosto 2012 n. 135 e successive modifiche e integrazioni, l'art. 147 quater del D.Lgs. 18 agosto 2000, introdotto dall'art. 3, comma 1, lett. d) del D.L. 10 ottobre 2012 n. 174, convertito dalla Legge 7 dicembre 2012 n. 213, l'art. 2 del D.P.R. 30 novembre 2012 n. 251, attuativo dell'art. 3, comma 2, della Legge 12 luglio 2011 n. 120, l'art. 22 del D.Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 e l'art. 13 del D.Lgs. 8 aprile 2013 n. 39, entrambi attuativi della Legge 6 novembre 2012 n. 190, stabilisce d'intervenire sul sistema di governance dell'Agenzia per i Servizi Formativi e per il Lavoro della Provincia di Latina, più brevemente denominata "Latina Formazione e Lavoro SpA", in particolare per ciò che concerne i suoi aspetti istituzionali, amministrativi, gestionali e di controllo, al fine di garantire il pieno rispetto della disciplina ad essa applicabile, ma altresì di consolidarne e svilupparne ulteriormente l'efficace ed efficiente funzionalità, specificamente attraverso:

- la sottolineatura della natura dell'Agenzia quale società a capitale interamente pubblico locale, senza scopo di lucro, operante nell'ambito di servizi pubblici locali privi di rilevanza economica secondo il modello dell'in house providing, così come regolato dalla disciplina nazionale e comunitaria in materia, con esplicito riferimento al cosiddetto "controllo analogo" esercitato su di essa dalla Provincia di Latina;
- la razionalizzazione del modello di governo, direzione e controllo dell'Agenzia, nel rispetto della progressiva stratificazione normativa in materia, garantendo soluzioni il più possibile snelle, efficaci ed economiche, individuabili, da un lato, nell'alternativa tra un amministratore unico e un consiglio di amministrazione composto da tre membri e, dall'altro, nella migliore definizione del ruolo assegnato e delle competenze spettanti al direttore generale;

La società non ha finalità di lucro ed opera quale soggetto attuatore degli indirizzi programmatici della Provincia di Latina, sia in ordine alla costituzione di un sistema formativo territoriale per l'assolvimento del "diritto/dovere all'istruzione/formazione" che per la sperimentazione di nuovi modelli formativi e per una offerta di formazione qualificata finalizzata all'assolvimento del "diritto di cittadinanza", con riferimento alle attribuzioni economiche ed ai programmi provinciali, sempre nell'ambito delle deleghe di funzioni trasferite alla Provincia di Latina, da parte della Regione Lazio, in applicazione della Legge Regionale n. 23 del 25 febbraio 1992 e della Legge Regionale n. 14 del 06 agosto 1999 e, da ultimo, della Legge Regionale n. 5 del 20 aprile 2015 e successivi provvedimenti programmatici regionali attuativi.

E' anche utile evidenziare come la Latina Formazione e Lavoro è una società a totale partecipazione pubblica locale (partecipata e controllata dalla Provincia di Latina che ne detiene l'intero capitale sociale), ai sensi del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, D.Lgs 18 agosto 2000 n.267 e successive modifiche, operante nell'ambito di servizi pubblici locali privi di rilevanza economica secondo il modello dell' in house providing, così come regolato dalla disciplina nazionale e comunitaria in materia.

Per l'espletamento delle attività formative si attinge esclusivamente ai finanziamenti erogati dalla Regione Lazio e dalla Provincia di Latina.

Coerentemente con quanto già descritto sopra, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 chiude con un risultato pari a 0 (zero), a conferma che i ricavi imputati al conto economico hanno la sola ed unica destinazione di copertura delle spese necessarie all'attività della società, ristornando per il principio di competenza economica i ricavi che coprono in particolare l'acquisto delle immobilizzazioni.

Durante l'esercizio 2015 l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale.

Da segnalare che nel corso dell'anno 2016 l'Agenzia ha ottenuto l'accreditamento nel sistema regionale, attualmente limitatamente alla sede formativa di Terracina, per l'organizzazione e gestione di attività per adulti in formazione continua, superiore e dell'orientamento, tipologie corsuali ammissibili a finanziamento FSE.

