



Agenzia per i Servizi Formativi e per il Lavoro della Provincia di Latina S.r.l.

---

***BILANCIO AL 31.12.2016***

***E NOTA INTEGRATIVA***

---

# LATINA FORMAZIONE E LAVORO SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2016

Gli importi presenti sono espressi in Euro

| Informazioni generali sull'impresa                                                       |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Dati anagrafici                                                                          |                                   |
| Sede in:                                                                                 | LATINA                            |
| Codice fiscale:                                                                          | 02276330590                       |
| Numero REA:                                                                              | 158999                            |
| Capitale sociale Euro:                                                                   | 120.000,00                        |
| Capitale sociale interamente versato:                                                    | si                                |
| Codice CCIAA:                                                                            | LATINA                            |
| Partita IVA:                                                                             | 02276330590                       |
| Forma giuridica:                                                                         | Società a Responsabilità limitata |
| 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                                |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: |                                   |
| Appartenenza a un gruppo:                                                                | no                                |
| Denominazione della società capogruppo:                                                  |                                   |
| Paese della capogruppo:                                                                  |                                   |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:                                         |                                   |

**Stato Patrimoniale Abbreviato**

|                                                              | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                    |            |            |
| <b>Attivo</b>                                                |            |            |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                             | 127.951    | 187.032    |
| II - Immobilizzazioni materiali                              | 208.007    | 173.572    |
| Totale immobilizzazioni (B)                                  | 335.958    | 360.604    |
| <b>C) Attivo circolante</b>                                  |            |            |
| II - Crediti                                                 |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 4.709.854  | 2.648.249  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                       | (40.446)   | 13.185     |
| Totale crediti                                               | 4.669.408  | 2.661.434  |
| IV - Disponibilità liquide                                   | 986.585    | 506.200    |
| Totale attivo circolante (C)                                 | 5.655.993  | 3.167.634  |
| <b>D) Ratei e risconti</b>                                   | 10.201     | 29.803     |
| <b>Totale attivo</b>                                         | 6.002.152  | 3.558.041  |
| <b>Passivo</b>                                               |            |            |
| <b>A) Patrimonio netto</b>                                   |            |            |
| I - Capitale                                                 | 120.000    | 120.000    |
| VI - Altre riserve                                           | (1)        | 0          |
| Totale patrimonio netto                                      | 119.999    | 120.000    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b> | 696.202    | 637.492    |
| <b>D) Debiti</b>                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                       | 1.132.268  | 1.339.042  |
| Totale debiti                                                | 1.132.268  | 1.339.042  |
| <b>E) Ratei e risconti</b>                                   | 4.053.683  | 1.461.506  |
| <b>Totale passivo</b>                                        | 6.002.152  | 3.558.040  |

**Conto Economico Abbreviato**

|                                                                                                                   | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione:</b>                                                                                |            |            |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| altri                                                                                                             | 5.595.627  | 7.522.825  |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 5.595.627  | 7.522.825  |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 5.595.627  | 7.522.825  |
| <b>B) Costi della produzione:</b>                                                                                 |            |            |
| 7) per servizi                                                                                                    | 3.055.062  | 4.258.604  |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 133.484    | 143.732    |
| 9) per il personale:                                                                                              |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 1.644.159  | 1.827.926  |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 338.366    | 408.646    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 161.899    | 169.840    |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 115.433    | 120.654    |
| e) altri costi                                                                                                    | 46.466     | 49.186     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 2.144.424  | 2.406.412  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni:                                                                                  |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 174.100    | 219.824    |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 112.566    | 102.704    |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 61.534     | 117.120    |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 174.100    | 219.824    |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 76.795     | 491.861    |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 5.583.865  | 7.520.433  |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>                                                     | 11.762     | 2.392      |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>                                                                            |            |            |
| 15) proventi da partecipazioni                                                                                    |            |            |
| 16) altri proventi finanziari:                                                                                    |            |            |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni                                                                     |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |            |            |
| altri                                                                                                             | 28         | 327        |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 28         | 327        |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 28         | 327        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 4.709      | 4.379      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 4.709      | 4.379      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (4.681)    | (4.052)    |
| <b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>                                                           |            |            |
| 18) rivalutazioni:                                                                                                |            |            |
| 19) svalutazioni:                                                                                                 |            |            |
| <b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>                                                          | 7.081      | (1.660)    |
| <b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |            |            |
| imposte correnti                                                                                                  | 781        | 78         |
| imposte differite ed anticipate                                                                                   | 6.300      | (1.738)    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 7.081      | (1.660)    |

## Rendiconto finanziario metodo indiretto

|                                                                                                                     | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)                                         |                    |                      |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 7.081              | (1.660)              |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 7.081              | (1.660)              |
| <i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>         |                    |                      |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 174.100            | 219.824              |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 174.100            | 219.824              |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 181.181            | 218.164              |
| <i>Variazioni del capitale circolante netto</i>                                                                     |                    |                      |
| Decremento/(Incremento) dei crediti vs clienti                                                                      | -2.010.638         | -2.639.262           |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | (151.663)          | 1.162.126            |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi                                                                     | (19.602)           | (29.803)             |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi                                                                    | 2.592.177          | 1.461.506            |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 410.274            | (45.433)             |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn                                                                    | 591.455            | 172.731              |
| <i>Altre rettifiche</i>                                                                                             |                    |                      |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | (48.096)           | 0                    |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (48.096)           | 0                    |
| Flusso finanziario della gestione reddituale (A)                                                                    | 543.359            | 172.731              |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento                                                         |                    |                      |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                          |                    |                      |
| (Investimenti)                                                                                                      | 95.896             | 0                    |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                        |                    |                      |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                                        |                    |                      |
| Altre attività finanziarie non immobilizzate                                                                        |                    |                      |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | 95.896             | 0                    |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento                                                       |                    |                      |
| Mezzi di terzi                                                                                                      |                    |                      |
| Mezzi propri                                                                                                        |                    |                      |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | 639.255            | 172.731              |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                            |                    |                      |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 505.920            | 0                    |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 280                | 0                    |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 506.200            | 0                    |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                                                              |                    |                      |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 986.420            | 505.920              |
| Danaro e valori in cassa                                                                                            | 165                | 280                  |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio                                                                       | 986.585            | 506.200              |

## Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016

### Nota Integrativa, parte iniziale

#### Introduzione

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31/12/2016 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 SOCIETÀ

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) che nasce in attuazione della deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13 del 28/02/2005, 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 dei servizi pubblici locali d'interesse generale privi di rilevanza economica secondo il modello dell'*in house providing*, così come regolato dalla disciplina nazionale e comunitaria in materia.

La Società è stata ufficialmente costituita il 22 luglio 2005 su iniziativa della Provincia di Latina, tra la predetta con l'80% delle quote sociali e la Camera di Commercio di Latina con il 20% delle quote sociali, nella iniziale 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 denominata Latina Formazione e Lavoro Spa Consortile.

Successivamente la Provincia di Latina, con atto a rogito del notaio Enzo Becchetti del 27 novembre 2007, in base al nuovo assetto societario imposto dalla normativa comunitaria, nazionale (D.lgs. 223/2006 c.d. decreto Bersani) e regionale di riferimento, acquisisce tutte le quote societarie di proprietà della Camera di Commercio di Latina, diventando pertanto socio unico della Latina Formazione e Lavoro. L'Assemblea straordinaria dei soci, in data 28 gennaio 2008 modifica pertanto lo statuto societario variando la tipologia sociale da società consortile per azioni in società per azioni, adeguando per l'effetto alcuni articoli dello statuto stesso. Pertanto l'Agenzia per i Servizi Formativi e per il Lavoro della Provincia di Latina, in breve Latina Formazione e Lavoro Spa è di fatto costituita da unico Socio, la Provincia di Latina.

In data 27/07/2011, l'assemblea dei soci dell'Agenzia, riunitasi in seduta straordinaria, modifica ulteriormente lo Statuto societario, prevedendo in particolare la possibilità che la società stessa, per assicurare una gestione più snella e veloce, possa essere amministrata anche da un Amministratore Unico. Nella stessa data, l'assemblea dei soci dell'Agenzia, riunitasi in seduta ordinaria e preso atto dell'intervenuta modifica allo Statuto societario, procede alla nomina, nella persona del Dr. Francesco Ulgiate, in possesso delle necessarie competenze e requisiti professionali, Amministratore Unico dell'Agenzia "Latina Formazione e Lavoro Spa".

In attuazione della deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 dell'11/09/2013, tenuto anche conto delle intervenute significative innovazioni normative, tanto in materia di formazione professionale, quanto e soprattutto in materia di società partecipate dagli Enti Locali, la Provincia di Latina interviene sul sistema di governance della Latina Formazione e Lavoro Spa, nei suoi aspetti istituzionali, amministrativi, gestionali e di controllo, al fine di garantire il pieno rispetto della disciplina normativa ad essa applicabile e, nel contempo, per 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 d'interesse generale 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 stessa;
- 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.

Latina Formazione e Lavoro è dunque 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 d'interesse generale privi di rilevanza economica secondo il modello dell'*in house providing*, così come regolato dalla disciplina nazionale e comunitaria in materia. La società opera nella piena subordinazione rispetto alla programmazione provinciale, attuando piani formativi nella piena osservanza delle direttive regionali e provinciali, oltre che nel rispetto delle regole di gestione/attuazione e di rendicontazione della spesa nei confronti, per quanto di competenza, sia della Regione Lazio che della Provincia di Latina, come stabilite dalla determinazione direttoriale della Regione Lazio n. B06163 del 17/09/2012 (approvata con DGR n. 269/2012) e successive modifiche e/o integrazioni, recante la nuova regolamentazione in ordine alle procedure da seguire per lo svolgimento, la rendicontazione e il controllo delle attività cofinanziate con il Fondo Sociale Europeo e altri Fondi oltreché, dalla DGR n. 649 del 28/12/2011, concernente "Direttiva sulla gestione e rendicontazione dei percorsi di istruzione e formazione professionale (IeFP) di cui al capo III del decreto legislativo 17 ottobre 2005, n. 226, finanziati con risorse a valere sul bilancio della Regione Lazio così come modificata dalla Determinazione Direttoriale n. G00065 dell'8/01/2014 e successive modifiche e/o integrazioni.

Infine, in attuazione delle deliberazioni del Consiglio Provinciale n. 38 del 20/12/2016 e n. 40 del 28/12/2016, la Provincia di Latina dispone quanto necessario per la trasformazione della società "Agenzia per i Servizi Formativi e per il Lavoro della Provincia di Latina - società per azioni", più brevemente indicata "Latina Formazione e Lavoro SPA", dall'attuale forma della società per azioni in quella della società a responsabilità limitata, con la seguente denominazione: "Agenzia per i Servizi Formativi e per il Lavoro della Provincia di Latina - società a responsabilità limitata", più brevemente indicata "Latina Formazione e Lavoro SRL" - società unipersonale.

