

LATINA FORMAZIONE E LAVORO SPA

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

Bilancio al 31-12-2014

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2014	31-12-2013
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Valore lordo	262.414	291.445
Ammortamenti	-	-
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	262.414	291.445
II - Immobilizzazioni materiali		
Valore lordo	1.059.451	1.018.961
Ammortamenti	857.903	750.749
Svalutazioni	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	201.548	268.212
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti	-	-
Altre immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	-
Totale immobilizzazioni (B)	463.962	559.657
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.525.200	1.112.928
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.985	-
Totale crediti	3.531.185	1.112.928
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	-
IV - Disponibilità liquide		
Totale disponibilità liquide	477.966	1.670.880
Totale attivo circolante (C)	4.009.151	2.783.808
D) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti (D)	32.276	29.494
Totale attivo	4.505.389	3.372.959
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-
III - Riserve di rivalutazione	0	-
IV - Riserva legale	0	-
V - Riserve statutarie	0	-
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	-
VII - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria o facoltativa	-	-
Riserva per acquisto azioni proprie	-	-
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-

Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi	-	-
Varie altre riserve	2	-
Totale altre riserve	2	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	-	-
Copertura parziale perdita d'esercizio	-	-
Utile (perdita) residua	-	-
Totale patrimonio netto	120.002	120.000
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	574.409	473.895
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.181.256	1.252.223
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti	1.181.256	1.252.223
E) Ratei e risconti		
Totale ratei e risconti	2.629.722	1.526.841
Totale passivo	4.505.389	3.372.959

Conto Economico

	31-12-2014	31-12-2013
Conto economico		
A) Valore della produzione:		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione		
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	-	-
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	-
altri	6.458.143	6.673.201
Totale altri ricavi e proventi	6.458.143	6.673.201
Totale valore della produzione	6.458.143	6.673.201
B) Costi della produzione:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-	-
7) per servizi	3.535.148	3.619.811
8) per godimento di beni di terzi	138.573	186.859
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	1.835.959	1.901.051
b) oneri sociali	384.673	360.248
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale		
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	162.899	160.354
c) trattamento di fine rapporto	-	-
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	2.383.531	2.421.653
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	207.877	227.218
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	207.877	227.218

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	178.392	228.559
Totale costi della produzione	6.443.521	6.684.100
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	14.622	(10.899)
C) Proventi e oneri finanziari:		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
altri	147	148
Totale proventi diversi dai precedenti	147	148
Totale altri proventi finanziari	147	148
17) interessi e altri oneri finanziari		
a imprese controllate	-	-
a imprese collegate	-	-
a imprese controllanti	-	-
altri	3.510	3.773
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.510	3.773
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.363)	(3.625)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:		
18) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)	-	-
E) Proventi e oneri straordinari:		
20) proventi		
plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n 5	-	-
altri	3.309	48.352
Totale proventi	3.309	48.352
21) oneri		
minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n 14	-	-
imposte relative ad esercizi precedenti	-	-
altri	8.555	20.780
Totale oneri	8.555	20.780
Totale delle partite straordinarie (20 - 21)	(5.246)	27.572

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	6.013	13.048
22) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	21.165
imposte differite	(690)	(1.458)
imposte anticipate	(6.703)	6.659
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.013	13.048
23) Utile (perdita) dell'esercizio	0	-

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31-12-2014

Nota Integrativa parte iniziale

Introduzione

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31/12/2014 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, nonché dei successivi provvedimenti 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 prevalentemente ai finanziamenti erogati dalla Provincia di Latina.

Coerentemente con quanto già descritto sopra, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 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 2014 l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale.

