

ALBAFOR S.P.A. in liquidazione (società unipersonale)

Sede in ALBANO LAZIALE - VIA ROSSINI , 107

Capitale Sociale versato Euro 240.320,00

Iscritta alla C.C.I.A.A. di ROMA

Codice Fiscale e N. iscrizione Registro Imprese 07155991008

Partita IVA: 07155991008 - N. Rea: 1014509

Bilancio al 31/12/2011

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2011	31/12/2010
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI		
Tot. crediti verso soci per vers. ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	1.149	2.297
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	799	35.079
3) Diritti di brevetto ind. e utilizzo opere ingegno	23.305	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.062	35.754
7) Altre	24.815	0
Totale immobilizzazioni immateriali (I)	51.130	73.130
<i>II - Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	198.258	198.258
2) Impianti e macchinario	119.627	255.884
3) Attrezzature industriali e commerciali	83.096	0
4) Altri beni	363.761	451.872
Totale immobilizzazioni materiali (II)	764.742	906.014
<i>III - Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	815.872	979.144

C) ATTIVO CIRCOLANTE*I) Rimanenze*

I) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.442	81.550
Totale rimanenze (I)	2.442	81.550

*II) Crediti***I) Verso clienti**

Esigibili entro l'esercizio successivo	4.773.473	4.249.067
Totale crediti verso clienti (I)	4.773.473	4.249.067

4-bis) Crediti tributari

Esigibili entro l'esercizio successivo	56.375	90.245
Esigibili oltre l'esercizio successivo	23.289	16.665
Totale crediti tributari (4-bis)	79.664	106.910

5) Verso altri

Esigibili entro l'esercizio successivo	167	8.174
Esigibili oltre l'esercizio successivo	98.441	95.000
Totale crediti verso altri (5)	98.608	103.174

Totale crediti (II)	4.951.745	4.459.151
---------------------	-----------	-----------

III - Attività finanziarie che non costit. imm.

Totale attività finanz. che non costit. imm. (III)	0	0
--	---	---

IV - Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	30.811	347.580
2) Assegni	91	0
3) Danaro e valori in cassa	7.383	8.843
Totale disponibilità liquide (IV)	38.285	356.423

Totale attivo circolante (C)	4.992.742	4.897.124
-------------------------------------	------------------	------------------

D) RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti attivi	294.163	405.872
-------------------------	---------	---------

Totale ratei e risconti (D)	294.163	405.872
------------------------------------	----------------	----------------

TOTALE ATTIVO	6.102.507	6.282.140
----------------------	------------------	------------------

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/10/2011	31/12/2010
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	240.320	240.320
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	3.611
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
<i>VII - Altre riserve, distintamente indicate</i>		
Riserva straordinaria o facoltativa	0	9.150
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	-17	-1
Totale altre riserve (VII)	-17	9.149
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-320.121	0
<i>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</i>		
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.764.187	-332.881
Utile (Perdita) residua	-1.764.187	-332.881
Totale patrimonio netto (A)	-1.844.005	-79.801
B) FONDI PER RISCHIE ONERI		
3) Altri	140.000	140.000
Totale fondi per rischi e oneri (B)	140.000	140.000
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAVORO SUB.	385.326	401.118
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.740.753	1.156.283
Esigibili oltre l'esercizio successivo	53.041	66.782
Totale debiti verso banche (4)	3.793.794	1.223.065
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	957.850	738.199
Totale debiti verso fornitori (7)	957.850	738.199
12) Debiti tributari		

Esigibili entro l'esercizio successivo	626.338	363.469
Totale debiti tributari (12)	626.338	363.469
13) Debiti vs istituti di prev. e sicur. sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	956.278	601.609
Totale debiti vs ist. prev. e sicur. soc. (13)	956.278	601.609
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	340.267	388.934
Totale altri debiti (14)	340.267	388.934
Totale debiti (D)	6.674.527	3.315.276
E) RATEI E RISCONTI		
Ratei e risconti passivi	746.659	2.505.547
Totale ratei e risconti (E)	746.659	2.505.547
TOTALE PASSIVO	6.102.507	6.282.140

