



**ALBAFOR S.p.A. (Società Unipersonale) In Liquidazione**

Sede in Via Rossini, 107 – 00041 Albano Laziale (Roma)

Capitale sociale € 240.320,00 i.v.

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2012**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

**PREMESSA**

Signor Azionista,  
la situazione patrimoniale alla data del 31.12.2012 è stata redatta ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2447 del Codice Civile, avendo la società registrato perdite di entità tale da comportare l'integrale erosione del Capitale Sociale.  
Si è ritenuto opportuno, ai fini della comparabilità della situazione patrimoniale con i bilanci degli esercizi precedenti, conservare fundamentalmente la struttura del bilancio di esercizio, pertanto oltre allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico, viene presentata la Nota Integrativa e la Relazione sulla gestione.

**Attività svolte**

La società opera prevalentemente nel settore della formazione professionale attraverso 3 sedi nel Comune di Albano Laziale, nonché altre sedi nei Comuni di Velletri, Pomezia, Valmontone, Colferro e Marino. Inoltre dal 2005 la società opera anche nella Regione Basilicata, più precisamente nel Comune di Teana.

Per l'espletamento delle attività formative attinge prevalentemente ai finanziamenti erogati dalla Provincia e di F.S.E..

Nel corso dell'esercizio appena trascorso, sono state avviate una serie di attività nel campo della formazione e della ricerca, rivolte ad enti pubblici e privati nonché l'implementazione dei progetti transnazionali ed a domanda individuale.

Durante l'esercizio 2012 l'attività si è svolta regolarmente ma la perdita dell'anno risente pesantemente:

- della differente contribuzione dei corsi provinciali dell'obbligo 2011/2012 il cui finanziamento avviene non più a corso ma ad allievo;
- della notevole incidenza degli interessi passivi su indebitamenti provenienti da anni precedenti, che, per la peculiare natura della normativa sull'azione formativa non trovano copertura nell'ambito della rendicontazione delle attività e pertanto rimangono come costi ascritti alla società;
- dell'eccessiva rigidità nella gestione, caratterizzata da costi fissi elevati per la gran parte costituiti dal costo del personale il quale incide in maniera preponderante sulla marginalità operativa e che unitamente alla citata riduzione dei ricavi, rende la società impossibilitata ad azioni correttive nel breve termine, sebbene, a fronte di tale riduzione l'organo amministrativo ha elaborato ed avviato un programma di ristrutturazione e riorganizzazione aziendale al fine di perseguire l'equilibrio economico finanziario della

società anche mediante il ricorso alla cassa integrazione guadagni in deroga attivata dal 25 giugno 2012 a tutto il 31 dicembre 2012 con una proroga successiva al 30 aprile 2013.

## **CRITERI DI FORMAZIONE E STRUTTURA DEL BILANCIO**

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2012 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

Sono state rispettate, in particolare, le clausole generali di formazione del bilancio (art.2423 C.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423 bis) e criteri di valutazione stabiliti per singole voci (art. 2426 C.c.)

Le voci di bilancio, nel rispetto degli schemi obbligatori, di cui agli articoli 2424 e 2425 del codice civile, sono state indicate evidenziando i saldi dei singoli conti che le compongono.

Nel formulare il presente bilancio si sono applicate deroghe in base all' art. 2423, comma 4,C.c. Più precisamente:

▪ la valutazione delle voci è stata modificata in considerazione dello stato di liquidazione della società;

▪ si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e nel bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;

▪ 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;

▪ i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426, Codice civile sono stati scrupolosamente osservati e sono i medesimi dell'anno precedente.

Di seguito verranno meglio precisati nel commento alla singole voci del bilancio.

### **Criteri di valutazione, articolo 2427 n. 1**

Nella formazione e redazione del documento, si sono rispettati i principi del bilancio d'esercizio quali il principio di competenza con l'obiettivo di fornire una adeguata e verificabile notizia.

Si fa presente che in adempimento all'articolo 2447 del codice civile, la società è stata messa in liquidazione con atto rogato in data 24 febbraio 2012 dal notaio Fontecchia di Albano Laziale, ed iscritto in data 16/05/2012. Le informative richieste dal D.Lgs. 6/2003 sono fornite nei prospetti di dettaglio contenuti nella nota informativa.

Nel rispetto del principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stata rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono redatti secondo gli schemi obbligatori previsti dal Codice Civile nella versione successiva alle modifiche apportate dal D. Lgs. 17 gennaio 2003, n.6.

È stato indicato, per ciascuna voce, in ossequio alle disposizioni dell'art. 2423ter del Codice Civile, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

In particolare, Vi specifichiamo quanto segue:

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI**

Accolgono le attività immateriali e materiali che, per destinazione, sono soggette ad un durevole utilizzo nell'ambito dell'impresa e sono iscritte in base ai costi effettivamente sostenuti per l'acquisto, inclusi quelli accessori di diretta imputazione, compatibili con il valore di realizzo.

- **CREDITI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE**

I crediti sono esposti nello Stato Patrimoniale secondo il loro valore di presumibile realizzo .

