

LATINA FORMAZIONE E LAVORO SPA

Sede in VIA EPITAFFIO KM 4,200 - 04100 LATINA (LT)

Capitale sociale € 120.000,00 i.v.

Durata: // - Num. REA: 158999

Oggetto sociale: 855920 - CORSI DI FORMAZIONE E CORSI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE

Partita IVA: 02276330590 - Codice Fiscale: 02276330590

Bollo Virtuale

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di commercio di LATINA - LT: aut. n. 49261/01

* * *

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2013

Gli importi presenti sono espressi in euro

Premessa

Dettagli e criteri di valutazione

Introduzione

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31/12/2013 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;

Dunque, per quanto sopra e nella medesima seduta dell'assemblea dei soci del 24/09/2013, il socio unico dell'Agenzia, preso atto dell'esigenza di apportare modifiche allo Statuto in ossequio alla recente normativa in ambito di società partecipate dagli enti locali, e soprattutto, per mantenere e preservare la buona gestione ed i buoni risultati raggiunti negli ultimi anni, grazie al suo operato, vista la disponibilità, i requisiti e le conoscenze necessarie, nomina il dottor Francesco Ulgiati, per n. 5 (cinque) anni e comunque fino all'approvazione del bilancio relativo all'anno 2018, quale 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 l'Agenzia ed il suo operato, proprio in quanto ente strumentale della Provincia di Latina che opera nella gestione in house providing delle risorse assegnate, resta strettamente vincolata e sottoposta al controllo della predetta e dei suoi uffici; il margine di autonomia dell'Agenzia è quindi totale per quanto attiene le modalità organizzative, pur restando invece vincolata all'attività di vigilanza della Provincia di Latina per quanto riguarda l'osservanza delle norme e delle leggi, comunitarie, nazionali e regionali, in tema di controllo delle attività e di utilizzo delle risorse, oltre che di programmazione.

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 31/12/2013 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 2013 l'attività si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio e nelle rettifiche di valore, dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 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.

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	2.052,18
Manutenzione su Immobili	289.392,49
TOTALE	291.444,67

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	291.445,00	184.866,00	106.579,00

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche 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.

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Immobilizzazioni materiali	268.212,00	297.674,00	-29.462,00

Esse sono costituite da impianti, attrezzature didattiche, macchine elettroniche d'ufficio, telefoni cellulari, mobili e arredi e beni di valore inferiore a € 516,45. Le spese di riparazione e manutenzione sono imputate al conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenute qualora di natura ordinaria ovvero, capitalizzate, se di natura straordinaria.

Impianti specifici	€ 271.462,56
Mobili ed arredi	€ 195.964,71
Macchine elettr. per ufficio	€ 132.997,38
Attrezzature didattiche	€ 237.343,34
Telefoni cellulari	€ 3.877,20
Beni di valore inferiore a €. 516,46	€ 177.315,71
TOTALE	€ 1.018.960,90

Crediti

che non costituiscono immobilizzazioni

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Crediti	1.112.928,00	683.068,00	429.860,00

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

I suddetti crediti sono rappresentati da:

Crediti v/clienti	€ 1.052.100,32
Anticipi diversi	€ 9.084,28
Crediti su ritenute riv. TFR	€ 213,00
Crediti v/erario per acconti imposta IRES	€ 14.900,06
Crediti v/erario per acconti imposta IRAP	€ 12.339,24
Attività per imposte anticipate	€ 24.261,70
Credito c/Erario per ritenute su interessi del C/C	€ 29,67
TOTALE	€ 1.112.928,27

Disponibilità liquide in dettaglio

Le disponibilità liquide si riferiscono per €. 1.670.747,44 e ai saldi dei seguenti conti corrente bancari:

• Unicredit Corporate Banking Spa

Saldo estratto conto Unicredit Corporate Banking Spa c/c n 000500043580 al 31/12/20123 **€ 1.536.944,05**

Saldo contabilità (31/12/2013) : **€ 1.536.884,05** La differenza pari a € **60,00** , è generata:

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

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

• Banca Popolare del Lazio (al 31/12/2013)

Saldo estratto conto Banca Popolare del Lazio c/c n 000000 522146: **€ 1.646,38**