CONTI D'ORDINE

	31/12/2011	31/12/2010
Rischi assunti dall'impresa		
Altri rischi		
altri	3.250.000	6.000.000
Totale altri rischi	3.250.000	6.000.000
Totale rischi assunti dall'impresa	3.250.000	6.000.000
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.250.000	6.000.000

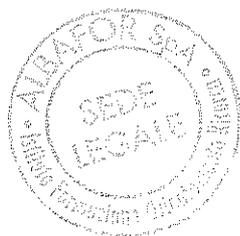
CONTO ECONOMICO

	31/12/2011	31/12/2010
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.706.889	8.939.178
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	7.325	11.183
Totale altri ricavi e proventi (5)	7.325	11.183
Totale valore della produzione (A)	7.714.214	8.950.361
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		

6) Per materie prime, sussid., di consumo e merci	111.209	178.886
7) Per servizi	1.147.744	1.244.152
8) Per godimento di beni di terzi	537.309	550.134
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	4.816.379	4.835.843
b) Oneri sociali	1.377.354	1.382.188
c) Trattamento di fine rapporto	358.609	354.771
e) Altri costi	52.416	64.976
Totale costi per il personale (9)	6.604.758	6.637.778
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.000	5.129
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	164.827	19.874
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	186.827	25.003
11) Variaz. rim. mat. prime,suss.,di cons. e merci	79.108	-30.050
13) Altri accantonamenti	0	140.000
14) Oneri diversi di gestione	424.550	508.213
Totale costi della produzione (B)	9.091.505	9.254.116
Differ. tra valore e costi della produzione (A-B)	-1.377.291	-303.755
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	203	458.896
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	203	458.896
Totale altri proventi finanziari (16)	203	458.896
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	364.599	464.872
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	364.599	464.872
17-bis) Utili e perdite su cambi		
a) utile su cambi	321	0
b) perdite sui cambi	-2.947	0

Totale utili e perdite su cambi (17 bis)	- 2.626	0
Totale prov. e oneri finanz (C) (15+16-17+-17-bis)	-367.022	-5.976
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.:		
Totale rettifiche di attività finanz. (D) (18-19)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI:		
20) Proventi		
Differenza arrotondamento all'unità di euro	4	0
Altri	86.013	71.415
Totale proventi (20)	86.017	71.415
21) Oneri		
Altri	105.891	41.276
Totale oneri (21)	105.891	41.276
Totale delle partite straordinarie (E) (20-21)	-19.874	30.139
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.764.187	-279.592
22) Imposte sul reddito dell'es. corr. diff. ant.		
Imposte correnti	0	53.289
Totale imposte sul reddito dell'esercizio (22)	0	53.289
23) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-1.764.187	-332.881

IL LIQUIDATORE
(Dottor Massimo Bareato)



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 31.12.2011

Gli importi presenti sono espressi in Euro

PREMESSA

Signor Azionista,

la situazione patrimoniale alla data del 31.12.2011 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 2011 l'attività si è svolta regolarmente ma la perdita dell'anno risente pesantemente delle attività gestorie degli anni precedenti, derivanti:

- dalla differente contribuzione dei corsi provinciali dell'obbligo 2011/2012 che con il finanziamento non più a corso ma ad allievo ha inciso per il 60 per cento di mancati ricavi sull'annualità esaminata;
- da una diversa ripartizione dei costi, comprendenti un unico periodo formativo a cavallo dei due esercizi 2011-2012, con un'incidenza di circa 100mila euro in più rispetto ai criteri precedenti;
- dalla mancata considerazione, a fini prudenziali, degli interessi moratori per circa 400mila euro;
- dall'applicazione dei coefficienti di ammortamento ordinari e non in misura ridotta per circa 160mila euro;
- dalla 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 ascriviti alla società;

- dall'eccessiva rigidità nella gestione, caratterizzata da costi fissi elevati per la gran parte costituiti dal costo del personale. La politica aziendale attivata sulle risorse umane degli anni antecedenti al 2010 ha comportato aumenti di livello per il personale con le conseguenti nuove assunzioni che hanno ridotto la marginalità operativa e che nell'anno in corso, unitamente alla citata riduzione dei ricavi, ha reso la società impossibilitata ad azioni correttive nel breve termine;
- dalle resistenze a qualsiasi operazione di riorganizzazione del personale tentata nell'anno.