- **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Sono iscritte al loro valore nominale, e corrispondono all'esistenza di numeraria alla data di chiusura dell'esercizio.

- **RATEI E RISCONTI**

Sono relativi ad oneri e proventi la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi ed oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Tra i risconti attivi abbiamo iscritto i costi pagati nell'esercizio e di competenza di esercizi futuri.

Tra i risconti passivi abbiamo iscritto i ricavi contabilizzati nell'esercizio e di competenza di esercizi futuri.

Tra i ratei passivi e attivi abbiamo considerato i costi e ricavi pagati e incassati oltre la chiusura dell'esercizio ma di competenza dello stesso.

Non sussistono ratei o risconti aventi durata superiore ai cinque anni.

- **FONDI PER RISCHI E ONERI.**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile.

- **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.**

E' esposto l'effettivo debito, al netto delle richieste anticipazioni, esistente alla data di chiusura del bilancio nei confronti di tutti i lavoratori dipendenti ed è determinato in conformità a quanto prescritto dall'art. 2120 C.C., della legislazione vigente e dagli accordi contrattuali vigenti in materia di lavoro.

- **DEBITI.**

Sono iscritti al valore nominale compatibili con il valore di estinzione.

- **COSTI E RICAVI.**

Sono esposti in bilancio nel rispetto del principio della competenza.

## INFORMAZIONI SUL BILANCIO

### STATO PATRIMONIALE

#### ATTIVO

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

##### I- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo di acquisto ovvero di produzione comprensivo degli oneri accessori, e sono state iscritte al netto degli ammortamenti determinati con riferimento alla residua possibilità di utilizzazione dei singoli beni in base a seguente piano di ammortamento ed i relativi valori sono comparabili con il valore di realizzo.

DESCRIZIONE	COSTO DI ACQUISTO O PRODUZIONE	ALIQUOTA DI AMMORTAMENTO	AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO
Software	€ 59.646,01	20%	€ 11.300,10
Marchi	€ 2.470,06	1/18	€ 137,23
Altre	€ 108.549,88	20%	€ 10.613,32

Come per l'anno precedente i costi sostenuti per le certificazioni di qualità sono stati capitalizzati poiché la loro utilità incide per più anni.

I costi d'impianto, ampliamento, e pubblicità, aventi utilità pluriennali, sono stati iscritti nell'attivo dopo aver ottenuto il consenso dell'esistente collegio sindacale. Tale capitalizzazione è motivata dal fatto che la loro utilità riguarda anche gli esercizi successivi.

MOVIMENTI	CERTIFICAZIONI DI QUALITA'	SPESE DI PUBBLICITA'	SOFTWARE	MARCHI	ALTRE
<b>VALORI INIZIALI</b>					
Costo storico	25.497,60	2.437,00	66.113,75	2.470,06	110.597,88
Rivalutazioni					
Ammortamenti	24.348,60	1.638,00	42.808,95	1.408,17	85.783,23
Svalutazioni					
<b>VALORI INIZIALI TOTALI</b>	<b>1.149,00</b>	<b>799,00</b>	<b>23.304,80</b>	<b>1.061,89</b>	<b>24.814,65</b>
<b>MOVIMENTI DELL'ANNO</b>					
Acquisti	0	0	2.691,04	0	0
Dismissioni beni	-25.497,60	-2.437,00	-9.158,78	0	-2.048,00
Ammortamenti Dell'anno	0	0	11.300,10	137,23	10.613,32
Dismissioni beni	25.497,60	-2.437,00	-9.090,31	0	-2.048,00
<b>VALORI FINALI</b>					
Costo storico	0	0	59.646,01	2.470,06	108.549,88
Ammortamenti accumulati	0	0	45.018,74	1.545,40	92.400,55
<b>TOTALI A BILANCIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.627,27</b>	<b>924,66</b>	<b>16.149,33</b>

## **RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

In ossequio alle nuove disposizioni di cui all'art. 2427, comma1, n. 3bis, C.c. si segnala che per le altre immobilizzazioni immateriali non sussistono i presupposti per la svalutazione.

## **II- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni sono iscritte al:

- costo di acquisto;  
ridotto delle quote di ammortamento maturate al 31 dicembre 2012.

Nel costo di acquisto sono computati anche gli oneri accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevole imputabile al bene.

Nel costo di produzione sono presenti tutti i costi direttamente imputabili all'immobilizzazione costituita in economia, nonché i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono state sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione del singolo cespite.

Le aliquote di ammortamento applicate sono state le seguenti rideterminate con l'applicazione delle aliquote ordinarie in assenza delle decisioni di cui all'art. 2447 C.c.:

<b>Immobilizzazione</b>	<b>Aliquota ammortamento ordinaria</b>	<b>Aliquota ammortamento ridotta beni nuovi</b>
Impianti generici	15%	7,5%
Arredamento	15%	7,5%
Impianto fotovoltaico	9%	4,5%
Macchine ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	20%	10%
Macchinari apparecchi ed attrezzature	15%	7,5%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%	6%
Impianti allarme	30%	15%
Impianti interni di comunicazione	25%	17,5%
Altri beni	100%	100%

Si precisa che non sono stati conteggiati ammortamenti sui beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

L'immobile strumentale non è stato ammortizzato in quanto non utilizzato.