Come è noto, la normativa regionale e comunitaria, le direttive regionali in materia, come anche la specifica convenzione disciplinante i rapporti tra Agenzia e Provincia di Latina in relazione al programma di attività 2014/15, prevedono 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), può 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, per garantire il pagamento delle spese necessarie allo svolgimento delle attività (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 tutor, consulenti etc.), nella considerazione che la Regione Lazio non procederà a breve nei trasferimenti finanziari dovuti, si è visto costretto a prendere contatti con alcuni istituti di credito per valutare la possibilità di ottenere una anticipazione finanziaria, anche alla luce della recente normativa in materia di pagamento dei debiti della pubblica amministrazione, in presenza di un credito da parte di una impresa privata o anche di una partecipata degli Enti Locali, certo ed esigibile, nonché certificato dalla PA medesima (Decreto Legge 35/2013, Decreto Legge 102/2013, Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66). Di tale iniziativa è stato regolarmente informato il Collegio Sindacale. Del resto l'operazione di "*factoring*", si rende necessaria per garantire, in tempi brevi, la disponibilità di risorse finanziarie necessarie al normale svolgimento delle attività 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

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore, dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 sono stati determinati sulla base dei principi previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile e dei criteri di valutazione menzionati nell'art. 2426 del Codice Civile. Non essendosi verificati nel corso dell'esercizio casi eccezionali, non si ricorre alle deroghe previste dall'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

Più precisamente:

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo; Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente; Per quanto riguarda gli ammortamenti gli stessi sono stati calcolati secondo i criteri ministeriali indicati nel D.M. del 31/12/1988.

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	€ 9.076,80
Manutenzione su Immobili	€ 253.337,67
TOTALE	€ 262.414,47

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Esse sono costituite:

Impianti specifici	€ 285.936,64
Mobili ed arredi	€ 205.591,73
Macchine elettr. per ufficio	€ 133.011,00
Attrezzature didattiche	€ 245.162,08
Telefoni cellulari	€ 3.877,20
Beni di valore inferiore a €. 516,46	€ 185.871,64
TOTALE	€ 1.059.450,29

Operazioni di locazione finanziaria

Informazioni sulle operazioni di locazione finanziaria

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società ha in essere n.1 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427 si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. LI/1410830 del 13/05/2014;

durata del contratto di leasing mesi 36;

bene utilizzato: Attrezzature didattiche per il corso di ristorazione;

costo del bene in Euro 41.350,00+IVA;

maxicanone pari a Euro 12.405,00+IVA ;

valore attuale delle rate di canone non scadute Euro 27.315,00;

onere finanziario effettivo Euro 3.127,50 attribuibile all'esercizio Euro 611,21 ;

valore del bene alla chiusura dell'esercizio considerato come immobilizzazione Euro 50.447,00;

ammortamenti virtuali del periodo Euro 7.567,00;

saggio di interesse: la rata è indicizzata sulla base dell'andamento del grande Euribor 3 mesi puntuale; tasso base di riferimento del parametro di indicizzazione pari a 0,33%; quotazione del parametro del 13/5/2014 pari a 0,336%.

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.052.100	2.427.577	3.479.677
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	213	25.585	25.798
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	17.559	17.559
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	60.615	(52.464)	8.151
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.112.928	2.418.257	3.531.185

I suddetti crediti sono rappresentati da:

Anticipi vari	€ 2.165,52
Attività per imposte anticipate	€ 17.558,94
Crediti v/clienti	€ 3.479.677,19
Crediti v/erario per acconti imposta IRAP	€ 1.621,42
Crediti v/erario per acconti imposta IRES	€ 20.882,64
Crediti v/Erario per rit. Lav. Dip. 1004	€ 2.270,62
Credito c/Erario per ritenute su interessi del C/C	€ 33,57
Depositi cauzionali per utenze	€ 5.984,90
Erario c/IVA	€ 990,00
TOTALE	€ 3.531.184,80

*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 31/12/2014 **€ 262.986,24**

Saldo contabilità (31/12/2014) : **€ 262.782,24** La differenza pari a **€ 204,00**, è generata:

- dall'a/b 3569830994 del 05/04/2011 (Silvestre - € 30,00)
- dall'a/b 3577858719 del 11/05/2011 (Curzola - € 30,00)
- dall'a/b 3587259858 del 28/11/2014 (Alabisio - € 144,00)

Gli assegni sono stati registrati dalla contabilità aziendale ma non ancora contabilizzati dalla Banca perché non sono stati incassati.