Saldo contabilità : **€ 1.646,38**

• 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	€ 109.895,98	€ 109.895,98
IT 84 H02008 14715 000500029502	Spese gestione ordinaria complesso ex CIAPI - Campus dei Mestieri	€ 3.697,59	€ 3.697,59
IT 10 G02008 14715 000500029501	Progetti Anticrisi Provincia di Latina	€ 17.789,28	€ 17.789,28
CARTA DI CREDITO PREPAGATA		€ 834,16	€ 834,16

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012
Disponibilità liquide in dettaglio	1.670.880,00	1.499.679,00
Depositi bancari e postali	1.670.747,00	1.498.763,00
Assegni	0,00	0,00
Denaro e altri valori in cassa	133,00	916,00

Ratei e risconti

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.

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Ratei e risconti	29.494,00	24.219,00	5.275,00

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

Passivo

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.

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Patrimonio netto	120.000,00	120.000,00	0,00

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				
Totale	€ 120.000,00			

Elenco società controllate collegate e correlate

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

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

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

Crediti/Debiti

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

T.F.R.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
T.F.R.	473.895,00	410.002,00	63.893,00

Il Trattamento di fine rapporto è adeguato alle norme di legge e contrattuali vigenti ed è riferite a n. 42 dipendenti in forza alla società al 31/12/2013.

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.

In sintesi, i movimenti dell'esercizio sono stati i seguenti:

Fondo TFR al 31 dicembre anno precedente	€ 410.002,17
Liquidazione del TFR anni precedenti	-€ 39.304,59
Accantonamento dell'anno	€ 103.197,22
Fondo al 31 dicembre anno in corso	€ 473.894,80

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.

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Debiti	1.252.223,00	1.453.974,00	-201.751,00

I suddetti debiti sono rappresentati da:

Debiti v/fornitori	€ 328.266,49
Debiti v/erario per ritenute dipendenti e collaboratori	€ 162.904,07
Debiti v/istituti di previdenza dipendenti e collaboratori	€ 233.460,94
Debiti verso personale e collaboratori	€ 497.705,77
Debiti per imposte	€ 21.165,00
Competenze bancarie	€ 95,68
Iva c/Liquidazione annuale	€ 1.196,49
Debiti per imposte differite	€ 7.429,87
TOTALE	€ 1.252.224,31

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.

A tal fine si evidenzia di seguito:

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Ratei e risconti	1.526.841,00	705.530,00	821.311,00

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 2013-2014 ammonta ad €. 771.379,23.

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.

Gestione Caratteristica

Valore della produzione

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Valore della produzione	6.673.201,00	8.269.830,00	-1.596.629,00

Costi della produzione in dettaglio

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:

Altri servizi	€ 961.462,11
´045´0056) INDENNITA` KM	€ 11,20
´045´0023) SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	€ 30,00
´052´0019) ABBONAMENTO RAI TERRACINA	€ 203,70
´051´0012) RIMB. SPESE SU COMMIS ESAMI	€ 228,90
´056´0023) NOTE PROFESSIONALI X COLL. OCC	€ 300,00
´051´0022) FORNITURA GAS	€ 312,00
´051´0024) MANUTENZ. ATTREZZ. DIDATTICHE	€ 390,40
´052´0014) FORNITURE GAS	€ 469,77
´045´0002) PUBBLICITA` E PROPAGANDA	€ 488,00
´045´0047) SPESE ALBERGHI E RISTORANTI	€ 516,73
´057´0014) MANUTENZIONI/PRONTO INT	€ 526,58
´052´0012) FORNITURA ACQUA	€ 529,97
´052´0027) DERATTIZZAZIONE E DISINFESTAZI	€ 549,00
´051´0008) ASSISTENZE TECNICHE APRILIA	€ 647,64
´057´0020) INDENNITA` KM	€ 668,44
´050´0005) PUBBLICITA`	€ 726,00
´050´0014) MANUTENZIONE ATTREZZATURE	€ 732,00
´045´0006) SPESE PER PULIZIA CAMPUS	€ 764,44
´051´0037) SERVIZIO DI LAVANDERIA	€ 867,20
´052´0024) MANUTENZIONI CON CONTRATTO	€ 885,32
´052´0002) SPESE MANUT. IMPIANTI E SICUREZZ.	€ 929,60
´057´0009) ASSISTENZE TECNICHE	€ 1.007,35
´057´0016) FORNITURA ACQUA FONDI	€ 1.076,73
´045´0037) SERVIZIO TRASP. ALLIEVI CAMPUS	€ 1.096,00
´056´0020) BUONI PASTO 5,29	€ 1.132,06
´051´0014) SERVIZIO IDRICO	€ 1.165,86
´057´0019) MANUTENZIONE SU BENI DI TERZI	€ 1.220,38

