

LATINA FORMAZIONE E LAVORO SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede In	LATINA, VIA EPITAFFIO KM 4,200
Codice Fiscale	02276330590
Numero Rea	LATINA 158999
P.I.	02276330590
Capitale Sociale Euro	120.000 i.v.
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
Appartenenza a un gruppo	no



Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	153.152	152.708
II - Immobilizzazioni materiali	245.130	174.348
Totale immobilizzazioni (B)	398.282	327.056
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.612.939	3.248.972
esigibili oltre l'esercizio successivo	687.920	-
Totale crediti	4.300.859	3.248.972
IV - Disponibilità liquide	745.138	781.602
Totale attivo circolante (C)	5.045.997	4.030.574
D) Ratei e risconti	10.458	11.423
Totale attivo	5.454.737	4.369.053
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	120.000	120.000
IV - Riserva legale	47.704	47.704
V - Riserve statutarie	-	953.961
VI - Altre riserve	957.021	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	96.443	3.060
Totale patrimonio netto	1.221.168	1.124.724
B) Fondi per rischi e oneri	290.767	94.845
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	789.812	868.455
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.731.510	1.525.519
Totale debiti	1.731.510	1.525.519
E) Ratei e risconti	1.421.480	755.510
Totale passivo	5.454.737	4.369.053

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.128	15.372
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	5.246.258	4.601.109
altri	1.359.981	1.372.265
Totale altri ricavi e proventi	6.606.239	5.973.374
Totale valore della produzione	6.618.367	5.988.746
B) Costi della produzione		
7) per servizi	3.525.284	3.511.917
8) per godimento di beni di terzi	130.407	137.891
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.530.919	1.269.755
b) oneri sociali	429.347	369.651
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	115.195	159.296
c) trattamento di fine rapporto	112.991	157.961
e) altri costi	2.204	1.335
Totale costi per il personale	2.075.461	1.798.702
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	197.412	170.649
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	106.595	113.432
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	90.817	57.217
Totale ammortamenti e svalutazioni	197.412	170.649
14) oneri diversi di gestione	550.774	357.685
Totale costi della produzione	6.479.338	5.976.844
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	139.029	11.902
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	102	817
Totale proventi diversi dai precedenti	102	817
Totale altri proventi finanziari	102	817
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.637	7.755
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.637	7.755
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.535)	(6.938)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	135.494	4.964
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	39.051	1.904
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	39.051	1.904
21) Utile (perdita) dell'esercizio	96.443	3.060

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	96.443	3.060
Imposte sul reddito	39.051	1.904
Interessi passivi/(attivi)	3.535	6.938
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	139.029	11.902
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	112.991	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	197.412	170.649
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(687.920)	157.961
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	(377.517)	328.610
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(238.488)	340.512
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(3.584.497)	-
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.183.213	0
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	965	(1.423)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	665.970	65.244
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	519.298	(351.099)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.215.051)	(287.278)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(1.453.539)	53.234
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.535)	(6.938)
(Imposte sul reddito pagate)	(39.051)	(1.904)
(Utilizzo dei fondi)	99.133	-
Altri incassi/(pagamenti)	-	(96.582)
Totale altre rettifiche	56.547	(105.424)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.396.992)	(52.190)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(161.599)	(56.141)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(107.039)	(2.064)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(268.638)	(58.205)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	557	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	6.889	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(6.888)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	558	0

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.665.072)	(110.395)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Danaro e valori in cassa	781.602	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	781.602	891.999
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	740.455	777.939
Danaro e valori in cassa	4.683	3.663
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	745.138	781.602



Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31-12-2023 .

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435 bis del Codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

Sebbene l'art. 2435 bis del Codice civile preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425 ter del Codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Sebbene nel presente documento verranno fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del Codice civile, come consentito dall'art. 2435 bis del Codice civile, è stata comunque redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 96.442,69.