Gli indirizzi specifici, emanati dal socio unico Provincia di Latina, attraverso gli atti deliberativi come sopra richiamati, riguardano essenzialmente, sia il necessario e non più rinviabile adeguamento dello statuto societario alle nuove disposizioni normative di cui al D.lgs. 175/2016 - Testo Unico sulle società partecipate, avuto particolare riguardo al ruolo del socio pubblico delle società a totale partecipazione pubblica, rette sul modello dell'*inhouseproviding* e assoggettate al "controllo analogo", in ordine alle attività di

programmazione, gestione e controllo che, la garanzia, con tale nuova forma societaria, di ottenere maggiore "snellezza amministrativa e gestionale", oltreché una riduzione dei costi nella gestione societaria, prevedendo la nomina del sindaco unico con funzioni di revisore legale in luogo del precedente collegio sindacale (evitando inoltre di ricorrere all'apporto di una società di revisione legale come imposto dal citato D.lgs. 175/2016), assicurando, nel contempo, un'amministrazione complessiva più trasparente ed efficace.

L'assemblea dei soci, riunitasi in seduta straordinaria in data 30/12/2016, alla presenza dell'Avv. Vincenzo Ferrara fu Luigi, Notaro in Roma, recependo in toto gli indirizzi emanati dal socio unico Provincia di Latina, presente in assemblea per delega, e, previa lettura del nuovo testo dello Statuto sociale, come modificato e integrato nella denominazione e configurazione societaria, nella sua durata, che non sarà più a tempo indeterminato, nella ripartizione del capitale in quote e non più in azioni, nelle modalità di trasferimento delle quote stesse, nelle regole di funzionamento dell'organo amministrativo e nella previsione della nomina di un Sindaco Unico con funzioni di revisore legale in luogo del Collegio Sindacale, quale Organo di Controllo della società, approva, nella stessa seduta, il nuovo Statuto societario comprendente tutte le modifiche come sopra esposte e gli adeguamenti alle disposizioni di cui al Decreto Legislativo n.175 del 19 agosto 2016 - Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica.

Ai sensi di legge e di statuto societario, Latina Formazione e Lavoro S.r.l. è attiva nell'alveo di servizi di interesse generale, costituzionalmente garantiti, volti alla soddisfazione dei bisogni della collettività del contesto provinciale di riferimento, con particolare riguardo al sistema produttivo, sistema dell'istruzione, sistema universitario e sistema del privato sociale. Il tutto al fine di garantire l'omogeneità dello sviluppo e della coesione sociale. La Società opera quale soggetto attuatore degli indirizzi programmatici dell'unico socio Provincia o dell'Ente di Area Vasta di Latina per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente così come espressamente previste nel proprio Statuto, 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 nonché, quale strumento di politica attiva del lavoro, anche in riferimento alle deleghe trasferite dalla Regione Lazio in applicazione della L.R. n. 23 del 25 febbraio 1992 e s.m.i., della L.R. n. 14 del 06 agosto 1999 e s.m.i., della L.R. n. 5 del 20 agosto 2015 e s.m.i., nonché dei successivi atti attuativi. In stretta relazione con la Provincia o l'Ente di Area Vasta di Latina, la Società opera quale strumento operativo anche per la gestione di risorse economiche eventualmente conferite dall'Ente stesso e derivate da specifiche deleghe regionali. La Società opera finalizzando in primo luogo la propria programmazione a quell'area di interventi formativi più direttamente indirizzati all'assolvimento di diritti/doveri quali: l'obbligo formativo nel sistema dell'istruzione e formazione, l'obbligo formativo previsto dalla tipologia contrattuale dell'apprendistato e da altre tipologie contrattuali, l'orientamento previsto dalle funzioni relative alle politiche del lavoro e come strumento di politica attiva e quant'altro previsto dalle normative vigenti e in divenire. La società indirizza la propria offerta formativa verso quelle tipologie di interventi finalizzati a garantire ai cittadini, occupati e non, l'accesso a professioni non diversamente regolamentate da normative regionali o nazionali, ovvero per l'acquisizione di titoli che consentano l'esercizio di specifici mestieri. Inoltre potrà operare, in raccordo e collaborazione con altri organismi di natura pubblica o privata, per assolvere a specifiche richieste finalizzate a garantire forme di educazione e formazione continua e degli adulti, siano essi occupati che in cerca di occupazione. La Società realizza tali interventi sia con il concorso di risorse pubbliche cofinanziate dal Fondo Sociale Europeo che con risorse pubbliche dell'Unione Europea, dello Stato, della Regione Lazio e di altri Enti Locali. La Società deve assicurare che oltre l'ottanta per cento (80%) del proprio fatturato sia prodotto nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dall'ente pubblico o dagli enti pubblici soci e che la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato sia consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società in conformità all'articolo 16 del D.lgs. n. 175/2016. La Società, potrà altresì compiere tutte le operazioni mobiliari, immobiliari, commerciali, industriali e finanziarie ritenute necessarie o utili per il raggiungimento, in condizione di efficienza, efficacia ed economicità, dell'oggetto sociale, purché svolte in misura non prevalente all'esercizio diretto dell'attività sociale e in maniera strumentale al suo perseguimento, comunque in misura inferiore al 5% (cinque per cento) del proprio valore della produzione. È escluso il rilascio di garanzie di qualsiasi genere nell'interesse di terzi. La società nell'acquisto di beni, servizi e forniture è soggetta al rispetto del D.lgs. n. 50/2016 (Codice dei Contratti e delle Concessioni).

L'Amministratore Unico, ai sensi di legge e dell'articolo 15 del nuovo statuto societario, è investito dei soli poteri per la gestione ordinaria, nei limiti previsti dagli articoli 10 e 13 dello statuto stesso e nel pieno rispetto delle prescrizioni impartite dall'Ufficio per il Controllo Analogo o direttamente dal Socio Unico e trasfuse in appositi atti o direttive formali e vincolanti.