- **Banca Popolare del Lazio (al 31/12/2014)**

Saldo estratto conto Banca Popolare del Lazio c/c n 000000 522146: **€ 1.504,92**

Saldo contabilità : **€ 1.504,92**

- **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	€ 100.013,61	€ 100.013,61
IT 84 H02008 14715 000500029502	Spese gestione ordinaria complesso ex Ciapi-Campus dei Mestieri	€ 5.626,37	€ 5.626,37
IT 10 G02008 14715 000500029501	Progetto Anticrisi Provincia di Latina	€ 104.395,17	€ 104.395,17
CARTA DI CREDITO PREPAGATA		€ 3.299,22	€ 3.299,22

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.670.747	(1.193.125)	477.622
Denaro e altri valori in cassa	133	211	344
Totale disponibilità liquide	1.670.880	(1.192.914)	477.966

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
Ratei attivi	29.494	(29.494)	29.494
Altri risconti attivi	-	32.276	32.276
Totale ratei e risconti attivi	29.494	2.782	32.276

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.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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, ne 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, ne 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	473.895
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	100.514
Totale variazioni	100.514
Valore di fine esercizio	574.409

Il Trattamento di fine rapporto è adeguato alle norme di legge e contrattuali vigenti ed è riferite a n. 51 dipendenti in forza alla società al 31/12/2014.

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.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non ci sono finanziamenti effettuati dal socio della società

I suddetti debiti sono rappresentati da:

Debiti v/fornitori	€ 1.049.256,78
Debiti v/erario per ritenute lavoratori autonomi	€ 7.759,20
Debiti v/erario per ritenute dipendenti e collaboratori	€ 37.808,24
Debiti v/istituti di previdenza dipendenti e collaboratori	€ 78.140,98
Altri debiti	€ 1.481,36
Competenze bancarie	€ 69,97
Debiti per imposte differite	€ 6.739,91
TOTALE	€ 1.181.256,44

Ratei e risconti passivi

Ai sensi dell'articolo 2426 bis comma 6 del codice civile, nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, calcolati con il criterio della competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	755.462	(755.462)	0
Altri risconti passivi	771.379	1.858.343	2.629.722
Totale ratei e risconti passivi	1.526.841	1.102.881	2.629.722

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 2014-2015 ammonta ad **€. 1.932.098,48** . 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 Abbreviato

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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	3.535.148,07
-Emolumenti sindaci	
COMPENSI PER COLLEGIO SINDACALE	77.934,60
-Altri servizi	
BUONI PASTO 5,29	16.918,89
PARTECIPAZIONE DIPENDENTI CONVEGNI	10.145,50
BORSE LAVORO PROGETTI ANTICRISI	314.607,64
ALTRE SPESE DEL PERSONALE	1.049,02
BUONI PASTO DA EURO 7	10.171,83
BORSE LAVORO PROGETTO TOY 2	55.344,14
COMPENSI CO.CO.PRO.	1.939.828,61
INPS SU CO.CO.PRO.	222.774,12
ASSISTENZA TECNICA CON CONTRATTO	5.221,56
TRASPORTI E TRASLOCHI	4.233,40
UTENZA TELEF.APPAR.RADIOMOBILE	2.216,88
COMPENSI A TERZI	33.893,22
CONSULENZE FISCALI/LEGALI	68.033,06
NOTE PROFESSIONALI X COLL OCC	14.759,38
CONSULENZE TECNICHE	16.229,22
MANUTENZIONI CON CONTRATTO	9.110,40
ASSICURAZIONI	16.076,92
PUBBLICITA` E PROPAGANDA	4.414,08