PROSPETTIVA DELLA CONTINUITÀ AZIENDALE

L'Organo amministrativo ha effettuato una valutazione prospettiva di valutazione della continuità aziendale, di cui all'art. 2423-bis, comma 1, n. 1 del Codice Civile, constatando la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo ad un periodo di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio. Tale valutazione, è stata effettuata in fase di predisposizione della bozza di bilancio escludendo significativi elementi di incertezza in merito a tale capacità.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del Codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1 bis del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del Codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del Codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del Codice civile.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del Codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali



Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Impianti specifici: 15%
- Macchine elettroniche d'ufficio: 20%
- Telefoni cellulari: 20%
- Attrezzature ludico/didattica: 15%
- Mobili e arredi: 15%
- Beni di valore inferiore ad euro 516,46: 100%
- Costruzioni leggere: 10%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato essendo gli effetti irrilevanti rispetto al valore di presumibile realizzo.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari, se presente,' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate, se presente,' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

denaro, al valore nominale;

depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e Risconti

I ratei e i risconti, se presenti, sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati se esistenti sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato



Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, se presente, viene iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435 bis del Codice civile.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria. I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione. Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato essendo gli effetti irrilevanti rispetto al valore nominale. I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte. I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta

Costi e Ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6 ter del Codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.



Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

il costo storico;

le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;

le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;

le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	266.140	1.535.494	1.801.634
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	113.432	1.361.146	1.474.578
Valore di bilancio	152.708	174.348	327.056
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	107.039	161.599	268.638
Ammortamento dell'esercizio	106.595	90.817	197.412
Totale variazioni	444	70.782	71.226
Valore di fine esercizio			
Costo	153.152	1.697.093	1.850.245
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	1.451.963	1.451.963
Valore di bilancio	153.152	245.130	398.282

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si segnala che sulle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio della Società a fine esercizio non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	2.064	264.076	266.140
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	413	113.019	113.432
Valore di bilancio	1.651	151.057	152.708
Variazioni nell'esercizio			

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	-	107.039	107.039
Ammortamento dell'esercizio	413	106.182	106.595
Totale variazioni	(413)	857	444
Valore di fine esercizio			
Costo	1.238	151.914	153.152
Valore di bilancio	1.238	151.914	153.152

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi di legge si segnala che sulle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della Società alla fine dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Nella tabella che segue sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	15.494	426.546	652.510	440.944	1.535.494
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	775	369.965	584.379	406.027	1.361.146
Valore di bilancio	14.719	56.581	68.131	34.917	174.348
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	94.294	61.621	5.684	161.599
Ammortamento dell'esercizio	1.549	21.626	53.755	13.887	90.817
Totale variazioni	(1.549)	72.668	7.866	(8.203)	70.782
Valore di fine esercizio					
Costo	15.494	520.840	714.131	446.628	1.697.093
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.324	391.591	638.134	419.914	1.451.963
Valore di bilancio	13.170	129.249	75.997	26.714	245.130

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Non esistono crediti con durata residua superiore a cinque anni

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi, e alla loro ripartizione geografica:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.545.668	1.038.829	3.584.497	3.584.497	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	14.609	13.016	27.625	27.625	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	688.695	42	688.737	817	687.920
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.248.972	1.051.887	4.300.859	3.612.939	687.920

In conseguenza delle valutazioni rispetto ai tempi di realizzo del credito verso i dipendenti maturato dalla sentenza della Corte di Cassazione n.37287/2021, si è ritenuto di indicare meglio tale credito tra quelli con scadenza oltre 12 mesi.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.584.497	3.584.497
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.625	27.625
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	688.737	688.737
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.300.859	4.300.859

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	777.939	(37.484)	740.455
Denaro e altri valori in cassa	3.663	1.020	4.683
Totale disponibilità liquide	781.602	(36.464)	745.138

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti sono stati valutati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio, alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono ratei attivi aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.423	(965)	10.458
Totale ratei e risconti attivi	11.423	(965)	10.458

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale, (art. 2427, 1 numero 8 del Codice civile).



Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1, n. Bis, del Codice civile, relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sovrastanti

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono espone le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio

A correzione di un refuso contabile si è provveduto a riqualificare le riserve di utili anni precedenti tra le altre riserve.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Riclassifiche			
Capitale	120.000	-			120.000
Riserva legale	47.704	-			47.704
Riserve statutarie	953.961	(953.961)			-
Altre riserve					
Varie altre riserve	(1)	957.022			957.021
Totale altre riserve	(1)	957.022			957.021
Utile (perdita) dell'esercizio	3.060	(3.060)		96.443	96.443
Totale patrimonio netto	1.124.724	1		96.443	1.221.168

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenze di arrotondamento	(1)
	957.022
Totale	957.021

Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

In tale Fondo viene riportato, come già nell'anno 2021, in virtù della Sentenza della Corte di Cassazione numero 37287 del 27/11/2021, che ha riconosciuto una quota di retribuzione individuale della "Retribuzione Individuale di Anzianita' (RIA)" indebitamente percepita dal personale trasferito dalla Regione Lazio alla Provincia di Latina e successivamente alla nostra società pari ad euro 696.895,76, si è prudenzialmente provveduto alla costituzione di un fondo di svalutazione crediti in misura del 5% dell'importo stimato e l'accantonamento pari ad euro 60.000,00 per rischio cause pendenti. Nell'anno 2023 il fondo per controversie legali è stato prudenzialmente incrementato per la somma di euro 195.922,70, in quanto, la società non è mai stata parte di alcun grado di giudizio che ha determinato l'emanazione della sentenza di Cassazione numero 37287/2021. Il recupero delle somme indicate nella sentenza richiamata, ha dei criteri di rischio elevati legati alle tempistiche di un nuovo giudizio, avendo il Tribunale di Latina in veste del Giudice del Lavoro rigettato numero 13 decreti ingiuntivi depositati dalla Latina Formazione e Lavoro Srl nei confronti dei dipendenti ai quali era stata riconosciuta la cosiddetta "RIA". Altro fattore di rischio da valutare è l'assenza di un titolo che possa giustificare un tempestivo avvio di procedure esecutive atte a "tutelare"

l'eventuale somma richiesta con vincoli su immobili o su crediti vantati verso terzi. In ultimo, è da tenere in considerazione il fattore tempo. Non avendo l'opportunità di esperire azioni a tutela di quanto spettante, ancora da dimostrare e quantificare, tutti i possibili debitori hanno la possibilità di limitare le personali disponibilità che, ad oggi, sono a garanzia del recupero.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	94.845	94.845
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	195.922	195.922
Totale variazioni	195.922	195.922
Valore di fine esercizio	290.767	290.767

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Fondo, se presente, 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	868.455
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	96.226
Utilizzo nell'esercizio	174.869
Totale variazioni	(78.643)
Valore di fine esercizio	789.812

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza ed area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice civile.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	1.149	(592)	557	557
Debiti verso fornitori	944.754	238.459	1.183.213	1.183.213
Debiti tributari	192.265	63.287	255.552	255.552
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	153.827	(11.260)	142.567	142.567
Altri debiti	233.524	(83.903)	149.621	149.621
Totale debiti	1.525.519	205.991	1.731.510	1.731.510

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	557	557



Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	1.183.213	1.183.213
Debiti tributari	255.552	255.552
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	142.567	142.567
Altri debiti	149.621	149.621
Debiti	1.731.510	1.731.510

Debiti di durata superiore ai cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti Debiti di durata superiore ai cinque anni e/o assistiti da garanzie reali, pertanto, si omette la compilazione della relativa tabella

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.731.510	1.731.510

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	755.510	665.970	1.421.480
Totale ratei e risconti passivi	755.510	665.970	1.421.480

Ai sensi dell'articolo 2426 bis comma 6 del codice civile, nella voce ratei e risconti passivi sono rappresentate le 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.