'045'0042) ASSISTENZA TECNICA CAMPUS	€ 1.228,15
'045'0054) CONSULENZA TECNICHE	€ 1.442,07
'058'0020) SPESE ELABORAZIONE PAGA TOY	€ 1.640,91
'051'0011) ASSICURAZIONI APRILIA	€ 1.732,99
'052'0004) ASSISTENZA TECNICA	€ 1.822,10
'044'0013) UTENZA TELEF. APPAR. RADIOMOBILE	€ 1.999,66
'052'0020) MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 2.015,44
'044'0022) MANUTENZIONI CON CONTRATTO	€ 2.050,95
'045'0005) SPESE VIAGGI/GITE ALUNNI	€ 2.730,70
'057'0018) CONTRATTI DI ASSISTENZA E MANU	€ 2.733,42
'044'0039) SPESE TELEFONICHE SERVER	€ 2.804,50
'057'0017) SERVIZIO TRASPORTO ALLIEVI	€ 2.975,00
'051'0007) ATTIVITA` SPORTIVE APRILIA	€ 3.107,28
'044'0027) PUBBLICITA` E PROPAGANDA	€ 3.404,96
'045'0001) ASSICURAZIONI	€ 3.913,11
'045'0035) UTENZA GAS CAMPUS	€ 4.061,75
'051'0003) SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTI	€ 4.542,10
'045'0057) SERVIZI DI TRASPORTO ED AFFINI	€ 4.598,00
'051'0033) CONTRATTI DI MANUT/ASSISTENZA	€ 5.048,34
'056'0014) SPESE ELABORAZIONE PAGHE ANTIC	€ 5.083,11
'045'0045) MANUT. CON CONTRATTO CAMPUS	€ 5.170,32
'044'0001) ASSISTENZA TECNICA CON CONTRAT	€ 6.825,61
'051'0002) ENERGIA ELETTRICA	€ 6.864,14
'044'0047) CANONI ASSISTENZA CONTRATTO	€ 7.071,92
'043'0031) BUONI PASTO DA EURO 7	€ 7.180,11
'045'0036) SMALT/TRASPORTO CAMPUS	€ 7.235,50
'045'0055) GETTONI D'ESAME	€ 7.400,00
'052'0011) ENERGIA ELETTRICA TERRACINA	€ 7.600,78

'051'0038) SPESE DI TRASPORTO/SMALTIMENTO	€ 7.700,13
'056'0009) SERVIZI AMMINISTRATIVI VARI	€ 7.707,70
'045'0031) SPESE IDRICHE CAMPUS	€ 7.709,68
'057'0013) RIMB ENERGIA ELETTR FONDI	€ 9.056,04
'051'0031) SPESE MANUTENZIONE	€ 10.055,48
'044'0032) SERVIZI CONTABILI DI TERZI	€ 10.500,00
'057'0005) SPESE E PRODOTTI PULIZIE	€ 10.999,79
'052'0003) SPESE E MATERIALE PER PULIZIE	€ 11.477,28
'051'0039) CONSULENZE TECNICHE	€ 12.401,10
'043'0012) BUONI PASTO 5,29	€ 13.509,76
'058'0015) PROGETTO DISABILI TRASPORTO	€ 16.560,28
'045'0020) MANUTENZ. APPARECCH/ATTREZZ/IMP	€ 16.788,79
'045'0050) DERATTIZZAZIONE/DISINFESTAZION	€ 17.188,87
'044'0026) ASSICURAZIONI	€ 17.596,30
'044'0033) ELABORAZIONE PAGHE	€ 18.756,82
'044'0020) CONSULENZE TECNICHE	€ 19.427,18
'044'0035) SPESE TELEFONICHE ORDINARIE	€ 22.728,44
'051'0004) SPESE PER PULIZIE	€ 23.235,03
'045'0051) CANONI ASSISTENZA CON CONTRATT	€ 24.738,96
'045'0049) GESTIONE DEPURATORE	€ 28.838,29
'045'0030) MANUT VERDE CAMPUS CONTRATTO	€ 32.703,17
'044'0048) CONTRATTO RSPP	€ 40.159,15
'045'0033) MANUTENZIONI CAMPUS	€ 61.330,20
'044'0015) CONSULENZE FISCALI/LEGALI	€ 64.918,91
'051'0035) MANUTENZIONI SU BENI TERZI	€ 66.524,85
'044'0009) COMPENSI PER COLLEGIO SINDACAL	€ 78.312,78
'045'0029) SPESE ENERGIA ELETTR CAMPUS	€ 84.368,85
'045'0034) SPESE VIGILANZA CAMPUS	€ 94.410,09