SPESE POSTALI	1.086,69
ELABORAZIONE PAGHE	19.167,77
SPESE TELEFONICHE ORDINARIE	20.495,22
CONTRATTO RECUPERO CARTUCCE	317,00
SPESE TELEFONICHE SERVER	1.553,22
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	85,40
RIMBORSI CHILOMETRICI	725,68
SPESE ALBERGHI E RISTORANTI	4.248,65
SPESE VIAGGIO OPUS	1.499,40
CANONI ASSISTENZA CONTRATTO	15.167,94
CONTRATTO RSPP	40.558,86
SERVIZIO SOMMINISTRAZIONE LAVORO	17.464,08
ALBER/RIST FORMAZIONE DEL. PERSONALE	2.224,73
ASSICURAZIONI	5.020,27
PUBBLICITA` E PROPAGANDA	48,80
MANUTENZ. APPARECCH/ATTREZ/IMP	9.966,57
SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	33,50
SPESE ENERGIA ELETTR CAMPUS	83.332,33
MANUT VERDE CAMPUS CONTRATTO	27.358,50
SPESE IDRICHE CAMPUS	8.111,79
MANUTENZIONI CAMPUS	38.178,63
SPESE VIGILANZA CAMPUS	94.736,28

UTENZA GAS CAMPUS	1.382,26
SMALT/TRASPORTO CAMPUS	19.111,30
SERVIZIO TRASP. ALLIEVI CAMPUS	1.842,40
MANUT. CON CONTRATTO CAMPUS	10.287,00
GESTIONE DEPURATORE	26.619,96
SPESE VIAGGI/GITE ALUNNI	91.705,60
DERATTIZZAZIONE/DISINFESTAZION	6.476,10
CANONI ASSISTENZA CON CONTRATT	10.520,64
GETTONI D'ESAME	9.640,00
INDENNITA` KM	170,80
SPESE POSTALI	131,02
NOTE PROFESSIONALI PER COLL	4.400,00
DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	39.690,00
ASSICURAZIONI APRILIA	477,01
MANUTENZ. ATTREZZ. DIDATTICHE	890,60
SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTI	854,00
DOCENTI/TUTOR APRILIA	2.798,00
CONTRATTI DI MANUT/ASSISTENZA	5.189,54
SPESE POSTALI	7,11
MANUTENZIONI SU BENI TERZI	4.648,20
SERVIZIO DI LAVANDERIA	1.089,00
SPESE PER PULIZIE	23.173,69

INDENNITA` KM	587,30
GETTONI ESAMI COMMISS ESTERNE	2.240,00
ENERGIA ELETTRICA TERRACINA	5.911,04
FORNITURA ACQUA	213,74
FORNITURE GAS	58,55
SPESE MANUT.IMPIANTI E SICUREZ	2.010,56
MANUTENZIONI CON CONTRATTO	764,94
INDENNITA` KM	535,50
DERATTIZZAZIONE E DISINFESTAZI	549,00
SPESE E MATERIALE PER PULIZIE	11.260,65
GETTONI ESAME COMMISS. ESTERNE	1.920,00
SERVIZIO SOMMINISTRAZIONE LAVORO	84,55
ELABORAZIONE PAGHE ANTICRISI	4.080,46
BUONI PASTO 5,29	476,10
SPESE CONTRATTI INTERINALI	796,78
RIMB ENERGIA ELETTR FONDI	9.308,39
MANUTENZIONI/PRONTO INT	2.482,70
FORNITURA ACQUA FONDI	721,60
SERVIZIO TRASPORTO ALLIEVI	330,00
CONTRATTI DI ASSISTENZA E MANU	104,31
MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI	183,00
INDENNITA` KM	516,60

DOCENTI CON COLLABORAZIONE OCC	592,00
GETTONI ESAMI COMM ESTERNE	1.280,00
SPESE E PRODOTTI PULIZIE	11.065,73
PROGETTO DISABILI TRASPORTO	1.626,56