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

La voce Risconti passivi risulta così composta:

Euro **53.266,68** rappresenta la quota parte di competenza dell'anno successivo del contributo riconosciuto e fatturato nell'esercizio corrente relativo al progetto di Assistenza specialistica "Uguali ma Diversamente Unici 2023/2024";

Euro **569.462,23** rappresenta la quota di competenza dell'anno successivo del contributo riconosciuto e fatturato nell'anno corrente relativo al progetto "Sistema Duale 2023/2024";

Euro **472.720,17** rappresenta la quota rinviata agli esercizi successivi dei contributi in conto impianti ricevuti dall'attuazione DGR 680/2021 approvazione schema di accordo di collaborazione tra regione Lazio e Latina Formazione srl;

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425 bis del Codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività e a seguito di quanto disposto dall'art. 2427, comma 1, n. 10, del Codice civile viene illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	12.128
Totale	12.128

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI	12.128
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	5.246.258
ALTRI RICAVI	1.359.981
TOTALE	6.618.367

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

B.7) SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI	3.525.283,68
6015002900 - COMPENSO AMMINISTRATORE	59.920,68
6015002910 - COMPENSO SINDACO	22.838,40
6015000130 - SPESE DI PUBBLICITÀ E PROPAGANDA	18.790,86
6015000400 - ENERGIA ELETTRICA	196.761,15
6015000550 - CANONE DI MANUTENZIONE ASCENSORI	10.989,76
6015000560 - CANONE DI MANUTENZIONE ANTINCENDIO	6.689,87
6015000700 - CANONE DI MANUTENZIONE SISTEMA ANTINTRUSIONE	4.165,08
6015000750 - MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ATTREZZATURE	7.289,14
6015000800 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE AREE VERDI CAMPUS	2.133,00
6015001550 - SERVIZIO RSPP	8.100,00
6015002050 - SPESE PER SERVIZI POSTALI	782,52
	336.412,28