e) altri costi	€ 3.204.891,76
043'0007) COMPENSI CO.CO.PRO.	€ 1.939.735,49
043'0008) INPS SU CO.CO.PRO.	€ 297.257,97
043'0018) DOCENTI CON COLL. OCCAS.	€ 12.247,00
043'0019) SPESE DIPENDENTI CONVEGNI	€ 3.181,60
043'0022) BORSE LAVORO	€ 216.948,22
043'0030) ALTRE SPESE DEL PERSONALE	€ 4.996,11
043'0032) BORSE LAVORO PROGETTO TOY	€ 117.173,11
044'0002) DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	€ 1.725,57
044'0018) NOTE PROFESSIONALI X COLL OCC	€ 10.000,00
045'0043) NOTE PROF. X COLL. ESTERNE	€ 4.456,00
048'0003) DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	€ 30.700,00
048'0020) NOTE PROFESSIONALI PER COLL	€ 10.725,00
050'0004) GETTONI COMMISSARI D'ESAME	€ 659,44
051'0006) GETTONI ESAMI COMMISS ESTERNE	€ 860,00
052'0008) GETTONI ESAME COMMISS. ESTERNE	€ 1.920,00
052'0026) INDENNITA KM	€ 661,50
044'0043) RIMBORSI CHILOMETRICI	€ 129,01
045'0053) DOCENTI NON TITOLATI DI P. IVA	€ 740,00
057'0004) GETTONI ESAMI COMM ESTERNE	€ 1.920,00
050'0012) ATTIVITA' DI DOCENZA	€ 2.293,91
050'0013) RIMBORSI CHILOMETRICI	€ 18,90

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.

8) Per godimento di beni di terzi	€ 186.858,71
´044´0041) CANONI VARI E LICENZE D'USO	€ 767,46
´052´0006) NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE	€ 1.390,29
´056´0006) NOLEGGI ATTR. PROGETTO ANTICRISI	€ 1.611,90
´057´0001) NOLEGGI	€ 1.836,78
´051´0017) CANONI NOLEGGIO ATTREZZATURE	€ 6.085,11
´058´0016) PROGETTO DISABILI LOCAZIONE	€ 17.216,20
´045´0041) CANONE NOLEGGIO ATTR CAMPUS	€ 30.977,57
´051´0032) FITTO SEDE DI APRILIA	€ 54.208,00
´057´0002) AFFITTO SEDE FONDI	€ 72.765,40

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	€ 2.421.653,09
a) Salari e stipendi	
043´0001) STIPENDI E SALARI	€ 752.801,72
043´0021) COMMISS. E SPESE su lavoro somministrato	€ 8.729,36
056´0011) CONTR. DI LAV. somm.to progetti anticrisi	€ 82.572,51
056´0012) COMM. E SPESE lavoro somministrato anticrisi	€ 1.477,56
043´0017) CONTRATTI di lavoro in somministrazione	€ 453.763,50
043´0025) STIPENDI E SALARI DIP. ENTI LOCALI	€ 601.706,48
b) Oneri sociali	
043´0002) CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI	€ 217.448,11
043´0026) CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL	€ 140.491,98
043´0027) CONTR. DIP. ENTI LOCALI INADEL	€ 2.307,86
c) Trattamento di fine rapporto	
043´0006) ACCANTON. E RIVALUT. T.F.R.	€ 103.197,22
d) Altri costi	
043´0003) CONTRIBUTI INAIL	€ 57.156,79