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.

CRITERI DI FORMAZIONE E STRUTTURA DEL BILANCIO

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2011 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, abbiamo rispettato 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. Pertanto, il presente bilancio è stato in considerazione dello stato di liquidazione.

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	€ 66.113,75	20%	€ 11.250,12
Certificazioni qualità Acquisti 2004 Acquisti 2005	€ 24.348,60	1/5	€ 0
Marchi	€ 2.470,06	1/18	€ 137,23
Altre	€ 114.183,88	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
VALORI INIZIALI					
Costo storico	24.348,60	1.638,00	66.113,75	2.470,06	112.545,88
Rivalutazioni					
Ammortamenti	24.348,60	1.638,00	31.558,83	1.270,94	75.169,91
Svalutazioni					
VALORI INIZIALI TOTALI	0	0	34.554,92	1.199,12	37.375,97
MOVIMENTI DELL'ANNO					
Acquisti	0	0	0	0	0
Ammortamenti Dell'anno	0	0	11.250,12	137,23	10.613,32
VALORI FINALI					
Costo storico	24.348,60	1.638,00	66.113,75	2.470,06	112.545,88
Ammortamenti accumulati	24.348,60	1.638,00	42.808,95	1.408,17	85.783,23
TOTALI A BILANCIO	0	0	23.304,80	1.061,89	26.762,65

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 2011.

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.:

Immobilizzazione	Aliquota ammortamento ordinaria	Aliquota ammortamento ridotta
Impianti generici	15%	
Arredamento	15%	
Macchine ufficio elettroniche ed elettromeccaniche	20%	
Macchinari apparecchi ed attrezzature	15%	
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%	
Impianti allarme	30%	
Impianti interni di comunicazione	25%	
Altri beni	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 2011 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. ELETR. CHE	IMPIANTI E ATTREZZATURE	MOBILI E MACCH. ORD.	ALTRI BENI	IMMOBILE
VALORI INIZIALI						
Costo storico	294.147,64	388.073,38	352.431,68	5.191,63	48.061,49	198.258,00
Ammortamenti Accumulati	76.359,85	162.831,70	96.546,76	2.485,59	41.924,95	0
Svalutazioni						
VALORI INIZIALI TOTALI	217.787,79	225.241,68	255.884,92	2.706,04	6.136,54	198.258,00
MOVIMENTI DELL'ANNO						
Acquisti	18.585,85	2.463,78	311,76	286,00	1.908,01	0
Alienazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti dell'anno. Decrementi del Fondo	44.089,23	64.272,97	53.472,87	802,06	2.190,11	0
	0	0	0	0	0	
VALORI FINALI						
Costo storico	312.733,49	390.537,16	352.743,44	5.477,63	49.969,50	198.258,00
Ammortamenti Accumulati	120.449,08	227.104,67	150.019,73	3.287,65	44.115,06	0
TOTALI A BILANCIO	192.284,41	163.432,49	202.723,81	2.189,98	5.854,44	198.258,00

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 2010	Anno 2011	Variazioni
Rimanenze materiale didattico e di consumo	81.550	2.442	-79.108
Totali	81.550	2.442	-79.108

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 una corretta classificazione rispetto all'anno precedente dei crediti per depositi cauzionali per utenze dai crediti correnti ai crediti oltre l'esercizio successivo.

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

Tipo di credito	Suddivisione per area geografica	2010	2011
Crediti verso clienti entro 12 mesi	Lazio	4.249.067	4.773.473
Crediti verso altri entro 12 mesi	Lazio	8.174	167
Crediti verso altri oltre l'esercizio successivo	Lazio	95.000	98.441
Crediti tributari entro 12 mesi	Lazio	90.245	56.375
Crediti tributari oltre 12 mesi	Lazio	16.665	23.289

E' in corso una puntuale verifica verso gli Enti di tutti i crediti vantati dalla società.