Nel 2012 gli ammortamenti sono stati calcolati con i coefficienti di ammortamento stabiliti dalla legislazione civile.

I costi di manutenzione di natura ordinaria sono stati imputati integralmente a conto economico mentre quelli di natura straordinaria sono stati ripartiti in 5 anni.

MOVIMENTI	ARREDI	MACC. UFF. ELETTR.CHE	IMPIANTI E ATTREZZATURE	MOBILI E MACCH. ORD.	ALTRI BENI	IMMOBILE
<b>VALORI INIZIALI</b>						
Costo storico	312.733,49	390.537,16	352.920,65	5.477,63	49.791,12	198.258,00
Ammortamenti Accumulati	120.448,62	227.104,69	150.197,24	3.287,65	43.937,85	0
Svalutazioni						
<b>VALORI INIZIALI TOTALI</b>	<b>192.284,87</b>	<b>163.432,47</b>	<b>202.723,41</b>	<b>2.189,98</b>	<b>5.853,27</b>	<b>198.258,00</b>
<b>MOVIMENTI DELL'ANNO</b>						
Acquisti	0	17.092,97	8.010,54	0	0	0
Alienazioni	54.911,95	63.119,27	45.347,47	1.633,63	47.166,87	0
Ammortamenti dell'anno.	38.866,89	64.418,38	42.088,65	252,66	643,88	0
Decrementi del Fondo	40.516,28	64.291,02	36.182,58	1.633,63	44.139,96	
<b>VALORI FINALI</b>						
Costo storico	257.821,54	344.510,86	315.583,72	3.287,75	2.564,25	198.258,00
Ammortamenti Accumulati	118.799,23	227.232,03	156.103,31	1.906,78	442,77	0
<b>TOTALI A BILANCIO</b>	<b>139.022,31</b>	<b>117.278,83</b>	<b>159.480,41</b>	<b>1.380,97</b>	<b>2.121,48</b>	<b>198.258,00</b>

### **RIDUZIONE DI VALORE DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

In ossequio alle nuove disposizioni di cui all'art. 2427, comma 1, n. 3 bis, C.c. si segnala che per le immobilizzazioni materiali non sussistono i presupposti per la svalutazione essendo comparabili con il valore di realizzo.

### **III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Non sussistono immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio.

### **C) ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **I - RIMANENZE**

Sono iscritte in bilancio le rimanenze relative all'acquisto di materiale didattico e del materiale di consumo per i laboratori tecnici dislocate nelle varie sedi della società. Il valore delle rimanenze è determinato in base al costo di acquisto delle stesse.

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Variazioni
Rimanenze materiale didattico e di consumo	2.442	1.546	-896
<b>Totali</b>	<b>2.442</b>	<b>1.546</b>	<b>-896</b>

#### **II – CREDITI**

Sono qui esposti i crediti verso la Provincia, verso il Comune e per depositi cauzionali. Sono inoltre evidenziati i crediti tributari suddivisi in crediti tributari entro ed oltre l'esercizio

successivo. Si rileva che nella voce crediti verso clienti è presente un fondo svalutazione di € 312.784,00 così come previsto dal piano asseverato voluto dalle banche per l'accesso al credito.

Tutti i crediti iscritti in bilancio sono esposti al loro valore nominale e sono così suddivisi:

Tipo di credito	Suddivisione per area geografica	2011	2012
Crediti verso clienti entro 12 mesi	Lazio	4.773.473	4.544.923
Crediti verso altri entro 12 mesi	Lazio	167	17.019
Crediti verso altri oltre l'esercizio successivo	Lazio	98.441	4.475
Crediti tributari entro 12 mesi	Lazio	56.375	2.964
Crediti tributari oltre 12 mesi	Lazio	23.289	17.412

E' in corso una puntuale verifica verso gli Enti di tutti i crediti vantati dalla società.  
Per l'anno 2012 non si rilevano crediti nei confronti dei soci per versamenti ancora dovuti per le quote del capitale sociale, che risulta interamente versato.