L'Amministratore Unico predispone, tra l'altro e secondo quanto previsto dal D.lgs. 175/2016, specifici programmi di valutazione del rischio aziendale (Risk management), oltre a:

- Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività alle norme di tutela della concorrenza, predisporre protocolli di legalità e codice etico di condotta e programmi di responsabilità sociale d'impresa, provvedimenti da sottoporre all'esame ed approvazione, e comunque annualmente aggiornati, da parte dell'assemblea ordinaria dei soci;
- Predisposizione e adozione del Piano triennale anticorruzione e trasparenza previsto dalla Legge n. 190/2012 e s.m.i. e dal D.lgs. n. 33/2013 e s.m.i. e adozione del Modello 231/2001;
- Predisposizione, ai sensi dell'art. 13 dello Statuto societario e ai sensi di legge, del bilancio consuntivo d'esercizio, da sottoporre all'esame ed approvazione dell'assemblea ordinaria dei soci.

L'Agenzia Latina Formazione e Lavoro, anche nel corso dell'anno 2016, così come per i precedenti, ha finalizzato la propria programmazione a quell'area di interventi formativi più direttamente indirizzati all'assolvimento di diritti/doveri quali: I percorsi triennali di istruzione e formazione professionale, interventi per l'acquisizione di qualifica, diventati a norma di legge ordinamentali per l'assolvimento dell'obbligo scolastico e formativo nel sistema della formazione, oltre ai corsi biennali riservati a studenti diversamente abili, percorsi di personalizzazione e di orientamento nonché di recupero didattico riservati ad allievi in ritardo nell'apprendimento scolastico, tirocini formativi e d'inserimento lavorativo e, infine, progetti speciali e/o interventi nel campo della formazione e del lavoro come inseriti nella programmazione approvata dalla Provincia di Latina.

Più in generale, ha indirizzato la propria offerta formativa verso quelle tipologie di interventi finalizzati a garantire ai cittadini l'accesso a professioni, ovvero per l'acquisizione di titoli che consentano l'esercizio di specifici mestieri, oltre che per la realizzazione di azioni e servizi integrati di istruzione, formazione e lavoro.

La missione principale resta quindi quella legata alla sua nascita: l'assolvimento del diritto/dovere dell'obbligo formativo e di istruzione, non disgiungendo però questo da un approccio più ampio che allarga gli orizzonti verso altre aree d'intervento, sempre in una logica di struttura attuativa della programmazione imposta dalla Provincia di Latina e nell'ambito di funzioni e risorse da questa

assegnate, sia per interventi formativi che di politica attiva del lavoro.

Il sistema dell'Istruzione e Formazione Professionale da anni costituisce una valida alternativa alla scuola pubblica e in questo senso Latina Formazione e Lavoro S.r.l. si adopera per:

- Fornire la possibilità effettiva di scelta del canale della formazione professionale ai giovani in uscita dalla scuola secondaria di primo grado, favorendo l'assolvimento del diritto-dovere all'istruzione e alla formazione professionale;
- Approntare, per motivare gli studenti all'apprendimento, modelli didattici ed educativi più rispondenti alle loro attitudini e aspirazioni;
- Realizzare la complementarità tra il canale della formazione professionale e quello dell'istruzione secondaria superiore, per garantire agli studenti il diritto di scelta e facilitarne l'accesso nel mondo del lavoro sia nazionale che europeo;
- Fornire una formazione professionalizzante, in grado di favorire il proseguimento nella filiera scolastica o facilitare il collocamento nel mercato del lavoro;
- Contribuire alla riduzione dei fenomeni dell'abbandono e della dispersione scolastica.

Nella Regione Lazio, il Sistema della Formazione Professionale accoglie circa 5.000 studenti, dei quali dopo Roma, la provincia di Latina ne registra il maggior numero di iscritti, ovvero 1.157 studenti, per un totale di n. 60 corsi, considerando i primi, secondi e terzi anni e, per l'anno scolastico 2016/2017, anche i quarti anni in via sperimentale all'interno del Sistema Duale Regionale.

L'anno 2016 rappresenta l'undicesimo esercizio chiuso dall'Agenzia, tenuto conto che nel 2005 l'attività è stata limitata a soli tre mesi. Il risultato della gestione relativa all'anno 2016 si chiude in pareggio, così come avvenuto anche per tutti gli esercizi precedenti, confermando una corretta impostazione della gestione societaria e dell'utilizzo dei fondi pubblici assegnati per la realizzazione delle attività.

I dati del bilancio evidenziano situazioni dettagliatamente descritte nei prospetti contabili e nella nota integrativa.

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 di azioni formative ammissibili a finanziamento con risorse FSE.

Ciò posto, corre comunque l'obbligo di evidenziare come nel corso dell'intero anno 2016, con particolare riferimento all'anno scolastico 2016-2017, l'organo di amministrazione societaria sia stato costretto, in più di qualche occasione, a segnalare al socio unico (Provincia di Latina), gravi criticità in ordine alla gestione societaria, ossia l'esigua disponibilità finanziaria (cassa) che ormai costituisce una costante per l'Agenzia, tale da non consentire i pagamenti dovuti a fronte dei numerosissimi impegni assunti in ragione di una pur oculata gestione dell'anno scolastico e formativo.

E' noto come la normativa e le direttive regionali in materia, in relazione al programma di attività 2016/2017, 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), possa chiedere ed ottenere un primo vincolo 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 2017, ha evidenti difficoltà nel procedere, come di consueto e sulla base degli impegni assunti, al 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, compensi ai collaboratori esterni, tra docenti, codocenti, consulenti etc.).

Coerentemente con quanto già descritto sopra, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 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, ritornando per il principio di competenza economica quei proventi che troveranno i corrispondenti costi nei progetti dei futuri esercizi.