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	6.788,52
Canone di noleggio attrezzature Campus	5.678,21
Canone di noleggio attrezzature	6.253,65
Noleggio fotocopiatrice	1.317,60
Fitto sede Fondi	72.390,24
Locazioni perProgetto disabili	25.722,21
Canoni vari	89,18
Spese condominiali	7.495,68
Canoni di leasing attrezzature	12.838,13
TOTALE	138.573,42

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	2.383.531,22
a) Salari e stipendi	
043'0001) STIPENDI E SALARI	781.796,06
043'0017) CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO	355.452,99
043'0025) SALARI DIP. ENTI LOCALI	660.930,15
056'0011) CONTRIBUTI SU CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO	37.780,29
b) Oneri sociali	
-oneri sociali	
043'0002) CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI	228.320,87
043'0026) CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL	156.351,77
043'0027) CONTR. DIP.ENTI LOCALI INADEL	0,00
c) Trattamento di fine rapporto	
043'0006) ACCANTON.E RIVALUT.T.F.R.	112.350,98
e) Altri costi	
043'0003) CONTRIBUTI INAIL	50.548,11

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.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Oneri finanziari imputati all'attivo

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

Azioni di godimento e obbligazioni emesse dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento ed obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

Non esistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15, C.C.

Proventi e oneri straordinari

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

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 amministrativo che non concorre alla formazione della base imponibile IRAP:

spesa totale destinata per il personale	
<i>Salari e stipendi</i>	€ 2.383.531,22
STIPENDI E SALARI	€ 781.796,06
SALARI DIP. ENTI LOCALI	€ 660.930,15

CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI	€ 228.320,87
CONTRIBUTI INAIL	€ 50.548,11
CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL	€ 156.351,77
CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO	€ 355.452,99
CONTRIBUTI SU CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO	€ 37.780,29
ACCANTON.E RIVALUT.T.F.R.	€ 112.350,98
Altri costi	€ 2.623.604,29
SPESE DIPENDENTI CONVEGNI	10.145,50
BORSE LAVORO PROGETTI ANTICRISI	314.607,64
ALTRE SPESE DEL PERSONALE	1.049,02
BORSE LAVORO PROGETTO TOY 2	55.344,14
COMPENSI CO.CO.PRO.	1.939.828,61
INPS SU CO.CO.PRO.	222.774,12
NOTE PROFESSIONALI X COLL OCC	14.759,38
RIMBORSI CHILOMETRICI	725,68
GETTONI D'ESAME	9.640,00
INDENNITA` KM	170,8
NOTE PROFESSIONALI PER COLL	4.400,00
DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	39.690,00
SPESE DOCENZA APRILIA	2.798,00
INDENNITA` KM	587,3
GETTONI ESAMI COMMISS ESTERNE	2.240,00

INDENNITA` KM	535,5
GETTONI ESAME COMMISS. ESTERNE	1.920,00
INDENNITA` KM	516,6
DOCENTI CON COLLABORAZIONE OCC	592
GETTONI ESAMI COMM ESTERNE	1.280,00

PROSPETTO CALCOLO DELLE IMPOSTE

IRES

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO:	
QUOTA ECC. SPESE DI MANUTENZIONE	€ 3.559,19
SPESE TELEFONICHE	€ 4.859,76
ALTRI COSTI IN DEDUCIBILI	€ 5.662,47
IMPOSTE ANTICIPATE	€ 6.702,76
ALBERGHI E RISTORANTI	€ 1.993,20
AMMORTAMENTI INDEDUCIBILI	€ 387,72
TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO	€ -

		€ -
		€ 23.165,10
VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE:		

MANUTENZIONI ES. PRECEDENTI	€ 27.932,85
IMPOSTE DIFFERITE	€ 689,96
	€ -
	€ -
	€ -
	€ -
TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI DIMINUZIONE	€ 28.622,81