6015002100 - SERVIZIO DI PULIZIA SEDI FORMATIVE	
6015002110 - SERVIZI PER RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI A TARIF	2.143,42
6015002700 - ACQUA	13.435,77
6015002710 - SPESE GAS E GPL RISTORAZIONE	2.446,10
6015002800 - SPESE VARIE PER CORSI E CONVEGNI	4.024,00
6015002950 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI AUTONOME	16.305,40
6015003000 - SERVIZIO E CONSULENZE LEGALI	22.728,37
6015003210 - TELEFONICHE DED. AL 80%	23.107,25
6015003250 - SERVIZI DI CUSTODIA E PORTIERATO	164.491,98
6015003300 - SPESE TELEFONICHE CELLULARI	336,92
6015003600 - SERVIZIO E CONSULENZE FISCALI	11.504,21
6015003640 - SPESE ELABORAZIONE PAGHE	19.142,40
6015003700 - PRESTAZIONE PROF. PER PROCEDURE SELETTIVE	10.150,40
6015003710 - PRESTAZIONE PROF. PER PROCEDURE DI GARA	3.660,00
6015003800 - COMPENSI PER DOCENZA BP CO.CO.CO.	1.398.810,54
6015003950 - CONTRIBUTI L. 335/95 CO.CO.CO.	161.079,77
6015004150 - PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER GESTIONE UFF. TECNIC	7.365,75
6015004200 - VISITE DIDATTICHE E TRASPORTO ALLIEVI	24.144,87
6015004400 - PREST.PROF. PER GESTIONE RISORSE UMANE E REG.INTER	10.980,00
6015004410 - PRESTAZIONE PROF. ORGANISMO DI VIGILANZA	7.300,00
6015004420 - PRESTAZIONE PROF. SICUREZZA ALIMENTARE- HACCP	9.038,93
6015004700 - SPESE TRASPORTO ALLIEVI DISABILI	1.400,00
6015004750 - SERVIZIO GESTIONE DEPURATORE	20.745,92
6015007580 - COMPENSI PER DOCENZA P IVA	601.700,66
6015007584 - COMPENSI OCCASIONALI NO IRAP	2.040,00
6015007586 - COMPENSI OCCASIONALI ATTIVITA' ISTITUZIONALE	16.450,00
6015007590 - COMPENSI PER GETTONI ESAME/OPEN DAY	9.425,00
6015007660 - CONTRIBUTI INAIL ALLIEVI	39.673,06
6015007690 - MANUTENZIONE E RIPARAZIONE SU BENI DI TERZI	145.059,43
6015008000 - LICENZE D'USO F/O CANONI PROGRAMMI	25.898,94
6015008030 - CANONE DI MANUTENZIONE SOFTWARE	2.244,80
6015008100 - SPESE DI TRASPORTO E IMBALLAGGIO	486,51
6015008500 - SERVIZIO DI MANUTENZIONE IMPIANTI	362,70
6015008600 - SPESE PER FIDEJUSSIONI ASSICURATIVE E BANCARIE	479,71
6015009025 - SPESE FACCHINAGGIO E TRASPORTO A DISCARICA	8.186,20
6015009060 - SPESE PER PRESTAZIONI MEDICHE	4.430,00
6015009430 - SERVIZIO ASSISTENZA HARDWARE/SOFTWARE	19.170,40
6015009550 - RIMBORSO SPESE (COSTI)	112,80
6015009560 - SERVIZI RELATIVI A INTERNET	3.278,57
6015009570 - ASSICURAZIONE RISCHI CIVILE E DIVERSI	2.000,00
6015009580 - ASSICURAZIONE FURTO ED INCENDIO	6.445,00
6015009590 - ASSICURAZIONE INFORTUNI	6.166,61
6015009600 - ASSICURAZIONE RC AMMINISTRATORI	3.906,41
6015009800 - BUONI PASTO FEI I	2.918,49
6015009850 - BUONI PASTO FORMAZIONE	25.653,65
B.8) SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	130.406,82
6020000530 - CANONE DI NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI	24.879,47
6020000540 - CANONE DI LOCAZIONE SEDE FONDI	61.237,95
6020000560 - CANONE DI NOLEGGIO MATERIALE DIDATTICO	12.511,83
6020001270 - CANONI NOLEGGIO SOFTWARE	11.777,37
B.9) COSTI PER IL PERSONALE	2.075.460,95
B.9.a) SALARIE STIPENDI	1.530.918,65
6310000500 - SALARIE STIPENDI DIPENDENTI CCNI E P	1.318.192,76
6310000600 - SALARIE STIPENDI DIPENDENTI CCNI E I	212.725,89
B.9.b) ONERI SOCIALI	429.347,11
6320000150 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIP. FEI I	45.888,70
6320000350 - CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DIPENDENTE P	372.934,14
6320000400 - CONTRIBUTI INAIL	10.524,27
B.9.c) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	112.991,33
6330000350 - ACCANTONAMENTO T E R PERSONALE CON C.E.I.	15.382,50
6330000400 - ACCANTONAMENTO T E R	97.608,83
B.9.e) ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	2.203,86

6340000250 - ONERI ACCESSORI SU RETRIBUZIONI	24,00
6340000270 - INDENNITA' CHILOMETRICHE DIPENDENTI FORETARIE IND	2.179,86
B.10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	197.411,29
B.10.a) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	106.594,72
7010000750 - AMMORTAMENTO MIGLIORIE BENI DI TERZI	106.181,95
7010000950 - AMMORTAMENTO SPESE DI MODIFICA STATUTO	412,74
B.10.b) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	90.816,57
7015000150 - AMMORTAMENTO COSTRUZIONI LEGGERE	1.549,40
7015000200 - AMMORTAMENTO IMPIANTI	21.625,56
7015000350 - AMMORTAMENTO ATTREZZATURA	18.716,69
7015000400 - AMMORTAMENTO MOBILIE ARREDI	9.300,73
7015000470 - AMMORTAMENTO MACCHINE UFFICIO ORDINARIE	4.586,32
7015000650 - AMMORTAMENTO ATT.RA INFERIORE 516 EURO	35.037,91
B.14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	550.773,76
7820000660 - SPESE GENERALI VARIE	15.502,06
7820000850 - IMPOSTA DI REGISTRO	481,50
7820000900 - IMPOSTA BOLLO	569,93
7820000950 - SPESE VIDIMAZIONE LIBRI	25,00
7820001000 - TASSA SUI RIFIUTI	56.315,72
7820001400 - ARROTONDAMENTI PASSIVI	321,80
7820001600 - BOLLE VALORI BOLLATI	694,00
7820001652 - MATERIALE DIDATTICO CC	230.201,62
7820006300 - TASSA CAMERALE ANNUALE	390,00
7820006400 - IMPOSTA COMUNALE DI PUBBLICITA'	1.882,00
7820006520 - TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA	309,82
7820006560 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI FRIEFORM LAZIO	9.772,24
7820006850 - SPESE PER DEPOSITO E PUBBLICAZIONE BILANCIO VERB	130,00
7820007350 - SPESE PUBBLICAZIONE BILANCIO E ATTI IN GENERE	157,00
7820007900 - SANZIONI VERSO ENTI VARI INDEDUCIBILI	1.837,89
7820008010 - CANCELLERIA	24.500,78
8615002050 - SOPRAVVVENIENZE PASSIVE PER COSTI ESERCIZI PREF. IN	11.759,60
8615002450 - SOPRAVVVENIENZE PASSIVE STRAORDINARIE RILEVANTI AI	195.922,70