## **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 | € 4.538,40          |
| Manutenzione su Immobili | € 123.412,90        |
| <b>TOTALE</b>            | <b>€ 127.951,30</b> |

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.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

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

|                                      |        |     |
|--------------------------------------|--------|-----|
| Impianti specifici                   | 12,50% | 15% |
| Mobili ed arredi                     | 15%    |     |
| Macchine elettrico per ufficio       | 10%    | 20% |
| Attrezzature didattiche              | 12%    |     |
| Telefoni cellulari                   | 20%    |     |
| Attrezzature ludico/didattica        | 15%    |     |
| Beni di valore inferiore a €. 516,46 | 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                   | € 331.116,60          |
| Mobili ed arredi                     | € 220.640,43          |
| Macchine elettr. per ufficio         | € 133.011,00          |
| Attrezzature didattiche              | € 258.711,36          |
| Telefoni cellulari                   | € 2.723,04            |
| Attrezzature ludico/didattica        | € 79.085,28           |
| Beni di valore inferiore a €. 516,46 | € 213.010,56          |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>€ 1.238.298,27</b> |

**Immobilizzazioni****Movimenti delle immobilizzazioni**

|                                   | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale    |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |           |
| Costo                             | 187.032                      | 1.142.402                  | 0         |
| Ammortamenti (fondo ammortamento) |                              | 968.830                    | 0         |
| Valore di bilancio                | 187.032                      | 173.572                    | 360.604   |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |           |
| Incrementi per acquisizioni       |                              | 95.896                     | 95.896    |
| Ammortamento dell'esercizio       |                              | 61.461                     | 61.461    |
| Totale variazioni                 |                              | 34.435                     | 34.435    |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |           |
| Costo                             | 127.951                      | 1.238.298                  | 1.366.249 |
| Ammortamenti (fondo ammortamento) |                              | 1.030.291                  | 1.030.291 |
| Valore di bilancio                | 127.951                      | 208.007                    | 335.958   |

**Attivo circolante****Crediti iscritti nell'attivo circolante****Variazioni e scadenza 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.

I crediti sono rappresentati da:

|                                                                                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Attività per imposte anticipate                                                       | € 6.257,04            |
| Crediti v/clienti                                                                     | € 4.649.899,74        |
| Crediti v/erario per acconti imposta IRES                                             | € 1.007,30            |
| Crediti v/Inps co.co.pro                                                              | € 166,00              |
| Crediti v/Inps dipendenti                                                             | € 7.837,96            |
| Crediti v/Inail                                                                       | € 2.216,86            |
| Crediti v/ borse lavoro                                                               | € 1.138,67            |
| Credito c/Erario per ritenute su interessi del C/C                                    | € 7,38                |
| Depositi cauzionali per utenze                                                        | € 566,64              |
| Crediti v/erario per acconti imposta IRAP                                             | € 78,00               |
| Credito c/Erario per ritenute acconto lavoro autonomo per maggior versamento ritenute | € 232,00              |
| <b>TOTALE</b>                                                                         | <b>€ 4.669.407,59</b> |

|                                                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 2.639.262                  | 2.010.638                 | 4.649.900                | 4.697.170                        | (47.270)                         |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 6.570                      | (5.245)                   | 1.325                    | 1.325                            |                                  |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 12.557                     | (6.300)                   | 6.257                    |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 3.045                      | 8.881                     | 11.926                   | 11.359                           | 567                              |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | <b>2.661.434</b>           | <b>2.007.974</b>          | <b>4.669.408</b>         | <b>4.709.854</b>                 | <b>(40.446)</b>                  |

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              |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>€ 2.661.434,42</b> |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

| Area geografica                                                        | Italia           | Totale           |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 4.649.900        | 4.649.900        |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 1.325            | 1.325            |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 6.257            | 6.257            |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 11.926           | 11.926           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | <b>4.669.408</b> | <b>4.669.408</b> |

## Disponibilità liquide

La disponibilità bancaria si riferisce per €. 986.419,76 al saldo del seguente conto corrente bancario:

- Unicredit Corporate Banking Spa

Saldo estratto conto Unicredit Corporate Banking Spa c/c n 000500043580 al 31/12/2016 € **985.562,33**

Saldo contabilità (31/12/2016) : € **985.502,33** 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.

- Carta di credito prepagata euro 917,43

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 505.920                    | 480.500                   | 986.420                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 280                        | (115)                     | 165                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | <b>506.200</b>             | <b>480.385</b>            | <b>986.585</b>           |

## 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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 29.803                     | (19.602)                  | 10.201                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 29.803                     | (19.602)                  | 10.201                   |

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.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente |                    | Altre variazioni |            |               | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Attribuzione di dividendi                            | Altre destinazioni | Incrementi       | Decrementi | Riclassifiche |                       |                          |
| <b>Capitale</b>                | 120.000                    |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 120.000                  |
| <b>Altre riserve</b>           |                            |                                                      |                    |                  |            |               |                       |                          |
| <b>Varie altre riserve</b>     | 0                          |                                                      |                    |                  |            |               |                       | (1)                      |
| <b>Totale altre riserve</b>    | 0                          |                                                      |                    |                  |            |               |                       | (1)                      |
| <b>Totale patrimonio netto</b> | 120.000                    |                                                      |                    |                  |            |               |                       | 119.999                  |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

|                             |         |  |  |  | per copertura perdite | per altre ragioni |
|-----------------------------|---------|--|--|--|-----------------------|-------------------|
| <b>Capitale</b>             | 120.000 |  |  |  |                       |                   |
| <b>Altre riserve</b>        |         |  |  |  |                       |                   |
| <b>Varie altre riserve</b>  | (1)     |  |  |  |                       |                   |
| <b>Totale altre riserve</b> | (1)     |  |  |  |                       |                   |
| <b>Totale</b>               | 119.999 |  |  |  |                       |                   |