IRAP

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.388.177,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	1.388.177,00
COSTI PER MATERIE PRIME	
COSTI PER SERVIZI	911.544,00
COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	138.573,00
AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI	99.048,00
AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	108.441,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	178.392,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	1.435.998,00
VARIAZIONI IN AUMENTO	
COSTI COMPENSI E UTILI	
QUOTA INTERESSI NEI CANONI DI LEASING	
SVALUTAZIONE E PERDITE SU CREDITI	
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	
PLUSVALENZA DA CESSIONI IMMOBILI NON STRUMENTALI	
AMMORTAMENTO INDEDUCIBILE DEL COSTO DEI MARCHI E DELL'AVVIAMENTO	

INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI	
sopravvenienze	
COSTI INDEDUCIBILI	
TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO del valore della produzione	0,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
spese non rend.anni precedenti	
MINUSVALENZE DA CESSIONI DI IMMOBILI NON STRUMENTALI	
AMMORTAMENTO DEL COSTO DEI MARCHI E DELL'AVVIAMENTO	
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE DA IAS/IFRS	
ALTRE VARIAZION IN DIMINUZIONE	
TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE del valore della produzione	0,00

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 CNDCCR, " 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.

Sono state accantonate imposte Ires anticipate determinate sulla differenza delle spese di manutenzione esposte in bilancio e la quota riconosciuta deducibile del 5% del valore delle immobilizzazioni . Si è provveduto al riassorbimento sia delle imposte differite, accantonate nell'anno 2006, per gli impianti, in quanto hanno terminato il periodo di ammortamento, sulla differenza tra il valore degli ammortamenti calcolato secondo il criterio del codice civile e degli ammortamenti calcolati secondo il criterio fiscale, sia delle imposte anticipate calcolate sulle spese di manutenzione derivanti dagli anni precedenti, così come meglio evidenziato nelle tabelle che seguono:

Categoria/Cespite

Variazione fiscale temporanea

IMPIANTI	€ 1.803,82			
ATTERZZATURE	€ 470,82			
		<i>Anno</i>	<i>Aliquota</i>	<i>Imposta differita</i>
IRES	€ 2.274,64	2006	33%	€ 750,63
IRAP	€ 2.274,64	2006	5,25%	€ 119,42

RIASSORBIMENTO DELL'ANNO

	€ 1.803,82	2006	33%	€ 595,26
	€ 1.803,82	2006	5,25%	€ 94,70

<u>IMPOSTE ANTICIPATE</u>						
<u>Generate</u>		Imposta	Anno	Importo variazione	Aliquota	Imposta anticipata
Spese di manutenzioni 2014	IRES		2014	711,84	27,50	195,76
	IRES		2015	711,84	27,50	195,76
	IRES		2016	711,84	27,50	195,76
	IRES		2017	711,84	27,50	195,76
	IRES		2018	711,84	27,50	195,76
TOTALE (Totale Imposte anticipate)	IRES			3.559,20		978,78
Spese di manutenzioni 2013	IRES		2014	10.241,79	27,50	2.816,49
	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			51.208,95		14.082,46

Spese di manutenzioni 2012					
	IRES	2014	4.287,77	27,50	1.179,14
	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		17.151,09		4.716,55
Spese di manutenzioni 2011					
	IRES	2014	5.741,00	27,50	1.578,78
	IRES	2015	5.741,00	27,50	1.578,78
	IRES	2016	5.741,00	27,50	1.578,78
TOTALE	IRES		17.223,00		4.736,33
Spese di manutenzioni 2009					
	IRES	2014	972,30	27,50	267,38
TOTALE	IRES		972,30		267,38
Spese di manutenzioni 2010					
	IRES	2014	6.689,99	27,50	1.839,75
	IRES	2015	6.689,99	27,50	1.839,75
TOTALE	IRES		13.379,98		3.679,49
Totale (variazioni in aumento) e (imposte anticipate)			103.494,52		28.460,99

Nota Integrativa Altre Informazioni

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	77.935
Totale compensi a amministratori e sindaci	77.935

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 17/04/2015 Rappresentante Legale o negoziale: FRANCESCO ULGIATI