### III – ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non sussistono attività finanziarie

### IV – DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale.

L'analisi della liquidità giacente presso le banche viene evidenziata e confrontata con le risultanze dell'anno precedente nella seguente tabella:

BANCHE e C/C POSTALE	2011	2012	DIFFERENZE
Banca Toniolo c/c 101488/01	707,93	1.222,08	514,15
Banca Toniolo c/c 341303	8,76	0	-8,76
Banca Toniolo c/c 341593	732,19	14.410,28	13.678,09
Banca Toniolo c/c 341594	480,20	285,02	-195,18
Banca Toniolo c/c 341595	441,80	246,56	-195,24
Banca Toniolo c/c 341596	7,46	0	-7,46
Banca Toniolo c/c 341597	666,40	471,59	-194,81
Banca Toniolo c/c 341598	1.240,01	1.046,33	-193,68
Banca Toniolo c/c 341599	1.294,76	5.589,87	4.295,11
Banca Aprilia c/c 1058653	15,39	1,44	-13,95
Banca Aprilia c/c 1051533	3.628,28	4.871,05	1.242,77
Banca Aprilia c/c 1051566	98,26	5.023,41	4.925,15
Banca Aprilia c/c 1065067	414,36	0	-414,36
Banca Aprilia c/c 1069978	260,70	0	-260,70
Banca Aprilia c/c 1070138	5.072,22	1.106,33	-3.965,89
Banca Aprilia c/c 1070446	63,18	0	-63,18
Banca Aprilia c/c 1070978	1.358,36	266,30	-1.092,06
Banca Aprilia c/c 1074374	759,09	0	-759,09
Banca Aprilia c/c 1074376	887,85	0	-887,85

Banca Aprilia c/c 1077757	9,97	0	-9,97
Banca Aprilia c/c 1080025	9,39	0	-9,39
Banca Aprilia c/c 1080036	8,42	0	-8,42
Banca Aprilia c/c 1080040	7,17	0	-7,17
Banca Aprilia c/c 1080041	16,02	0	-16,02
Banca Aprilia c/c 1080046	8,43	0	-8,43
Banca Aprilia c/c 1080047	8,42	0	-8,42
Banca Aprilia c/c 1080048	303,34	71,21	-232,13
Banca Aprilia c/c 1080050	5,66	0	-5,66
Banca Aprilia c/c 1080051	147,45	0	-147,45
Banca Aprilia c/c 1080052	245,95	13,81	-232,14
Banca Aprilia c/c 1080053	544,23	312,12	-232,11
Banca Aprilia c/c 1080054	838,60	606,53	-232,07
Banca Aprilia c/c 1080056	403,64	171,53	-232,11
Banca Aprilia c/c 1080057	0,66	0	-0,66
Banca Aprilia c/c 1081685	27,16	49,46	22,30
Banca Aprilia c/c 1081801	7,34	0	-7,34
Banca Aprilia c/c 1081803	9,61	0	-9,61
Banca Aprilia c/c 1081805	108,09	0	-108,09
Banca Aprilia c/c 1081804	9,39	0	-9,39
Banca Aprilia c/c 1083058	457,89	217,42	-240,47
Banca Aprilia c/c 1083059	457,89	217,42	-240,47
Banca Aprilia c/c 1083060	457,89	192,42	-265,47
Banca Aprilia c/c 1083061	457,89	217,42	-240,47
Banca Aprilia c/c 1083062	362,15	121,78	-240,37
Banca Aprilia c/c 1085953	192,33	7,70	-184,63
Banca Aprilia c/c 1085952	124,28	0	-124,28
Banca Aprilia c/c 1085944	0	16,32	16,32
Banca Intesa Sanpaolo c/c 688	602,49	12,50	-589,99
c/c estero Progetto posdru	6.027,71	263,40	-5.764,31
Banca Intesa San Paolo c/c 684	0	68,36	68,36
Banca Intesa San Paolo c/c 689	5,34	107,22	101,88
Banca Commerciale san Paolo Estero	0	1.347,83	1.347,83
Banca Intesa San Paolo c/c 1000/908	813,85	2.965,99	2.152,14
<b>Totali</b>	<b>30.815,85</b>	<b>41.520,70</b>	<b>10.704,85</b>

La consistenza di cassa è la seguente:

Consistenza di cassa	2011	2012	Differenze
Cassa Direzione Generale	215,92	214,19	-1,73
Cassa Velletri	34,95	382,04	347,09
Cassa Pomezia	15,56	148,30	132,74
Cassa Teana	29,76	29,76	0
Cassa San Paolo	129,09	563,91	434,82
Cassa Marino	69,67	276,82	207,15
Cassa Valmontone	29,07	169,48	140,41
Cassa Colleferro	84,28	298,05	213,77
Cassa Cecchina	238,16	389,10	150,94
Cassa Romania	27,72	97,18	69,46
Carta Pre-pagata 1	405,25	405,25	0
Carta Pre-pagata 2	1.050,46	891,19	-159,27
Carta Pre-pagata 3	5.052,60	593,40	-4.459,20
Carta Pre-pagata 4	0	67,39	67,39

Cassa assegni	91,40	91,40	0
<b>Totali</b>	<b>7.473,89</b>	<b>4.617,46</b>	<b>-2.856,43</b>

#### D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella voce risconti attivi sono iscritti i proventi e gli oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla loro manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

In merito alla classe in esame, nel bilancio al 31.12.2012 risultano iscritti risconti attivi, per un importo di € 104.121,01 e ratei attivi per € 7.614,78 La normativa civilistica dispone che nel caso si abbia un ammontare apprezzabile, la loro composizione deve essere obbligatoriamente indicata nella nota integrativa. A tal fine i ratei ed i risconti iscritti risultano essere i seguenti.