Tuttavia, corre l'obbligo di evidenziare come nel corso dell'anno formativo 2015/16, l'organo di amministrazione societaria si è visto costretto, in più di qualche occasione e soprattutto in coincidenza dell'avvio dell'anno 2016, ad informare sia il socio unico (Provincia di Latina) che il collegio sindacale, così come previsto a norma di legge, circa la precaria situazione di cassa dell'Agenzia, ossia l'esigua disponibilità economica esistente a fronte dei numerosissimi impegni assunti in ragione di una pur oculata gestione dell'anno scolastico e formativo.

E' notorio come la normativa regionale e comunitaria, le direttive regionali in materia ed anche la specifica convenzione disciplinante i rapporti tra Agenzia e Provincia di Latina in relazione al programma di attività 2015/16, prevedano che, trascorsi n. 30 giorni dall'avvio dell'anno scolastico, previa presentazione di fattura e verifica "ex ante" circa l'effettivo avvio dei percorsi formativi, l'Istituzione Formativa (Agenzia Latina Formazione e Lavoro Spa), possa chiedere ed ottenere un primo svincolo pari al 45% dell'intero ammontare assegnato ed impegnato sui capitoli di bilancio regionale per il finanziamento del programma di attività stesso.

Nei precedenti anni scolastici e formativi, pur nelle more del concretizzarsi dei trasferimenti finanziari regionali, la Provincia di Latina ha sempre ed opportunamente anticipato somme a valere sui capitoli di bilancio provinciale, sopperendo così agli ormai cronici ritardi della Regione Lazio rispetto alle procedure di accreditamento delle risorse economiche, agevolando nel contempo e in tal modo, l'Agenzia nei pagamenti da effettuare nel corso dell'anno scolastico.

Purtroppo in questo periodo la Provincia di Latina non è più in grado di concedere anticipazioni finanziarie e quindi l'organo di amministrazione societaria, soprattutto in questi primi mesi dell'anno 2016, ha evidenti difficoltà nel procedere, come di consueto e sulla base degli impegni assunti, a garantire il pagamento delle spese strettamente correlate allo svolgimento delle attività scolastiche (retribuzioni e contributi previdenziali per il personale dipendente, pagamento fatture a favore dei fornitori, delle ditte che hanno in appalto lavori e servizi, utenze, collaboratori esterni - docenti e codocenti, consulenti etc.).

L'Agenzia, nel mentre sta provvedendo a porre in essere qualche ulteriore intervento (nella misura ancora possibile) di razionalizzazione delle risorse e della spesa, auspica comunque che entro breve possa introitare, almeno in parte, le somme assegnate dalla Regione Lazio per l'anno scolastico corrente ed evitare così contestazioni dei lavoratori e, soprattutto, azioni legali da parte di fornitori di beni e servizi per il mancato pagamento dei loro crediti.

Nota Integrativa Attivo

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione e sono ammortizzate in 5 anni; sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci:

Software e licenze d'uso	€ 6.807,60
Manutenzione su Immobili	€ 180.224,86
TOTALE	€ 187.032,46

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state determinate tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione e in particolare, dell'utilizzo, della destinazione e della durata economica-tecnica dei cespiti.

Le aliquote di ammortamento rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

Impianti specifici	12,50%	15%
Attrezzatura varia	15%	
Mobili e arredi	15%	
Macchine elettroniche d'Ufficio	10%	20%
Telefoni cellulari	20%	
Attrezzature didattiche	12%	
Beni inferiori 516,36	100%	

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

Esse sono costituite:

Impianti specifici	€ 321.553,00
Mobili ed arredi	€ 215.760,43
Macchine elettr. per ufficio	€ 133.011,00
Attrezzature didattiche	€ 256.474,10
Telefoni cellulari	€ 2.723,04
Beni di valore inferiore a €. 516,46	€ 212.880,64
TOTALE	€ 1.142.402,21

Attivo circolante

Attivo circolante: crediti

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti per un importo pari al valore nominale e sono esigibili entro 12 mesi dalla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.479.675	(840.413)	2.639.262	2.639.262	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.798	(19.228)	6.570	6.570	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	17.559	(5.002)	12.557	12.557	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.151	(5.106)	3.045	2.417	628
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.531.183	(869.749)	2.661.434	2.660.806	628

I suddetti crediti sono rappresentati da:

Attività per imposte anticipate	€ 12.557,39
Crediti v/clienti	€ 2.639.261,79
Crediti v/erario per acconti imposta IRES	€ 6.563,00
Crediti v/Inps co.co.pro	€ 166,00
Crediti v/Inps dipendenti	€ 394,00
Crediti v/Inail	€ 717,95
Crediti v/ borse lavoro	€ 1.138,67
Credito c/Erario per ritenute su interessi del C/C	€ 7,30
Depositi cauzionali per utenze	€ 628,32
TOTALE	€ 2.661.434,42