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio per euro 39.051 sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, se calcolate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Non sono state accantonate imposte anticipate ed imposte differite.

A seguito domanda di interpello n. 913/527/2008, è stato richiesto all'Agenzia delle Entrate Direzione del Lazio, la corretta interpretazione dell'art. 5 del D.LGS n. 446 del 1997. La società Albafor SPA di Albano, 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 attività analoghe a quelle poste in essere dalla Latina Formazione e Lavoro, ha chiesto chiarimenti sul corretto trattamento da riservare, ai fini della determinazione della base imponibile IRAP, ai contributi ad essa erogati dalla Provincia di Roma, per la parte dei predetti destinata alla copertura di costi non deducibili ai fini IRAP, come i costi del personale.

Si è ritenuto quindi, come suggerito e proposto all'Agenzia delle Entrate, che il contributo pubblico erogato e destinato alla copertura dei costi del personale, non deducibile ai fini IRAP, **non debba 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 sopra esposto l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto che il contributo pubblico destinato alla copertura dei costi per il personale docente ed amministrativo **non concorre alla formazione** 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 nell'adunanza del 14 luglio 2010, e l'amministratore unico, nel corso dell'esercizio 2011, sentiti ulteriori pareri di professionisti tributaristi in merito, ha ritenuto applicabile anche all'Agenzia Latina Formazione e Lavoro srl il parere espresso dall'Agenzia delle Entrate. Tutto ciò ha comportato la notevole variazione meglio evidenziata nelle tabelle seguenti:

CALCOLO IRES:

UTILE PRIMA DELLE IMPOSTE	135.494
VARIAZIONI IN AUMENTO	6.527
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	7.789
REDDITO IMPONIBILE	134.231
ALIQUOTA IRES	0,24
TOTALE IMPOSTA	32.216

CALCOLO IRAP:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

RICAVI NON IMPONIBILI A COPERTURA DELLE RISORSE PER LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' FORMATIVA (vedi Interpello del 2008 numero 913/527)

TOTALE COMPONENTI POSITIVI

COSTI PER SERVIZI

RISORSE PER LO SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' FORMATIVA (vedi Interpello del 2008 numero 913/527)

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

TOTALE COMPONENTI NEGATIVI

COSTI INDEDUCIBILI

TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO del valore della produzione

RICAVI NON IMPONIBILI

TOTALE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE del valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA

TOTALE DELLE DEUDUZIONI:

VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA

ALIQUOTA IRAP

TOTALE IMPOSTA

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Latina Formazione e Lavoro è una società a totale partecipazione pubblica (partecipata e controllata dalla Provincia di Latina che ne detiene l'intero capitale sociale), nata in attuazione della Deliberazione del Consiglio Provinciale n. 13 del 28/2/2005 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 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 in piena subordinazione rispetto alla programmazione provinciale, attuando piani formativi in 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

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice civile.