Per l'anno 2011 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	2010	2011	DIFFERENZE
Banca Toniolo c/c 101488/01	48.393,25	707,93	- 47.685,32
Banca Toniolo c/c 341303	48,61	8,76	- 39,85
Banca Toniolo c/c 341593	45.814,41	732,19	- 45.082,22
Banca Toniolo c/c 341594	336,32	480,20	143,88
Banca Toniolo c/c 341595	163,08	441,80	278,72
Banca Toniolo c/c 341596	42,36	7,46	- 34,90
Banca Toniolo c/c 341597	2.792,47	666,40	- 2.126,07
Banca Toniolo c/c 341598	1.365,50	1.240,01	- 125,49
Banca Toniolo c/c 341599	30.393,74	1.294,76	- 29.098,98
Banca Aprilia c/c 1058653	620,35	15,39	- 604,96
Banca Aprilia c/c 1051533	21.906,13	3.628,28	- 18.277,85
Banca Aprilia c/c 1051566	0	98,26	98,26
Banca Aprilia c/c 1065067	597,91	414,36	- 183,55
Banca Aprilia c/c 1069312	0	0,89	-
Banca Aprilia c/c 1069978	5.175,95	260,70	- 4.915,25
Banca Aprilia c/c 1070138	55.781,89	5.072,22	- 50.709,67
Banca Aprilia c/c 1070342	2.600,16	-	- 2.600,16
Banca Aprilia c/c 1070446	246,75	63,18	- 183,57
Banca Aprilia c/c 1070814	2.199,55	-	- 2.199,55
Banca Aprilia c/c 1070978	332,37	1.358,36	1.025,99
Banca Aprilia c/c 1072841	296,56	-	- 296,56
Banca Aprilia c/c 1072956	453,79	-	- 453,79
Banca Aprilia c/c 1072957	828,51	-	- 828,51
Banca Aprilia c/c 1072960	959,14	-	- 959,14
Banca Aprilia c/c 1072961	661,74	-	- 661,74
Banca Aprilia c/c 1072962	507,73	-	- 507,73
Banca Aprilia c/c 1072964	516,22	-	- 516,22
Banca Aprilia c/c 1074374	126,58	759,09	632,51
Banca Aprilia c/c 1074375	419,62	7,16	- 419,62
Banca Aprilia c/c 1074376	421,96	887,85	465,89
Banca Aprilia c/c 1074459	38,51	-	- 38,51
Banca Aprilia c/c 1075299	342,02	3,00	- 342,02
Banca Aprilia c/c 1075926	5.677,32	2,87	- 5.677,32
Banca Aprilia c/c 1075928	5.206,82	2,91	- 5.206,82
Banca Aprilia c/c 1075929	19.785,19	2,78	- 19.785,19
Banca Aprilia c/c 1075930	5.774,85	2,92	- 5.774,85
Banca Aprilia c/c 1075931	5.214,73	2,87	- 5.214,73
Banca Aprilia c/c 1075932	5.220,33	3,18	- 5.220,33
Banca Aprilia c/c 1075933	10.401,82	2,79	- 10.401,82
Banca Aprilia c/c 1075934	7.906,35	2,95	- 7.906,35
Banca Aprilia c/c 1077757	- 1.521,22	9,97	- 1.511,25
Banca Aprilia c/c 1078375	543,56	-	- 543,56
Banca Aprilia c/c 1078376	154,48	-	- 154,48
Banca Aprilia c/c 1080022	2.439,15	-	- 2.439,15
Banca Aprilia c/c 1080025	4.701,02	9,39	- 4.691,63
Banca Aprilia c/c 1080031	1.833,14	-	- 1.833,14