Attivo circolante: disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono per €. 477.965,92 e ai saldi dei seguenti conti corrente bancari:

- Unicredit Corporate Banking Spa
Saldo estratto conto Unicredit Corporate Banking Spa c/c n 000500043580 al 31/12/2015 **€ 39.422,23**
Saldo contabilità (31/12/2015) : **€ 39.362,23** La differenza pari a **€ 60,00** , è generata:

- dall'a/b 3569830994 del 05/04/2011 (Silvestre - € 30,00)
 - dall'a/b 3577858719 del 11/05/2011 (Curzola - € 30,00)
- Gli assegni sono stati registrati dalla contabilità aziendale ma non ancora contabilizzati dalla Banca perché non sono stati incassati.

- Banca Popolare del Lazio (al 31/12/2015)
Saldo estratto conto Banca Popolare del Lazio c/c n 000000 522146: **€ 1.363,72**

Saldo contabilità : **€ 1.363,72**

- Unicredit Corporate Banking – Banca di Roma

Unicredit Corporate Banking Spa - Filiale 00768
Largo Don Bosco n. 3
Latina

Coordinate bancarie	Codice Progetto	Saldo Banca	Saldo contabilità
IT 33 F0208 14715 000500029500	Retribuzioni personale EELL transitato nell'Agenzia	€ 201.766,95	€ 201.766,95

IT 84 H02008 14715 000500029502	Spese gestione ordinaria complesso ex Ciapi-Campus dei Mestieri	€ 146.924,52	€ 146.924,52
IT 10 G02008 14715 000500029501	Progetto Anticrisi Provincia di Latina	€ 111.766,25	€ 111.766,25
CARTA DI CREDITO PREPAGATA		€ 4735.48	€ 4.735.48

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	477.622	28.298	505.920
Denaro e altri valori in cassa	344	(64)	280
Totale disponibilità liquide	477.966	28.234	506.200

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti misurano i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. I ratei ed i risconti sono stati valutati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	32.276	(2.473)	29.803
Totale ratei e risconti attivi	32.276	(2.473)	29.803

Non esistono ratei e risconti di durata superiore ai cinque anni.

Nota Integrativa Passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Si riporta di seguito il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nei componenti del patrimonio netto, previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, ed il prospetto previsto dal nuovo 7-bis della stessa norma, in merito alle utilizzazioni.

Il capitale sociale è rappresentato da n. 1.000 azioni aventi un valore nominale di €. 120,00 ciascuna e risultano interamente sottoscritte e versate.

Voci di patrimonio netto

Nel prospetto di seguito riportato viene fornita l'analisi del Patrimonio Netto sotto i profili della disponibilità e distribuibilità:

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	
Capitale	€ 120.000,00		Per copertura perdite	Per Altre ragioni
Riserva legale				
Riserva Statutaria		100%	100%	100%
Altre Riserve		100%	100%	100%
Utili/perdite dell'esercizio				
Totale	€ 120.000,00			

Elenco società controllate collegate e correlate

La Latina Formazione e lavoro opera come ente strumentale dell'attuale socio unico, la Provincia di Latina (100%), per assicurare l'assolvimento dei compiti assegnati dalla regione in tema di obbligo formativo. Proprio in quanto ente strumentale della Provincia che opera nella gestione "in house" delle risorse, rimane strettamente vincolata e sottoposta al controllo della medesima e dei suoi uffici.

La società non possiede direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, partecipazioni in imprese controllate o collegate. La società non possiede azioni proprie o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Non sono state acquisite nel corso dell'esercizio, né alienate azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

Crediti/Debiti

Non esistono crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti della società alla data di chiusura del bilancio, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti in forza, nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	574.409
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	63.083
Totale variazioni	63.083

Valore di fine esercizio	637.492
--------------------------	---------

Il Trattamento di fine rapporto è adeguato alle norme di legge e contrattuali vigenti ed è riferite a n. 47 dipendenti in forza alla società al 31/12/2015.

Debiti

I debiti sono iscritti per un importo pari al loro valore nominale e sono scadenti entro 12 mesi dalla data di chiusura dell'esercizio.