**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     |                   |
|------------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------|
|                              |                     |                              | Per copertura perdite | Per Altre ragioni |
| Capitale                     | € 120.000,00        |                              |                       |                   |
| Riserva legale               |                     |                              |                       |                   |
| Riserva Statutaria           |                     | 100%                         | 100%                  | 100%              |
| Altre Riserve                |                     | 100%                         | 100%                  | 100%              |
| Utili/perdite dell'esercizio |                     |                              |                       |                   |
| <b>Totale</b>                | <b>€ 120.000,00</b> |                              |                       |                   |

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

**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**

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 |
|--------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    | 637.492                                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                                    |
| <b>Accantonamento nell'esercizio</b> | 106.806                                            |
| <b>Utilizzo nell'esercizio</b>       | 48.096                                             |
| <b>Totale variazioni</b>             | 58.710                                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      | 696.202                                            |

Il Trattamento di fine rapporto è adeguato alle norme di legge e contrattuali vigenti ed è riferite a n. 44 dipendenti in forza alla società al 31/12/2016.

## 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 debiti sono rappresentati da:

|                                                            |                       |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Altri debiti                                               | € 847,80              |
| Debiti per imposte                                         | € 781,00              |
| Debiti v/erario per ritenute dipendenti e collaboratori    | € 47.566,10           |
| Debiti v/fornitori                                         | € 1.010.463,38        |
| Debiti v/istituti di previdenza dipendenti e collaboratori | € 72.609,78           |
| <b>TOTALE</b>                                              | <b>€ 1.132.268,06</b> |

## Variazioni e scadenza dei debiti

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 1.162.126                  | (151.663)                 | 1.010.463                | 1.010.463                        |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 76.244                     | (27.897)                  | 48.347                   | 48.347                           |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 92.099                     | (19.489)                  | 72.610                   | 72.610                           |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 8.573                      | (7.725)                   | 848                      | 848                              |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 1.339.042                  | (206.774)                 | 1.132.268                | 1.132.268                        |

## Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica                                                   | Italia    | Totale    |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 1.010.463 | 1.010.463 |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 48.347    | 48.347    |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 72.610    | 72.610    |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 848       | 848       |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 1.132.268 | 1.132.268 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

|                  | Debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------|------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
| <b>Ammontare</b> | 1.132.268                          |                                        | 1.132.268 |

|                                                            | Debiti assistiti da garanzie reali |                           |                                        |                                           | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
|                                                            | Debiti assistiti da ipoteche       | Debiti assistiti da pegni | Debiti assistiti da privilegi speciali | Totale debiti assistiti da garanzie reali |                                        |           |
| Debiti verso fornitori                                     |                                    |                           |                                        |                                           | 1.010.463                              | 1.010.463 |
| Debiti tributari                                           |                                    |                           |                                        |                                           | 48.347                                 | 48.347    |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale |                                    |                           |                                        |                                           | 72.610                                 | 72.610    |
| Altri debiti                                               |                                    |                           |                                        |                                           | 848                                    | 848       |
| <b>Totale debiti</b>                                       |                                    |                           |                                        |                                           | 1.132.268                              | 1.132.268 |

**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.

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 31/12/2016 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 quei proventi che troverà il relativo costo di competenza nei futuri esercizi.

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti passivi</b>                | 1.461.506                  | 2.592.177                 | 4.053.683                |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 1.461.506                  | 2.592.177                 | 4.053.683                |

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 31/12/2016 | Esercizio 31/12/2015 | Variazione |
|-------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| Valore della produzione | 5.595.627,00         | 7.522.825,00         | -1.927.198 |

### Costi della produzione

Prospetto di Leasing: decreto legislativo 17 gennaio 2003, n. 6, comma 22 (art. 2427 codice civile):  
data di stipula 30/05/2014; data decorrenza 30/06/2014

data di scadenza 30/06/2017

|   |                                                                                    |                   |
|---|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|   | Valore del bene:                                                                   | € 41.350,00       |
|   | Quota capitale riferibile ai canoni maturati al 31/12/2016                         | € 10.119,14       |
| A | Quota interessi riferibili ai canoni maturati al 31/12/2016                        | € 743,67          |
| B | Quota interessi relativa agli eventuali conguagli per indicizzazione al 31/12/2016 | -€ 31,66          |
|   | <b>Totale quota interessi (A+B)</b>                                                | <b>€ 712,01</b>   |
| C | Valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2016                                  | € 4.452,68        |
| D | Valore attuale del prezzo d'opzione finale di acquisto                             | € 408,20          |
|   | <b>TOTALE (C+D)</b>                                                                | <b>€ 4.860,88</b> |

contratto di locazione finanziaria: LI/1410830 del 30/05/2014

|   |                                                                                                                                        |             |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| A | sommatoria di tutti i canoni                                                                                                           | € 44.272,50 |
| B | Costo di acquisto sostenuto dalla società di leasing (41.350,00) al netto del prezzo di riscatto (413,50)                              | € 40.936,50 |
| C | Giorni di competenza del periodo di imposta                                                                                            | € 366,00    |
| D | Totale giorni di durata del contratto dalla data di decorrenza (30/06/2014) a quella di scadenza dell'opzione di acquisto (30/06/2017) | € 1.096,00  |
|   | interessi di competenza anno solare 2016                                                                                               | € 1.114,03  |