Banca Aprilia c/c 1080036	3.431,55	8,42	- 3.423,13
Banca Aprilia c/c 1080040	2.602,55	7,17	- 2.595,38
Banca Aprilia c/c 1080041	2.439,15	16,02	- 2.423,13
Banca Aprilia c/c 1080046	3.431,55	8,43	- 3.423,12
Banca Aprilia c/c 1080047	3.431,55	8,42	- 3.423,13
Banca Aprilia c/c 1080048	5.501,55	303,34	- 5.198,21
Banca Aprilia c/c 1080050	2.701,07	5,66	- 2.695,41
Banca Aprilia c/c 1080051	2.342,89	147,45	- 2.195,44
Banca Aprilia c/c 1080052	2.439,15	245,95	- 2.193,20
Banca Aprilia c/c 1080053	1.739,71	544,23	- 1.195,48
Banca Aprilia c/c 1080054	1.028,94	838,60	- 190,34
Banca Aprilia c/c 1080056	4.701,02	403,64	- 4.297,38
Banca Aprilia c/c 1080057	2.599,07	0,66	- 2.598,41
Banca Aprilia c/c 1080058	3.183,09	6,16	- 3.183,09
Banca Aprilia c/c 1081685	4.607,39	27,16	- 4.580,23
Banca Aprilia c/c 1081801	119,42	7,34	- 112,08
Banca Aprilia c/c 1081803	49,90	9,61	- 40,29
Banca Aprilia c/c 1081805	298,45	108,09	- 190,36
Banca Aprilia c/c 1081804	0	9,39	9,39
Banca Aprilia c/c 1081807	168,39	-	- 168,39
Banca Aprilia c/c 1083055	-	3,68	-
Banca Aprilia c/c 1083056	-	3,68	-
Banca Aprilia c/c 1083057	-	3,68	-
Banca Aprilia c/c 1083058	-	457,89	457,89
Banca Aprilia c/c 1083059	-	457,89	457,89
Banca Aprilia c/c 1083060	-	457,89	457,89
Banca Aprilia c/c 1083061	-	457,89	457,89
Banca Aprilia c/c 1083062	-	362,15	362,15
Banca Aprilia c/c 1085953	-	192,33	192,33
Banca Aprilia c/c 1085942	-	13,55	-
Banca Aprilia c/c 1085945	-	13,56	-
Banca Aprilia c/c 1085952	-	124,28	124,28
Banca Aprilia c/c 1085939	-	13,55	-
Banca Aprilia c/c 1085944	-	13,56	-
Banca Aprilia c/c 1085947	-	13,56	-
Banca Intesa Sanpaolo c/c 688	-	602,49	602,49
c/c estero Progetto posdru	-	6.027,71	6.027,71
Banca Intesa San Paolo c/c 689	0	5,34	5,34
Banca Intesa San Paolo c/c 1000/908	0	813,85	813,85
Totali	347.579,55	30.815,85	- 316.763,70

La consistenza di cassa è la seguente:

Consistenza di cassa	2010	2011	Differenze
Cassa Direzione Generale	6.472,15	215,92	- 6.256,23
Cassa Velletri	635,59	34,95	- 600,64
Cassa Pomezia	107,64	15,56	- 92,08
Cassa Teana	29,76	29,76	-
Cassa San Paolo	8,16	129,09	120,93
Cassa Marino	0,28	69,67	69,39
Cassa Valmontone	6,84	29,07	22,23
Cassa Colleferro	0	84,28	84,28
Cassa Cecchina	0	238,16	238,16
Cassa Romania	27,72	27,72	-

Carta Pre-pagata 1	405,25	405,25	-
Carta Pre-pagata 2	1.050,46	1.050,46	-
Carta Pre-pagata 3	0	5.052,60	5.052,60
Cassa assegni	91,40	91,40	-
Cassa valori	7,98	0	- 7,98
Totali	8.843,23	7.473,89	- 1.369,34

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 31.12.2011 risultano iscritti risconti attivi, per un importo di € 212.263,53 e ratei attivi per € 81.899,19. 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
- Risconti Attivi	
Risconti assicurazioni	1.384
Risconti manutenzioni di beni di terzi e contratti	197.488
Risconto contratto consulente 231	12.480
Certificazione di qualità	912
TOTALI Risconti Attivi	212.264
- Ratei Attivi	
Spese trasferta estera	951
Spese bancarie	7
Proventi da incassi GSE	1.223
Contributi inail	3.724
Arretrati contrattuali	54.539
Proventi straordinari per transazioni a stralcio debiti affitti	21.455
TOTALI Ratei Attivi	81.899