I suddetti debiti sono rappresentati da:

Debiti v/fornitori	€ 1.162.126,17
Debiti v/erario per ritenute lavoratori autonomi	€ 14.554,28
Debiti v/erario per ritenute dipendenti e collaboratori	€ 61.611,93
Debiti v/istituti di previdenza dipendenti e collaboratori	€ 92.098,53
Altri debiti	€ 8.502,80
Competenze bancarie	€ 69,97
Debiti per imposte	€ 78,00
TOTALE	€ 1.339.041,68

Ratei e risconti passivi

Ai sensi dell'articolo 2426 bis comma 6 del codice civile, nella voce ratei e risconti passivi rappresentano variazioni finanziarie ed economiche, ma che non sono in tutto o in parte di competenza dell'esercizio in chiusura, calcolati con il criterio della competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti passivi	2.629.722	(1.168.216)	1.461.506
Totale ratei e risconti passivi	2.629.722	(1.168.216)	1.461.506

La voce risconti passivi (ricavi non ancora guadagnati) rappresenta ricavi sospesi da rinviare ai futuri esercizi a copertura di future spese.

A tal fine si evidenzia di seguito:

che parte di tale valore si riferisce alle anticipazioni disposte dalla Provincia di Latina con determinazioni dirigenziali necessarie sia per l'avvio che per la gestione dell'attività corsuali. Tale sovvenzione è stata contabilizzata secondo il principio della competenza economica e di conseguenza una parte di essa è stata imputata ai ricavi di esercizio a copertura dei costi d'esercizio cui si riferiscono. Il risconto passivo relativo all'anno formativo 2015-2016 ammonta ad **€ 1.461.506,21**. Tale ricavo troverà il relativo costo di competenza nei futuri esercizi.

In merito alle risorse per la gestione del complesso ex CIAPI, che vengono annualmente erogate dalla Provincia di Latina, si precisa che tali risorse vengono utilizzate oltre che per le spese di gestione dell'ex CIAPI (vigilanza, manutenzione del verde, disinfestazione e derattizzazione del complesso, gestione impianto di depurazione, fornitura di energia elettrica, acqua ed utenze telefoniche), interventi migliorativi e di adeguamento delle varie sedi formative dell'Agenzia. La spesa relativa a dette immobilizzazioni, benché interamente sostenuta dal punto di vista finanziario trova la sua giustificazione negli introiti specifici e finalizzati, mentre dal punto di vista prettamente contabile, trova giustificazione attraverso i relativi ammortamenti risultanti negli esercizi successivi.

Nota Integrativa Conto economico

Valore della produzione

Descrizione	Esercizio 31/12/2015	Esercizio 31/12/2014	Variazione
Valore della produzione	7.522.776	6.458.143	1.064.633

Proventi e oneri straordinari

In tali voci sono rilevati tutte quelle voci che hanno carattere straordinario rispetto alla gestione caratteristica della società.

Descrizione	Esercizio 31/12/2015	Esercizio 31/12/2014	Variazione
Proventi straordinari	49,00	3.309,00	-3.260
Oneri straordinari	7.100,00	8.555,00	-1.455

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti differite e anticipate

Imposte correnti

A seguito di domanda di interpello n. 913/527/2008, con la quale si richiedeva alla Agenzia delle Entrate Direzione del Lazio, la corretta interpretazione dell'art. 5 del D.LGS n. 446 del 1997, la società Albafor SPA di Genzano, costituita dal Comune di Albano Laziale, al fine di esercitare attività di formazione professionale in base ad apposite convenzioni con la Provincia di Roma e quindi con notevoli similitudine con la nostra Agenzia, ha richiesto qual'era il corretto trattamento da riservare, ai fini della determinazione della base imponibile IRAP, ai contributi ad essa erogati dalla Provincia di Roma, per la parte di essi destinata alla copertura di costi non deducibili ai fini IRAP, come i costi del personale .

La soluzione suggerita dalla scrivente, ed accolta dalla Agenzia delle Entrate, ritiene che il contributo pubblico erogato e destinato alla copertura dei costi del personale non deducibile ai fini IRAP **non deve concorrere** alla determinazione della base imponibile IRAP, in quanto come chiarito dalla risoluzione n.330/E del 21/10/2002 prima e con la risoluzione n. 34 del 05/02/2008 poi, " ... *ai fini della esclusione dalla base imponibile IRAP di contributi erogati a norma di legge è necessario che sussista una correlazione diretta fra la somma erogata e il componente negativo non deducibile (ad es. costi per il personale), tale da individuare e vincolare in modo preciso ed inequivocabile la destinazione del contributo erogato...*" .