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Costi della produzione in dettaglio	6.684.100,00	8.124.640,00	-1.440.540,00
Materie prime, sussidiarie e merci	0,00	0,00	0,00
Servizi	3.619.811,00	4.576.390,00	-956.579,00
Godimento di beni e servizi	186.859,00	406.067,00	-219.208,00
Salari e stipendi	1.901.051,00	1.759.811,00	141.240,00
Oneri sociali	360.248,00	390.497,00	-30.249,00
Trattamento fine rapporto	103.197,00	163.780,00	-60.583,00
Altri costi del personale	57.156,00	49.229,00	7.927,00
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	96.462,00	267.398,00	-170.936,00
Ammortamento immobilizzazioni materiali	130.756,00	150.722,00	-19.966,00
Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	228.559,00	409.975,00	-181.416,00

Ammortamenti e svalutazioni

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

Oneri diversi di gestione

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

Gestione Finanziaria

Proventi e oneri finanziari Oneri finanziari imputati all'attivo

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

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Proventi e oneri finanziari	-3.625,00	-3.897,00	272,00

Azioni di godimento e obbligazioni emesse dalla società

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

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi

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

Gestione Straordinaria Proventi e oneri straordinari

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

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Proventi e oneri straordinari	27.572,00	-112.318,00	139.890,00

Gestione Fiscali

Imposte sul reddito d'esercizio

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 CNDRC, " 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 le macchine d'ufficio e i mobili ed arredi, 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:

IMPOSTE DIFFERITE

Categoria/Cespiti				
MACCHINE D'UFFICIO	€ 31,64			
IMPIANTI	€ 1.803,82			
MOBILI E ARREDI	€ 4.315,64			
ATTREZZATURE	€ 470,82			
		Anno	Aliquota	Imposta differita
IRES	€ 6.621,92	2006	33%	€ 2.185,23
IRAP	6.621,92	2006	5,25%	347,65

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione	
Imposte sul reddito d'esercizio	13.048,00	28.977,00	-15.929,00	

<u>IMPOSTE ANTICIPATE</u>					
<u>Generate</u>	Imposta	Anno	Importo variazione	Aliquota	Imposta anticipata
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	2013	4.287,77	27,50	1.179,14
	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		21.438,86		5.895,69
Spese di manutenzioni 2011					
	IRES	2013	5.741,00	27,50	1.578,78
	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		22.964,00		6.315,10
Spese di manutenzioni 2008					
	IRES	2013	9.303,11	27,50	2.558,36
TOTALE	IRES		9.303,11		2.558,36
Spese di manutenzioni 2009					
	IRES	2013	972,30	27,50	267,38
	IRES	2014	972,30	27,50	267,38
TOTALE	IRES		1.944,60		534,77
Spese di manutenzioni 2010					
	IRES	2013	6.689,99	27,50	1.839,75
	IRES	2014	6.689,99	27,50	1.839,75
	IRES	2015	6.689,99	27,50	1.839,75
TOTALE	IRES		20.069,97		5.519,24
Totale (variazioni in aumento) e (imposte anticipate)			126.929,49		34.905,61

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.

Descrizione	Esercizio 31/12/2013	Esercizio 31/12/2012	Variazione
Imposte correnti	21.165,00	23.064,00	-1.899,00
IRES	20.553,00	11.026,00	9.527,00
IRAP	612,00	12.038,00	-11.426,00
Imposte sostitutive	0,00	0,00	0,00
Altre imposte correnti	0,00	0,00	0,00

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.

9) Per il personale	€ 5.080.001,92
a) Salari e stipendi	€ 1.354.508,20
043'0001) STIPENDI E SALARI	€ 752.801,72
043'0025) SALARI DIP. ENTI LOCALI	€ 601.706,48
b) Oneri sociali	€ 417.404,74
043'0002) CONTRIBUTI INPS S/STIPENDI	€ 217.448,11
043'0003) CONTRIBUTI INAIL	€ 57.156,79
043'0026) CONTR. DIP. ENTI LOCALI CPDEL	€ 140.491,98
043'0027) CONTR. DIP.ENTI LOCALI INADEL	€ 2.307,86