Descrizione	Importi
<b>- Risconti Attivi</b>	
Risconti assicurazioni	563
Risconti manutenzioni di beni di terzi e contratti	79.344
Risconto oneri rateizzazione equitalia	24.214
<b>TOTALI Risconti Attivi</b>	<b>104.121</b>
<b>- Ratei Attivi</b>	
Contributi inail	7.615
<b>TOTALI Ratei Attivi</b>	<b>7.615</b>

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

#### PASSIVO

##### A) PATRIMONIO NETTO

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

#### PROSPETTO DELLE VARIAZIONI INTERVENUTE NEI COMPONENTI DEL PATRIMONIO NETTO

Voci	Consistenza iniziale	Aumenti Capitale	Riduzione capitale	Altre destinaz. Utili	Altre Variazioni	Utile (perdita) dell'esercizio	Consistenza finale
Capitale sociale	240.320	0	0	0	0	0	240.320
Riserva legale	0	0	0	0	0	0	0
Altre riserve :							
Rettifiche di liq.ne	0	0	0	0	-956.346	0	-956.346
Ris. Arr.euro	-17	0	0	0	12	0	-5
Utili (perdite) portati a nuovo	-320.121	0	0	0	-1.764.188	0	-2.084.308
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.764.188	0	0	0	1.764.188	-716.507	-716.507
<b>TOTALE</b>	<b>-1.844.005</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-956.335</b>	<b>-716.507</b>	<b>-3.516.846</b>

**PROSPETTO DELLE UTILIZZAZIONI INTERVENUTE NEL  
PATRIMONIO NETTO**

Natura /descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				Per ripiano perdite	Per altre ragioni
<b>Capitale</b>	240.320	240.320	240.320	0	0
<b>Riserve di capitale</b>	0	0	0	0	0
<b>Riserve di utili:</b>					
Riserva legale	0	0	0	3.611	0
Riserva straord.	0	0	0	2.292	0
Altre riserve	0	0	0	6.858	
Utili / perdite portati a nuovo	0	0	0	-2.084.308	0
<b>Totale</b>	240.320	240.320	240.320	0	0
Quota distribuibile	0	0	0	0	0

Il capitale sociale è rappresentato da n. 240.320,00 quote aventi un valore nominale di € 1,00 ciascuna e risultano interamente sottoscritte e versate.

Si evidenzia che in data 07/03/2008, la società è stata trasformata in S.p.a. e il C.S. è stato incrementato di € 180.000,00 con il conferimento di un bene immobile.

Inoltre è stato adottato il nuovo Statuto approvato dal C.C. n. 61 del 24/10/2007.

**La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.**

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Nell'anno 2010 è stato stanziato un fondo per rischi e oneri iscritto nelle passività per complessivi € 140.000,00.

Tale fondo è destinato a coprire eventuali perdite allo stato attuale non esattamente determinabili anche con riferimento all'esito delle azioni di recupero degli interessi ai sensi del D.lgv 231/2002.

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

L'ammontare del debito, in ottemperanza alla vigente normativa ed ai vigenti contratti collettivi di lavoro, corrisponde a quello delle indennità da corrispondere ai dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data del bilancio.

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

fondo a 31 dicembre 2011	385.326
Liquidazioni del TFR anni precedenti	-38.366
Accantonamento dell'anno	12.893
<b>Fondo al 31 dicembre 2012</b>	<b>359.853</b>

In ottemperanza alle disposizioni di cui al D. Lgsvo 5/12/2005 n. 252, la società ha provveduto ad effettuare, in alternativa all'obbligo di versamento al Fondo Tesoreria istituito presso l'Inps, versamenti ai Fondi Complementari scelti dai lavoratori dipendenti.

L'ammontare di tale debito al 31 dicembre 2012 è riportato nei debiti verso istituti previdenziali nel seguente punto D) al numero 13.

### C) DEBITI

Sono valutati al valore di estinzione corrispondenti al valore nominale come di seguito esposto. La voce "Debiti tributari" accoglie le passività per imposte certe e determinate.

Descrizione	Importi entro l'esercizio	Importi a medio termine	Importi scadenti oltre 5 anni	Importo a bilancio	
				2011	2012
Debiti verso banche	3.357.957	0	38.529	3.793.794	3.396.486
Debiti verso fornitori	1.170.511	0	0	957.850	1.170.511
Debiti verso lo stato	1.316.443	0	0	626.338	1.316.443
Debiti verso istituti previdenziali	1.071.638	138.500	0	956.278	1.210.138
Altri debiti	391.583	0	0	340.267	391.583
<b>Totali</b>	<b>7.308.132</b>	<b>138.500</b>	<b>38.529</b>	<b>6.674.527</b>	<b>7.485.161</b>

L'esposizione debitoria nei confronti delle aziende di credito dovuta comprende finanziamenti a breve. Il seguente quadro ne fornisce il dettaglio:

BANCHE	2011	2012	DIFFERENZE
Banca Aprilia c/c 1069312	17,56	0	-17,56
Banca Aprilia c/c 1070133	7,56	28,56	21,00
Banca Aprilia c/c 1070342	7,51	0	-7,51
Banca Aprilia c/c 1070446	0	28,95	28,95
Banca Aprilia c/c 1070814	7,50	0	-7,50
Banca Aprilia c/c 1072841	10,59	0	-10,59
Banca Aprilia c/c 1072951	7,65	0	-7,65
Banca Aprilia c/c 1072953	7,63	0	-7,63
Banca Aprilia c/c 1072954	7,65	6,84	-0,81
Banca Aprilia c/c 1072956	7,58	0	-7,58
Banca Aprilia c/c 1072957	7,67	0	-7,67
Banca Aprilia c/c 1072960	7,58	0	-7,58
Banca Aprilia c/c 1072961	7,58	0	-7,58
Banca Aprilia c/c 1072962	7,58	0	-7,58
Banca Aprilia c/c 1072964	7,59	0	-7,59
Banca Aprilia c/c 1072995	7,65	0	-7,65
Banca Aprilia c/c 1072996	7,63	0	-7,63
Banca Aprilia c/c 1074375	11,29	0	-11,29
Banca Aprilia c/c 1074459	1.499.523,05	1.591.615,31	92.092,26
Banca Aprilia c/c 1075299	15,45	0	-15,45
Banca Aprilia c/c 1075926	15,58	31,37	15,79
Banca Aprilia c/c 1075928	15,54	30,91	15,37
Banca Aprilia c/c 1075929	15,67	29,07	13,40
Banca Aprilia c/c 1075930	15,53	28,92	13,39
Banca Aprilia c/c 1075931	15,58	31,46	15,88
Banca Aprilia c/c 1075932	15,27	31,15	15,88
Banca Aprilia c/c 1075933	15,66	31,55	15,89
Banca Aprilia c/c 1075934	15,50	31,38	15,88
Banca Aprilia c/c 1077757	0	25,83	25,83

Banca Aprilia c/c 1078375	11,89	17,70	5,81
Banca Aprilia c/c 1078376	15,91	31,63	15,72
Banca Aprilia c/c 1080022	13,98	29,87	15,89
Banca Aprilia c/c 1080025	0	16,44	16,44
Banca Aprilia c/c 1080031	12,26	18,24	5,98
Banca Aprilia c/c 1080036	0	17,31	17,31
Banca Aprilia c/c 1080040	0	15,60	15,60
Banca Aprilia c/c 1080041	0	29,56	29,56
Banca Aprilia c/c 1080046	0	17,35	17,35
Banca Aprilia c/c 1080047	0	17,36	17,36
Banca Aprilia c/c 1080050	0	17,22	17,22
Banca Aprilia c/c 1080051	0	27,20	27,70
Banca Aprilia c/c 1080057	0	32,14	32,14
Banca Aprilia c/c 1080058	12,29	25,18	12,89
Banca Aprilia c/c 1081801	0	16,66	16,66
Banca Aprilia c/c 1081803	0	16,13	16,13
Banca Aprilia c/c 1081804	0	16,37	16,37
Banca Aprilia c/c 1081805	0	29,19	29,19
Banca Aprilia c/c 1081807	2,00	17,29	15,29
Banca Aprilia c/c 1083886	1.763.090,02	1.251.481,92	-511.608,10
Banca Aprilia c/c 1083057	14,77	14,68	-0,09
Banca Aprilia c/c 1083055	14,77	16,11	1,34
Banca Aprilia c/c 1083056	14,77	16,31	1,54
Banca Toniolo c/c 341288	477.689,77	513.928,55	36.238,78
Banca Intesa c/c 684	11,53	0	-11,53
Banca Aprilia c/c 1085939	4,90	17,76	12,86
Banca Aprilia c/c 1085944	4,89	0	-4,89
Banca Aprilia c/c 1085947	4,89	17,75	12,86
Banca Aprilia c/c 1085942	4,90	17,76	12,86
Banca Aprilia c/c 1085945	4,89	17,75	12,86
Banca Aprilia c/c 1085951	5,73	21,24	15,51
Banca Aprilia c/c 1085952	0	47,87	47,87
<b>TOTALI</b>	<b>3.740.742,79</b>	<b>3.357.957,44</b>	<b>-382.785,35</b>

I debiti verso fornitori sono iscritti al valore nominale.

Non vi sono debiti iscritti in valuta.