Alla luce di quanto esposto l'Agenzia delle Entrate ritiene che il contributo pubblico destinato alla copertura dei costi per il personale docente ed amministrativo **non concorre alla formazione** e della base imponibile IRAP, nei limiti dell'effettivo utilizzo e dei massimali di spesa previsti *e per un ammontare depurato*, in proporzione, degli importi deducibili di cui all'art. 11, comma 1, lettera a), n. 2, del decreto legislativo n.446 del 1997 (Deduzioni) previsti per i lavoratori dipendenti a tempo indeterminato.

Già il Consiglio di Amministrazione, sentito il Collegio sindacale con adunanza del 14 luglio 2010, e l'amministratore unico, durante l'anno 2011 sentiti ulteriori pareri di professionisti tributaristi in merito a ciò, ha ritenuto applicabile anche all'Agenzia Latina Formazione e Lavoro spa il parere dell'Agenzia delle Entrate.

Tutto ciò ha comportato la notevole variazione meglio evidenziata nelle tabelle seguenti.

La seguente tabella evidenzia la quota di contributo pubblico destinata alla copertura dei costi per il personale docente ed

spesa totale destinata per il personale	
Salari e stipendi	€ 2.406.412,02
STIPENDI E SALARI	€ 895.211,84
STIPENDI DIP. ENTI LOCALI	€ 614.168,55
CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI	€ 261.237,95
CONTRIBUTI INAIL	€ 49.185,81
CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL	€ 147.407,57
SOMMINISTRAZIONE LAVORO	€ 318.545,99
ACCANTON.E RIVALUT.T.F.R.	€ 120.654,31
Altri costi	€ 2.942.708,30
SPESE DIPENDENTI CONVEGNI	€ 1.936,75
BORSE LAVORO	€ 241.947,52
ALTRE SPESE DEL PERSONALE	€ 6.579,89
COMPENSI CO.CO.PRO.	€ 2.074.656,71
INPS SU CO.CO.PRO.	€ 372.374,34
NOTE PROFESSIONALI X COLL OCC	€ 5.600,00
RIMBORSI CHILOMETRICI	€ 584,04
GETTONI D'ESAME	€ 5.900,00
DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	€ 197.424,05
DOCENTI CON COLLABORAZIONE OCC	€ 35.705,00

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO:	
QUOTA ECC. SPESE DI MANUTENZIONE	€ 8.865,90
SPESE TELEFONICHE	€ 4.422,33
ALTRI COSTI IN DEDUCIBILI	€ 3.433,29
IMPOSTE ANTICIPATE	€ 5.001,55
MISSIONI:VITTO ED ALLOGGIO/RAPPRESENTANZA	€ 1.293,81
MINUSVALENZA CESSIONE CESPITE	€ 182,95
TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO	€ 23.199,83

VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE:		
MANUTENZIONI ES. PRECEDENTI	€ 27.827,16	
IMPOSTE DIFFERITE	€ 6.739,91	
SUPER AMMORTAMENTO QUOTA ANNO	€ 909,17	
SUPER AMMORTAMENTO DEFINITIVO	€ 7.531,14	
TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI DIMINUZIONE	€ 43.007,38	

IRES PARI A 0,00

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	2.173.656,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	2.173.656,00
COSTI PER MATERIE PRIME	
COSTI PER SERVIZI	1.315.896,00

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	143.732,00
AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI	116.937,00
AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	102.704,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	484.761,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	2.164.030,00
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	9.626,00
TOTALE DELLE DEUDUZIONI:	8.000,00
CONTRIBUTI ASSICURATIVI	
DEDUZIONE FORFETTARIA	8.000,00
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (CUNEO FISCALE)	
SPESE PER APPRENDISTI DISABILI CONTRATTO FORMAZIONE E LAVORO	
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	1.626,00
ALiquota IRAP	4,82
TOTALE IMPOSTA DA ACCANTONARE	78,37

L'adozione di corretti principi contabili esige che nel bilancio le imposte sul reddito d'esercizio (IRES) siano computate e rilevate analogamente. In altri termini, come affermato dal principio contabile 25 del CNDCR, " nel bilancio devono essere recepite le imposte che, pur essendo di competenza economica, sono deducibili in misura limitata. Analogamente il rispetto del principio di competenza economica esige che in bilancio le imposte sul reddito d'esercizio siano computate in misura corrispondente alle imposte effettivamente pagate. Sono state accantonate imposte Ires anticipate determinate sulla differenza delle spese di manutenzione esposte in bilancio e la quota riconosciuta".