c) Trattamento di fine rapporto	€ 103.197,22
043'0006) ACCANTON.E RIVALUT.T.F.R.	€ 103.197,22
e) Altri costi	€ 3.204.891,76
043'0007) COMPENSI CO.CO.PRO.	€ 1.939.735,49
043'0008) INPS SU CO.CO.PRO.	€ 297.257,97
043'0017) CONTRATTI DI LAVORO INTERINALE	€ 453.763,50
043'0018) DOCENTI CON COLL. OCCAS.	€ 12.247,00
043'0019) SPESE DIPENDENTI CONVEGNI	€ 3.181,60
043'0021) COMMISS E SPESE SU INTERINALI	€ 8.729,36
043'0022) BORSE LAVORO	€ 216.948,22
043'0030) ALTRE SPESE DEL PERSONALE	€ 4.996,11
043'0032) BORSE LAVORO PROGETTO TOY	€ 117.173,11
044'0002) DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	€ 1.725,57
044'0018) NOTE PROFESSIONALI X COLL OCC	€ 10.000,00
045'0043) NOTE PROF. X COLL. ESTERNE	€ 4.456,00
048'0003) DOCENTI TITOLARI PARTITA IVA	€ 30.700,00
048'0020) NOTE PROFESSIONALI PER COLL	€ 10.725,00
050'0004) GETTONI COMMISSARI D'ESAME	€ 659,44
051'0006) GETTONI ESAMI COMMISS ESTERNE	€ 860,00
052'0008) GETTONI ESAME COMMISS. ESTERNE	€ 1.920,00
056'0011) CONTR. DI LAV.INTER. ANTICRISI	€ 82.572,51
056'0012) COMM E SPESE SU INTER.ANTICRIS	€ 1.477,56
052'0026) INDENNITA KM	€ 661,50
044'0043) RIMBORSI CHILOMETRICI	€ 129,01
045'0053) DOCENTI NON TITOLATI DI P. IVA	€ 740,00
057'0004) GETTONI ESAMI COMM ESTERNE	€ 1.920,00
050'0012) ATTIVITA' DI DOCENZA	€ 2.293,91
050'0013) RIMBORSI CHILOMETRICI	€ 18,90

La precedente 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.

PROSPETTO CALCOLO DELLE IMPOSTE

IRAP

	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	
	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	21.165,00
	ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.572.034,08
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI	1.593.199,08
	COSTI PER MATERIE PRIME	
	COSTI PER SERVIZI	961.462,00
	COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	186.859,00
	AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI	227.218,00
	AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	228.559,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	1.604.098,00
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 INEDUCIBILE DEL COSTO DEI MARCHI E DELL'AVVIAMENTO	
	INTERESSI PASSIVI INEDUCIBILI	
	sopravvenienze	
	COSTI INEDUCIBILI	30.955,31
	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO del valore della produzione	30.955,31
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 VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	
	TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE del valore della produzione	0,00
VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA	20.056,39
	TOTALE DELLE DEUDUZIONI:	7.350,00
	CONTRIBUTI ASSICURATIVI	
	DEDUZIONE FORFETTARIA	7.350,00
	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (CUNEO FISCALE)	
	SPESE PER APPRENDISTI DISABILI CONTRATTO FORMAZIONE E LAVORO	
	VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA	12.706,39
	ALiquota IRAP	4,82
	TOTALE IMPOSTA DA ACCANTONARE	612,45

IRES

Risultato da situazione contabile PRIMA DELLE IMPOSTE 21.165

VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO:	
QUOTA ECC. SPESE DI MANUTENZIONE	51.208,97
SPESE TELEFONICHE	27.562,60
ALBERGHI E RISTORANTE E VIAGGI	4.026,60
ALTRI COSTI IN DEDUCIBILI	30.955,31
RIASSORBIMENTO IMPOSTE ANTICIPATE (TRA I COSTI)	
TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI IN AUMENTO	113.753,48
VARIAZIONI FISCALI IN DIMINUZIONE:	
MANUTENZIONI ES. PRECEDENTI	26.994,17
RIASSORBIMENTO IMPOSTE DIFF/ANTICIPATE	8.116,47
TOTALE DELLE VARIAZIONI FISCALI DIMINUZIONE	35.110,64
Risultato fiscale prima imposte	74.737,86
IRES da versare	20.552,91

Note di Chiusura

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.

L'AMMINISTRAZIONE
FRANCESCO ULGIATI