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	3.611	0	0	0	-3.611	0	0
Altre riserve :							
Ris. Straord.	6.858	0	0	0	-6.858	0	0
Ris. Facolta.va	2.292	0	0	0	-2.292	0	0
Ris. Arr.euro	-1	0	0	0	-15	0	-16
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	-320.121	0	-320.121
Utile (perdita) dell'esercizio	-332.881	0	0	0	332.881	-1.764.188	-1.764.188
TOTALE	-79.801	0	0	0	-16	-1.764.188	-1.844.003

**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
Capitale	240.320	240.320	240.320	0	0
Riserve di capitale	0	0	0	0	0
Riserve di utili:					
Riserva legale	0	0	0	3.611	0
Riserva straord.	0	0	0	2.292	0
Altre riserve	0	0	0	6.858	0
Utili / perdite portati a nuovo	0	0	0	0	0
Totale	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 2010	401.118
Liquidazioni del TFR anni precedenti	-28.641
Accantonamento dell'anno	12.849
Fondo al 31 dicembre 2011	385.326

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 2011 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	
				2010	2011
Debiti verso banche	3.740.753	0	53.041	1.223.065	3.793.794
Debiti verso fornitori	957.850	0	0	738.199	957.850
Debiti verso lo stato	626.338	0	0	363.469	626.338
Debiti verso istituti previdenziali	956.278	0	0	601.609	956.278
Altri debiti	340.267	0	0	388.934	340.267
Totali	6.621.486	0	53.041	3.315.276	6.674.527

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

BANCHE	2010	2011	DIFFERENZE
Banca Aprilia c/c 1051656	86.381,93		- 86.381,93
Banca Aprilia c/c 1069312	17,72	17,56	- 0,16
Banca Aprilia c/c 1070133	10,88	- 7,56	- 3,32
Banca Aprilia c/c 1070342	-	7,51	7,51
Banca Aprilia c/c 1070814	-	7,50	7,50
Banca Aprilia c/c 1072841	-	10,59	10,59
Banca Aprilia c/c 1072951	15,89	7,65	- 8,24
Banca Aprilia c/c 1072953	16,17	7,63	- 8,54

Banca Aprilia c/c 1072954	17,75	7,65	-	10,10
Banca Aprilia c/c 1072995	13,67		-	13,67
Banca Aprilia c/c 1072956	-	7,58		7,58
Banca Aprilia c/c 1072957	-	7,67		7,67
Banca Aprilia c/c 1072960	-	7,58		7,58
Banca Aprilia c/c 1072961	-	7,58		7,58
Banca Aprilia c/c 1072962	-	7,58		7,58
Banca Aprilia c/c 1072964	-	7,59		7,59
Banca Aprilia c/c 1072995		7,65		7,65
Banca Aprilia c/c 1072996	14,18	7,63	-	6,55
Banca Aprilia c/c 1074459	-	1.499.523,05		1.499.523,05
Banca Aprilia c/c 1078375	-	11,89		11,89
Banca Aprilia c/c 1078376	-	15,91		15,91
Banca Aprilia c/c 1080022	-	13,98		13,98
Banca Aprilia c/c 1080031	-	12,26		12,26
Banca Aprilia c/c 1081804	16,10		-	16,10
Banca Aprilia c/c 1081807	-	2,00		2,00
Banca Aprilia fido bancario	760.006,68		-	760.006,68
Banca Aprilia c/c 1085951	-	5,73		5,73
Banca Toniolo c/c 341288	309.772,42	477.689,77		167.917,35
Banca Intesa c/c 684	-	11,53		11,53
Banca Aprilia c/c 1074375	-	11,29		11,29
Banca Aprilia c/c 1075299	-	15,45		15,45
Banca Aprilia c/c 1075926	-	15,58		15,58
Banca Aprilia c/c 1075928	-	15,54		15,54
Banca Aprilia c/c 1075929	-	15,67		15,67
Banca Aprilia c/c 1075930	-	15,53		15,53
Banca Aprilia c/c 1075931	-	15,58		15,58
Banca Aprilia c/c 1075932	-	15,27		15,27
Banca Aprilia c/c 1075933	-	15,66		15,66
Banca Aprilia c/c 1075934	-	15,50		15,50
Banca Aprilia c/c 1085939	-	4,90		4,90
Banca Aprilia c/c 1085944	-	4,89		4,89
Banca Aprilia c/c 1085947	-	4,89		4,89
Banca Aprilia c/c 1080058	-	12,29		12,29
Banca Aprilia c/c 1083886	-	1.763.090,02		1.763.090,02
Banca Aprilia c/c 1083057	-	14,77		14,77
Banca Aprilia c/c 1083055	-	14,77		14,77
Banca Aprilia c/c 1083056	-	14,77		14,77
Banca Aprilia c/c 1085942	-	4,90		4,90
Banca Aprilia c/c 1085945	-	4,89		4,89
TOTALI	1.156.283,39	3.740.742,79		2.584.459,40