<u>IMPOSTE ANTICIPATE</u>					
<i>Generate</i>	Imposta	Anno	Importo variazione	Aliquota	Imposta anticipata
Spese di manutenzioni 2015	IRES	2015	1.773,18	27,50	487,62
	IRES	2016	1.773,18	27,50	487,62
	IRES	2017	1.773,18	27,50	487,62
	IRES	2018	1.773,18	27,50	487,62
	IRES	2019	1.773,18	27,50	487,62
TOTALE (Totale Imposte anticipate)	IRES		8.865,90		2.438,12
Spese di manutenzioni 2014					
	IRES	2015	866,61	27,50	238,32
	IRES	2016	866,61	27,50	238,32
	IRES	2017	866,61	27,50	238,32
	IRES	2018	866,61	27,50	238,32
TOTALE (Totale Imposte anticipate)	IRES		3.466,44		953,27
Spese di manutenzioni 2013					
	IRES	2015	10.241,79	27,50	2.816,49
	IRES	2016	10.241,79	27,50	2.816,49
	IRES	2017	10.241,79	27,50	2.816,49
	IRES	2018	10.241,79	27,50	2.816,49
TOTALE (Totale Imposte anticipate)	IRES		40.967,16		11.265,97
Spese di manutenzioni 2012					
	IRES	2015	4.287,77	27,50	1.179,14
	IRES	2016	4.287,77	27,50	1.179,14
	IRES	2017	4.287,77	27,50	1.179,14
TOTALE	IRES		12.863,31		3.537,41
Spese di manutenzioni 2011					
	IRES	2015	5.741,00	27,50	1.578,78

	IRES	2016	5.741,00	27,50	1.578,78
TOTALE	IRES		11.482,00		3.157,55
Spese di manutenzioni 2010					
	IRES	2015	6.689,99	27,50	1.839,75
TOTALE	IRES		6.689,99		1.839,75
<i>Totale (variazioni in aumento) e (imposte anticipate)</i>			84.334,80		23.192,07

Nota Integrativa Rendiconto Finanziario

Rendiconto Finanziario Indiretto

	31-12-2015	31-12-2014
A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	-
Imposte sul reddito	(1.660)	6.013
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(1.660)	6.013
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	(1.660)	6.013
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti	840.413	(3.479.675)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	2.473	(32.276)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(1.168.216)	2.629.722
Totale variazioni del capitale circolante netto	(325.330)	(882.229)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(326.990)	(876.216)
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	(326.990)	(876.216)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(326.990)	(876.216)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	477.966	1.670.880
Disponibilità liquide a fine esercizio	506.200	477.966

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Nella seguente tabella viene evidenziata la composizione dell'organico e le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	47
Totale Dipendenti	48

Contratto nazionale di lavoro

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore: FORMAZIONE PROFESSIONALE [per n.31 dipendenti](#) e [contratto nazionale di lavoro Enti locali per n. 16 dipendenti](#).

Compensi amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

	Valore
Compensi a sindaci	79.059
Totale compensi a amministratori e sindaci	79.059

Costi della produzione

Costi per servizi

In tale voce sono stati imputati tutti i costi, certi o stimati (al netto delle rettifiche) derivanti dall'acquisizione di servizi o prestazioni eseguite da terzi in quanto connessi all'attività ordinaria, come da tabella che segue:

Per servizi	€ 4.258.603,09
COMPENSI PER COLLEGIO SINDACAL	€ 79.058,67
BUONI PASTO 5,29	€ 10.852,23
SPESE DIPENDENTI CONVEGNI	€ 1.936,75
BORSE LAVORO	€ 241.947,52
ALTRE SPESE DEL PERSONALE	€ 6.579,89
BUONI PASTO DA EURO 7	€ 7.180,11
PROGETTO TRANSNAZIONALE FSE	€ 93.337,70
COMPENSI CO.CO.PRO.	€ 2.074.656,71
INPS SU CO.CO.PRO.	€ 372.374,34
SPESE DI TRASPORTO	€ 9.496,56
UTENZA TELEF.APPAR.RADIOMOBILE	€ 2.196,93
COMPENSI A TERZI	€ 15.936,00
CONSULENZE FISCALI/LEGALI	€ 76.931,47
NOTE PROFESSIONALI X COLL OCC	€ 5.600,00
CONSULENZE TECNICHE	€ 18.424,80
ASSISTENZE E MANUTENZIONI CON CONTRATTO	€ 59.098,69