I debiti nei confronti dell'Erario sono dovuti per i seguenti importi:

	Esercizio 2012		Esercizio 2011
	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	
IRES corrente	0	0	0
IRAP corrente	0	0	0
Ritenute Fiscali Redditi Lavoro dipendente	1.085.865	0	528.880
Ritenute Fiscali Redditi Lavoro Autonomo	75.210	0	51.738
Ritenute. Fiscali per Addizionali	150.225	0	44.059
Rit. Fisc. Imp. Sostitutiva TFR	0	0	0
Erario c/IVA a debito	0	0	0
Debiti diversi v/erario	5.143	0	1.661
<b>Totali per epoca</b>	<b>1.316.443</b>	<b>0</b>	<b>626.338</b>

## E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ai sensi dell'articolo 2424bis comma 6 del codice civile, nella voce ratei 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. Come per i ratei ed i risconti attivi, è previsto che quando questi siano di ammontare apprezzabile, siano indicati obbligatoriamente nella nota integrativa. A tal fine si evidenzia quanto segue:

Descrizione	Importo
<b>Ratei Passivi</b>	
- Interessi mutuo	6
- inail anno 2012 (rate scadute)	42.459
- inail saldo 2012	660
- quote affitti competenza 2012	54.541
- oneri bancari	1.580
<b><u>TOTALI RATEI PASSIVI</u></b>	<b><u>99.246</u></b>
<b>Risconti passivi</b>	
- ricavi da obbligo formativo 12/13 corsi regionali	828.037
<b><u>TOTALI RISCONTI PASSIVI</u></b>	<b><u>838.037</u></b>

## IMPEGNI E CONTI D'ORDINE

Per quanto attiene agli impegni ed ai rischi in essere al 31 dicembre 2012 Vi informiamo che gli stessi sono costituiti principalmente dalle garanzie prestate alle banche, pari ad € 3.250.000,00 per l'anticipazione delle somme necessarie all'espletamento dell'attività societaria.

## DATI SULL'OCCUPAZIONE

La situazione occupazionale è evidenziata nel prospetto di seguito esposto:

UNITA' LAVORATIVE	Tipologia contrattuale Full time/Part time	Di cui assunti appartenenti a categorie protette 2010	Anno 2002	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Direttori	CTI full time		3	5	8	12	11	15	19	19	
Figure di Sistema -Coordinatori	CTI full time e Part Time		12	10	13	12	12	17	14	14	
Docenti-Formatori	CTI full time	2	30	36	49	49	51	49	78	76	
Responsabili di area	CTI Full time							2	0	0	
Docenti-	CTI part time	1		8	6	4	5	11	17	18	

Formatori										
Amministrativi	CTI part time	1		2	5	5	5	5	5	5
Amministrativi	CTI full time	2	10	13	31	30	31	30	37	36
Ausiliari	CTI part time	3		2	1	1	4	0	5	5
Ausiliari	CTI full time	1	3	6	8	8	8	12	12	12
Totale		10	58	82	121	121	127	141	187	185

*\*esclusi gli Amministratori ed i Soci*

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2427, numero 15, si evidenzia quanto segue:

- Categoria Operai	media annua	20
- Categoria Impiegati (compresi i direttori)	media annua	207

### AMMONTARE DEI COMPENSI SPETTANTI AGLI ORGANI SOCIALI

Ai sensi punto 16 dell'art. 2427 del codice civile, Vi precisiamo che compensi spettanti agli organi sociali per le funzioni assolte nell'esercizio in commento, risultano stabilite nella seguente misura:

Organi sociali	Anno in corso	Anno precedente
Consiglio di Amministrazione	105.393,96	43.418,54
Collegio Sindacale	36.521,62	42.590,71

Ai sensi del comma 16 Bis, si precisa che i compensi spettanti all'organo di controllo per l'attività di revisione legali ammontano ad circa Euro 15.000.

### CONTO ECONOMICO

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il prospetto che segue sintetizza la composizione della voce valore della produzione.

Valore della produzione	2012	2011	Variazione
Ricavi della vendita e delle prestazioni			
Prestazioni	6.827.965	7.706.889	-878.924
Variazioni delle rimanenze	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Ricavi e proventi			
Altri ricavi e proventi	16.638	7.325	9.313
Valore della produzione	6.844.603	7.714.214	-869.611

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della produzione	2012	2011	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	52.763	111.209	-58.446
Costi per servizi	1.327.270	1.147.744	179.526
Costi per godimento di beni di terzi	492.573	537.309	-44.736
Costi per il personale	4.967.235	6.604.758	-1.637.523
Ammortamenti e svalutazioni	481.105	186.827	294.278
Variazioni delle rimanenze	896	79.108	-78.212
Accantonamento per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	97.792	424.550	-326.758
	<b>7.419.634</b>	<b>9.091.505</b>	<b>-1.671.871</b>

### Costi per il personale

- La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Costi per servizi

- La voce comprende anche i costi per collaboratori coordinati e continuativi, occasionali, a partita IVA, nonché i rimborsi ai Partners per i progetti realizzati in ATS.

### Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e svalutazioni

- Per quanto concerne gli ammortamenti, si specifica che gli stessi sono stati ridotti e calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva;
- alla lettera d) *svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante e disponibilità liquide* della voce esaminata è da evidenziare l'accantonamento del fondo svalutazione dei crediti, inserito nel bilancio in tale rigo in seguito al piano asseverato voluto dalle banche per l'accesso al credito esterno e che ammonta ad € 312.784,36

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	2012	2011	Variazione
Altri proventi finanziari	10.689	203	10.486
Interessi e altri oneri finanziari	223.289	364.599	-141.310
Utili e perdite su cambi	-477	-2.626	2.149

La tabella su esposta evidenzia i valori dei proventi ed oneri finanziari iscritti in bilancio.