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 2011		Esercizio 2010
	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	
IRES corrente	0	0	0
IRAP corrente	0	0	14.082

Ritenute Fiscali Redditi Lavoro dipendente	528.880	0	280.621
Ritenute Fiscali Redditi Lavoro Autonomo	51.738	0	50.851
Ritenute Fiscali per Addizionali	44.059	0	14.771
Rit. Fisc. Imp. Sostitutiva TFR	0	0	3.144
Erario c/IVA a debito	0	0	0
Debiti diversi v/erario	1.661	0	0
Totali per epoca	626.338	0	363.469

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
Ratei Passivi	
- compenso 2009 sindaco Lanza Cariccio	4.463
- Interessi mutuo	8
- saldo inail 2011	1.023
- spese trasferta	143
- interessi passivi bancari	108.454
<u>TOTALI RATEI PASSIVI</u>	<u>114.091</u>
Risconti passivi	
- per ricavi di competenza esercizio successivo al 31/12/2011	632.568
<u>TOTALI RISCONTI PASSIVI</u>	<u>632.568</u>

IMPEGNI E CONTI D'ORDINE

Per quanto attiene agli impegni ed ai rischi in essere al 31 dicembre 2011 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
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-Formatori	CTI part time	1		8	6	4	5	11	17	18
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	43.418,54	47.378,00
Collegio Sindacale	42.590,71	42.591,00

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	2011	2010	Variazione
Ricavi della vendita e delle prestazioni			
Prestazioni	7.706.889	8.939.178	-1.232.289
Variazioni delle rimanenze	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Ricavi e proventi			
Altri ricavi e proventi	7.325	11.183	-3.858
Valore della produzione	7.714.214	8.950.361	-1.236.147

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Costi della produzione	2011	2010	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	111.209	178.886	- 67.677
Costi per servizi	1.147.744	1.244.152	- 96.408
Costi per godimento di beni di terzi	537.309	550.134	- 12.825
Costi per il personale	6.604.758	6.637.778	- 33.020
Ammortamenti e svalutazioni	186.827	25.003	161.824
Variazioni delle rimanenze	79.108	-30.050	109.158
Accantonamento per rischi	0	140.000	- 140.000
Altri accantonamenti	0	0	-
Oneri diversi di gestione	424.550	508.213	- 83.663
	9.091.505	9.254.116	-162.611

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

- 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.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi e oneri finanziari	2011	2010	Variazione
Proventi da partecipazioni	0	0	-
Altri proventi finanziari	203	458.896	-458.693
Interessi e altri oneri finanziari	364.599	464.872	-100.273
Utili e perdite su cambi	-2.626		-2.626

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	€		203
Utili per differenze di cambio	€		321
TOTALE	€		524
- interessi passivi ed altri oneri:			
Interessi passivi c/c bancario	€	315.361	
Commissioni massimo scoperto	€	45.360	
Interessi passivi su mutui ipotecari	€	3.316	
Altri interessi passivi	€	562	
Perdite su cambi	€	2.947	
TOTALE	€	367.546	

In merito si sottolinea che l'incremento di tali oneri è da imputare alle crescenti anticipazioni finanziarie conseguenti alla tardiva corresponsione dei finanziamenti pubblici attribuiti.