### Imposte sul reddito d'esercizio, 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 amministrativo che non concorre alla formazione della base imponibile IRAP:

| spesa totale destinata per il personale |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| <b>Salari e stipendi</b>                | <b>€ 2.144.424</b> |
| STIPENDI E SALARI                       | € 861.560          |
| STIPENDI DIP. ENTI LOCALI               | € 547.222          |
| CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI              | € 209.571          |
| CONTRIBUTI INAIL                        | € 46.324           |
| CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL           | € 128.795          |
| SOMMINISTRAZIONE LAVORO                 | € 235.518          |
| ACCANTON.E RIVALUT.T.F.R.               | € 115.433          |
| <b>Altri costi</b>                      | <b>€ 2.216.015</b> |
| SPESE DIPENDENTI CONVEGNI               | € 1.493            |
| ALTRE SPESE DEL PERSONALE               | € 976              |
| DOCENZE CO.CO.CO.                       | € 1.895.458        |
| INPS SU CO.CO.CO                        | € 223.352          |
| RIMBORSI CHILOMETRICI                   | € 452              |
| GETTONI D'ESAME                         | € 4.580            |
| DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA            | € 84.865           |
| DOCENTI NON TITOLARI PARTITA IVA        | € 4.239            |
| TIROCINIO FORMATIVO INSERIMENTO LAVORO  | 600,00             |

**PROSPETTO DEL CALCOLO DELLE IMPOSTE DI ESERCIZIO**

|                                                    |                  |
|----------------------------------------------------|------------------|
| <b>VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO:</b>              |                  |
| SPESE TELEFONICHE                                  | 4.240,34         |
| ALTRI COSTI IN DEDUCIBILI                          | 7.457,61         |
| IMPOSTE ANTICIPATE                                 | 6.300,35         |
| MISSIONI:VITTO ED ALLOGGIO/RAPPRESENTANZA          | 750,25           |
| <b>TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO</b>  | <b>18.748,55</b> |
| <b>VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE:</b>          |                  |
| MANUTENZIONI ES. PRECEDENTI                        | 22.910,35        |
| SUPER AMMORTAMENTO QUOTA ANNO                      | 4.691,33         |
| SUPER AMMORTAMENTO DEFINITIVO                      | 51,97            |
| <b>TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI DIMINUZIONE</b> | <b>27.653,65</b> |

**IRES PARI AD EURO 0,00**

|                                                              |                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI                     |                     |
| VARIAZIONE DELLE RIMANENZE                                   |                     |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI                                      | 1.235.789,00        |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI</b>                            | <b>1.235.789,00</b> |
| COSTI PER MATERIE PRIME                                      |                     |
| COSTI PER SERVIZI                                            | 835.406,66          |
| COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI                            | 133.484,00          |
| AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI                          | 112.566,00          |
| AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI              | 61.534,00           |
| VARIAZIONE DELLE RIMANENZE                                   |                     |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                                    | 68.587,14           |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI</b>                            | <b>1.211.577,80</b> |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA</b>                         | <b>24.211,20</b>    |
| <b>TOTALE DELLE DEUDUZIONI:</b>                              | <b>8.000,00</b>     |
| CONTRIBUTI ASSICURATIVI                                      |                     |
| DEDUZIONE FORFETTARIA                                        | 8.000,00            |
| CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (CUNEO FISCALE)    |                     |
| SPESE PER APPRENDISTI DISABILI CONTRATTO FORMAZIONE E LAVORO |                     |
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA</b>                         | <b>16.211,20</b>    |
| ALiquota IRAP                                                | 4,82                |
| <b>TOTALE IMPOSTA DA ACCANTONARE</b>                         | <b>781,38</b>       |

**Imposte anticipate e differite**

L'adozione di corretti principi contabili esige che nel bilancio le imposte sul reddito d'esercizio (IRES) siano computate e rilevate analogamente agli altri oneri sostenuti dalla società nella produzione del reddito, e quindi nel rispetto del principio della competenza.

In altri termini, come affermato dal principio contabile 25 del CNDCE, " nel bilancio devono essere recepite le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri sono esigibili con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo in esercizi futuri (imposte differite)".

Analogamente il rispetto del principio di competenza economica esige che in bilancio le imposte sul reddito d'esercizio siano computate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico del periodo.

Si è provveduto al riassorbimento delle imposte anticipate calcolate sulle spese di manutenzione derivanti dagli anni precedenti, così come meglio evidenziato nelle tabelle che seguono:

| <b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>                                    |             |      |                       |          |                       |
|--------------------------------------------------------------|-------------|------|-----------------------|----------|-----------------------|
| <i>Generate</i>                                              | Imposta     | Anno | Importo<br>variazione | Aliquota | Imposta<br>anticipata |
| Spese di manutenzioni 2015                                   | 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                |
| <b>TOTALE (Totale Imposte anticipate)</b>                    | <b>IRES</b> |      | <b>7.092,72</b>       |          | <b>1.950,50</b>       |
| Spese di manutenzioni 2014                                   |             |      |                       |          |                       |
|                                                              | IRES        | 2016 | 866,61                | 27,50    | 238,32                |
|                                                              | IRES        | 2017 | 866,61                | 27,50    | 238,32                |
|                                                              | IRES        | 2018 | 866,61                | 27,50    | 238,32                |
| <b>TOTALE (Totale Imposte anticipate)</b>                    | <b>IRES</b> |      | <b>2.599,83</b>       |          | <b>714,95</b>         |
| Spese di manutenzioni 2013                                   |             |      |                       |          |                       |
|                                                              | 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              |
| <b>TOTALE (Totale Imposte anticipate)</b>                    | <b>IRES</b> |      | <b>30.725,37</b>      |          | <b>8.449,48</b>       |
| Spese di manutenzioni 2012                                   |             |      |                       |          |                       |
|                                                              | IRES        | 2016 | 4.287,77              | 27,50    | 1.179,14              |
|                                                              | IRES        | 2017 | 4.287,77              | 27,50    | 1.179,14              |
| <b>TOTALE</b>                                                | <b>IRES</b> |      | <b>8.575,54</b>       |          | <b>2.358,27</b>       |
| Spese di manutenzioni 2011                                   |             |      |                       |          |                       |
|                                                              | IRES        | 2016 | 5.741,00              | 27,50    | 1.578,78              |
| <b>TOTALE</b>                                                | <b>IRES</b> |      | <b>5.741,00</b>       |          | <b>1.578,78</b>       |
| <b>Totale (variazioni in aumento) e (imposte anticipate)</b> |             |      | <b>54.734,46</b>      |          | <b>15.051,98</b>      |