Per quanto riguarda i proventi trattasi di interessi attivi sui c/c bancari.

Per ciò che concerne gli interessi ed oneri finanziari, anche essi sono da ricondursi agli interessi dell'esposizione debitoria nei confronti delle banche. Nel dettaglio essi sono:

#### - interessi attivi ed altri proventi:

Interessi attivi c/c bancario	€	10.608
Interessi da crediti verso altri	€	81
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>10.689</b>

#### - interessi passivi ed altri oneri:

Interessi passivi c/c bancario	€	199.695
--------------------------------	---	---------

Commissioni massimo scoperto	€	10.188
Interessi passivi su mutui ipotecari	€	2.544
Altri interessi passivi	€	10.862
Perdite su cambi	€	477
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>223.766</b>

Si segnala la riduzione del costo dell'indebitamento bancario in virtù degli accordi di consolidamento a lungo del debito a tassi più convenienti.

#### D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

##### 18) RIVALUTAZIONI

Nel corso dell'esercizio non è stato effettuato alcun ripristino in merito alle partecipazioni detenute.

##### 19) SVALUTAZIONI

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni.

#### E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Sono iscritti in bilancio proventi straordinari per € 71.601 relativi a sopravvenienze attive derivanti da elementi contabili pervenuti nell'anno 2012 nonché da transazioni relative contratti di affitto.

#### 22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

L'onere relativo all'esercizio corrente riguarda l'IRES calcolata sul reddito imponibile dell'esercizio e l'IRAP calcolata sul valore della produzione netta.

La seguente tabella ne fornisce il dettaglio sintetico:

Imposte	Imposte correnti	Imposte temporanee				Totale bilancio
		Differite		Anticipate		
		Dell'anno	Es. prec.	Dell'anno	Es. prec.	
IRES	0	0	0	0	0	0
IRAP	0	0	0	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Per una maggiore trasparenza del bilancio forniamo qui di seguito il dettaglio analitico del calcolo delle imposte di cui sopra.

Si evidenzia che per l'anno in corso il calcolo dell'Irap viene effettuato solo per la Regione Lazio poiché per la Regione Basilicata non sono stati attribuiti finanziamenti.

	Importo	Ires 27,50%	Importo	Irap 4,82%
Risultato prima delle Imposte	-716.507			
Differenza tra valore e costo produzione			-575.031	
<b>VARIAZIONI PERMANENTI IN</b>				

<b>AUMENTO</b>				
20% Ammortamento cellulari	129		0	
20% utenze telefoniche	10.592		0	
Costi fiscalmente indeducibili	11.583		11.581	
Compensi amministratori e collegio sindacale	6.921		13.090	
Costi del personale			4.967.235	
Sopravvenienze	7.764		0	
Trasferte, ristoranti non deducibili	9.735		0	
Perdite su cambi	477		0	
Interessi passivi indeducibili	212.601			
Acc.to fondo svalutazione	312.784		312.784	
Costi collaboratori			98.998	
<b>Totale variazioni permanenti in aumento</b>	<b>572.586</b>		<b>5.403.688</b>	
Recupero costi del personale rendicontati nei corsi obbligo	0		2.514.317	
Emolumenti amministratori anno 2011 pag. nel 2012	5.012			
<b>Totale variazioni permanenti in diminuzione</b>	<b>-12.063</b>		<b>-2.514.317</b>	
<b>IRES TEORICA (calcolata su € - 155.984)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Deduzioni fiscali Irap</b>				
- inail			21.088	
- deduzione forfettaria e contributiva			2.298.343	
<b>TOTALE DEDUZIONI FISCALI IRAP</b>			<b>2.319.431</b>	
<b>IRAP TEORICA (calcolata su € -5.090)</b>				<b>0</b>

#### INFORMATIVA SUI PATRIMONI E FINANZIAMENTI DESTINATI

Non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

#### ALTRE INFORMAZIONI:

Non sussistono in bilancio:

- Partecipazioni in società controllate e collegate;
- Debiti di durata superiore ai 5 anni assistiti da garanzia reale;
- Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale;
- Azioni di godimento, obbligazioni convertibili e titoli simili;
- Azioni o quote proprie o di società controllanti; si precisa che la società non ha acquistato, non ha venduto e non detiene azioni o quote proprie o di società controllanti, né direttamente, né per interposta persona.

#### INFORMAZIONI DI CUI AI NN. 22 Bis e 22 Ter dell'art. 2427 C.c.

Si precisa che la società non ha posto in essere alcuna operazione con parti correlate.

La Società non ha posto in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Si conclude la presente nota integrativa assicurandovi che le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti e che il presente bilancio rappresenta con chiarezza e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio.

Il liquidatore

(Dottor Massimo Bareato)