ASSICURAZIONI	€ 20.568,18
PUBBLICITA` E PROPAGANDA	€ 4.038,76
SPESE POSTALI	€ 487,11
ELABORAZIONE PAGHE	€ 32.496,51
SPESE TELEFONICHE ORDINARIE	€ 18.084,56
CONTRATTO RECUPERO CARTUCCE	€ 366,00
SPESE TELEFONICHE SERVER	€ 1.557,87
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 61.644,66
RIMBORSI CHILOMETRICI	€ 584,04
CONTRATTO RSPP	€ 38.263,32
SPESE SOMMINISTRAZIONE E LAVORO	€ 52.058,56
SPESE ENERGIA ELETTRICA	€ 86.770,79
MANUT VERDE CAMPUS CONTRATTO	€ 27.339,81
SPESE IDRICHE	€ 12.256,62
SPESE VIGILANZA CAMPUS	€ 94.736,28
UTENZA GAS	€ 1.290,18
GESTIONE DEPURATORE	€ 26.814,27
DERATTIZZAZIONE/DISINFESTAZION	€ 6.476,10
GETTONI D'ESAME	€ 5.900,00
DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	€ 197.424,05
MANUTENZIONI SU BENI TERZI	€ 22.555,54
SERVIZIO DI LAVANDERIA	€ 1.036,50
SPESE PER PULIZIE	€ 288.165,65
DOCENTI CON COLLABORAZIONE OCC	€ 35.705,00
SPESE PER LA FORMAZIONE DIPENDENTI	€ 924,00
ATTIVITA` PROFESSIONALE DI TERZI	€ 507,52
SPESE VARIE PROGETTO "NEO IMPRESA"	€ 132.000,00
PRESTAZIONI PROFESSIONALI	€ 5.953,60
SPESE DI RAPPRESENTANZA E RIMBORSI A.U.	€ 3.189,52
ASSISTENZA TECNICA	€ 609,02
VISITE ISTRUZIONE ED ORIENTAMENTO	€ 3.190,70

Godimento di beni e servizi

In tale voce sono contenute le spese sostenute per l'utilizzo di beni di terzi ovvero i corrispettivi pagati per il godimento di beni, materiali ed immateriali non di proprietà sociale destinati all'esercizio dell'attività d'impresa.

Canoni di noleggio attrezzature	€ 7.789,77
Canone di noleggio attrezzature Campus	€ 1.958,21
Canone di noleggio attrezzature	€ 6.307,18
Noleggio fotocopiatrice	€ 1.075,78
Fitto sede Fondi	€ 70.579,68
Noleggio attrezzature	€ 204,80
Locazioni perProgetto disabili	€ 31.285,63
Canoni vari	€ 312,46
Spese condominiali	€ 7.495,69
Canoni di leasing attrezzature	€ 16.722,72
TOTALE	€ 143.731,92

Personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente quale salari e stipendi, contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'impresa e trattamento di fine rapporto.

9) Per il personale	€ 2.406.412,02
a) Salari e stipendi	
043'0001) STIPENDI E SALARI	€ 895.211,84
043'0017) SOMMINISTRAZIONE LAVORO	€ 318.545,99
043'0025) STIPENDI DIP. ENTI LOCALI	€ 614.168,55
b) Oneri sociali	
-oneri sociali	
043'0002) CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI	€ 261.237,95
043'0026) CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL	€ 147.407,57
c) Trattamento di fine rapporto	
043'0006) ACCANTON.E RIVALUT.T.F.R.	€ 120.654,31
e) Altri costi	
043'0003) CONTRIBUTI INAIL	€ 49.185,81

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti e le svalutazioni effettuate nell'esercizio sono prospettate precedentemente in questa nota integrativa.

Oneri diversi di gestione

In tale voce sono riportati tutti i costi e gli oneri di tipo residuale diversi da quelli indicati in precedenza.

Nota Integrativa parte finale

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

LATINA lì 24/03/2016 Rappresentante Legale o negoziale: FRANCESCO ULGIATI