## 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         | 43           |
| Totale dipendenti | 44           |

### Contratto nazionale di lavoro

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore: FORMAZIONE PROFESSIONALE [per n.28 dipendenti](#) e [contratto nazionale di lavoro Enti locali per n. 16 dipendenti](#).

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

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

|          | Sindaci |
|----------|---------|
| Compensi | 61.213  |

**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:

| <b>Per servizi</b>                      | <b>€ 3.055.061,88</b> |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| ELABORAZIONE PAGHE                      | € 41.021,57           |
| ALTRE SPESE DEL PERSONALE               | € 976,27              |
| ASSICURAZIONI                           | € 19.824,95           |
| BUONI PASTO 5,29                        | € 10.852,23           |
| BUONI PASTO DA EURO 7                   | € 7.180,11            |
| COMPENSI CO.CO.CO                       | € 1.895.458,28        |
| COMPENSI PER COLLEGIO SINDACAL          | € 61.213,34           |
| CONSULENZE FISCALI/LEGALI               | € 29.467,88           |
| CONSULENZE TECNICHE E LEGALI            | € 20.499,57           |
| CONTRATTO RECUPERO CARTUCCE             | € 366,00              |
| CONTRATTO RSPP                          | € 18.801,93           |
| DERATTIZZAZIONE/DISINFESTAZION          | € 6.476,10            |
| DOCENTI CON COLLABORAZIONE OCCASIONALE  | € 4.239,00            |
| DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA            | € 84.865,00           |
| GESTIONE DEPURATORE                     | € 25.981,92           |
| GETTONI D'ESAME                         | € 4.580,00            |
| INPS SU CO.CO.CO                        | € 223.351,53          |
| MANUT VERDE CAMPUS CONTRATTO            | € 27.377,20           |
| MANUTENZIONI E ASSISTENZE CON CONTRATTO | € 34.383,94           |
| MANUTENZIONI E RIPARAZIONI              | € 38.966,25           |
| MANUTENZIONI SU BENI TERZI              | € 660,00              |

|                                         |              |
|-----------------------------------------|--------------|
| PUBBLICITA' E PROPAGANDA                | € 16.394,50  |
| RIMBORSI CHILOMETRICI                   | € 452,40     |
| SERVIZIO DI LAVANDERIA                  | € 1.085,10   |
| SPESE DI RAPPRESENTANZA E RIMBORSI A.U. | € 3.001,00   |
| SPESE DI TRASPORTO                      | € 9.049,52   |
| SPESE DIPENDENTI CONVEGNI               | € 1.492,50   |
| SPESE ENERGIA ELETTRICA                 | € 88.998,07  |
| SPESE IDRICHE                           | € 10.301,87  |
| SPESE PER PULIZIE                       | € 235.487,90 |
| SPESE POSTALI                           | € 553,72     |
| SPESE SOMMINISTRAZIONE E LAVORO         | € 11.299,92  |
| SPESE TELEFONICHE ORDINARIE             | € 16.917,23  |
| SPESE TELEFONICHE SERVER                | € 993,16     |
| SPESE VIGILANZA CAMPUS                  | € 94.736,28  |
| TIROCINI FORMATIVI                      | € 600,00     |
| UTENZA GAS                              | € 2.088,64   |
| UTENZA TELEF.APPAR.RADIOMOBILE          | € 2.746,70   |
| VISITE ISTRUZIONE ED ORIENTAMENTO       | € 1.954,30   |
| PROGETTO ECO AMBIENTE                   | € 366,00     |

**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        | € 19.454,82         |
| Canone di noleggio attrezzature Campus | € 4.759,56          |
| Fitto sede Fondi                       | € 65.148,00         |
| Locazioni per Progetto disabili        | € 19.547,73         |
| Canoni vari                            | € 318,14            |
| Spese condominiali                     | € 7.495,68          |
| Canoni di leasing attrezzature         | € 16.760,05         |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>€ 133.483,98</b> |

**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.

|                                         |                       |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| <b>9) Per il personale</b>              | <b>€ 2.144.423,78</b> |
| <b>a) Salari e stipendi</b>             |                       |
| 043'0001) STIPENDI E SALARI             | € 861.560,08          |
| 043'0017) SOMMINISTRAZIONE LAVORO       | € 235.518,48          |
| 043'0025) STIPENDI DIP. ENTI LOCALI     | € 547.222,01          |
| <b>b) Oneri sociali</b>                 |                       |
| -oneri sociali                          |                       |
| 043'0002) CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI    | € 209.571,34          |
| 043'0026) CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL | € 128.794,79          |
| <b>c) Trattamento di fine rapporto</b>  |                       |
| 043'0006) ACCANTON.E RIVALUT.T.F.R.     | € 115.432,69          |
| <b>e) Altri costi</b>                   |                       |
| 043'0003) CONTRIBUTI INAIL              | € 46.324,39           |

**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.

Rappresentante Legale o negoziale: FRANCESCO ULGIATI