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 n. 15 del C.C.

Il CCNL applicato è quello del settore: Formazione Professionale per numero 48 dipendenti e quello Enti Locali per numero 6 dipendenti.

	Numero medio
Impiegati	51.75
Totale Dipendenti	51.75

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del Codice civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	59.921	22.838

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del Codice civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale. Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, pertanto, si omette la compilazione della relativa tabella.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 deces del Codice civile

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale



Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del Codice civile si informa che la società non utilizza strumenti finanziari derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice civile, si forniscono le informazioni richieste dall'art.2428, comma 3, numeri 3) e 4) c.c. relativamente alle azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, e alle azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona

La società non possiede azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, e non sono state acquisite o alienate nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che:

ENTE EROGANTE	IMPORTO	TIPOLOGIA DI CONTRIBUTO	DETERMINA DI RIFERIMENTO	ANNO DI RIFERIMENTO
PROVINCIA DI LATINA	113.958,13	Spese di funzionamento ordinarie	Determina Regione Lazio G18121 del 19/12/2022	Anno 2022
PROVINCIA DI LATINA	1.000.000,00	Spese di funzionamento ordinarie	Determina Regione Lazio G16679 del 12/12/2023	Anno 2023
PROVINCIA DI LATINA	329.804,43	Percorsi di Istruzione e Formazione Professionale	Determina Provincia di Latina n.735 del 14/09/2018	A.F. 2018/2019
PROVINCIA DI LATINA	2.531.121,48	Percorsi di Istruzione e Formazione Professionale	Determina Provincia di Latina n.753 del 14/09/2022 e n.954 del 25/11/2022	A.F. 2022/2023
PROVINCIA DI LATINA	10.400,00	Progetto Non uno di meno Azioni Province Giovani 2021	Determina Provincia di Latina n.394 del 04/05/2023	Anno 2023
PROVINCIA DI LATINA	8.349,00	Progetto Le Comunità Digitali nelle Province - Azioni Province Giovani 2021	Determina Provincia di Latina n.393 del 04/05/2023	Anno 2023
PROVINCIA DI LATINA	985.591,98	Percorsi di Istruzione e Formazione Professionale	Determina Provincia di Latina n.1041 del 23/11/2023	A.F. 2023/2024
REGIONE LAZIO	112.243,20	Assistenza Specialistica (Uguale ma diversamente Unici)	Determina Regione Lazio n. G10775 del 08/08/2022	A.F. 2022/2023
REGIONE LAZIO	23.836,00	Assistenza Specialistica (Uguale ma diversamente Unici)	Determina Regione Lazio n. G10025 del 22/07/2021	A.F. 2021/2022
REGIONE LAZIO	168.800,00	Progetti Sistema Duale		A.F. 2020/2021

			Determina Regione Lazio n. G08445 del 17/07/2020	
REGIONE LAZIO	183.750,00	Progetti Sistema Duale	Determina Regione Lazio n. G07415 del 16/06/2021	A.F. 2021/2022
REGIONE LAZIO	9.884,00	Progetto Orienta Attiva Mente	Determina Regione Lazio n. G08244 del 24/06/2022	Anno 2023
REGIONE LAZIO	11.466,00	Progetto Processi di innovazione e organizzativa e gestione del cambiamento nei servizi formativi	Determina Regione Lazio n. G06826 DEL 27/05/2022	Anno 2023
REGIONE LAZIO	4.998,20	Progetto Laboratorio Adas	D.D. G1674 del 29/11/2019 e D.D. G16341 DEL 24/12 /2021	Anno 2023
5.494.202,42				

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- di accantonare euro 96.442,69 tra le altre riserve, considerando che la riserva legale ha già raggiunto il 20% del Capitale Sociale.



Nota integrativa, parte finale

Si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Pertanto si invitano i soci ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

L'Organo Amministrativo

Latina Formazione e Lavoro S.r.l.

Amministratore Unico
dr. Diego CIANCHETTI