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 € 86.017 ed oneri straordinari per € 105.891 relativi a sopravvenienze attive e passive derivanti da elementi contabili pervenuti nell'anno 2011 nonché da transazioni relative agli affitti stipulate nell'anno successivo.

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
Totali	0	0	0	0	0	0

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	-1.764.187			
Differenza tra valore e costo produzione			-1.377.291	
VARIAZIONI PERMANENTI IN AUMENTO				
20% Ammortamento cellulari	3.492		3.492	
20% utenze telefoniche	9.887		9.887	
Costi fiscalmente indeducibili	63.661		63.661	
Compensi amministratori e collegio sindacale	5.012		45.240	
Costi del personale			6.604.758	
Sopravvenienze	105.891		0	
Trasferte, ristoranti e noleggi non deducibili	3.571		3.571	
Perdite su cambi	2.947		0	
Interessi passivi indeducibili	364.396			
Oneri Finanziari Leasing, Plusv.b.s.	0		0	
Costi collaboratori			195.656	
Totale variazioni permanenti in aumento	558.857		6.926.625	
Utili su cambi	-321		-0	
Recupero costi del personale rendicontati nei corsi obbligo			-4.211.017	
Totale variazioni permanenti in diminuzione	-321		-4.211.017	
IRES TEORICA (calcolata su € - 1.205.651)	0	0		
Deduzioni fiscali Irap				
- inail			28.282	
- deduzione forfettaria e contributiva			1.971.021	
TOTALE DEDUZIONI FISCALI IRAP			1.999.303	
IRAP TEORICA (calcolata su € - 660.986)				0

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)



ALBAFOR S.p.a. (unipersonale) in Liquidazione
Comune di Albano Laziale
Sede Legale in Via Rossini n. 107 – 00041 Albano Laziale

Relazione sulla gestione al Bilancio di esercizio al 31/12/2011

Egr. Azionista,

la situazione patrimoniale ed economica al 31 dicembre 2011 evidenzia un risultato negativo di Euro 1.764.187,34

La presente relazione sulla situazione patrimoniale della società è propedeutica all'assunzione delle deliberazioni previste dalla legge.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Società è stata costituita dal Comune di Albano Laziale il 17/07/2002 al fine di operare, prevalentemente, nel settore della formazione professionale attraverso le sedi di Albano Laziale, Velletri e Pomezia. Successivamente, a seguito dell'assorbimento di parte delle attività formative e relativo personale dello IAL Roma e Lazio, opera anche attraverso le sedi di Cecchina, Marino, Colferro e Valmontone.

Il Comune di Albano Laziale, con il trasferimento delle attività formative alla Società ed in precedenza gestite dallo stesso, si è posto l'obiettivo di creare un struttura che, pur mantenendo la caratteristica di perseguire obiettivi di interesse pubblico e generale, potesse crescere utilizzando la maggiore flessibilità delle società di tipo privatistico.

La società è nata in particolare con l'obiettivo di:

- promuovere, snellire e rendere più efficiente l'attività di formazione professionale in convenzione con la Provincia di Roma;
- Attivare e gestire attività di formazione ed istruzione per i giovani in Obbligo Formativo (15 – 18 anni) e per giovani disabili ;
- attivare progetti rivolti all'occupazione dei soggetti in età lavorativa ed all'integrazione nel mercato del lavoro dei soggetti esposti a rischio di esclusione sociale;
- attivare progetti rivolti al miglioramento della posizione lavorativa della donna nel mercato del lavoro, nonché la gestione, attiva e passiva, di out-sourcing nei settori della cultura, turismo, sport ed informazione nei confronti di Enti pubblici e privati;
- promuovere iniziative di formazione ed aggiornamento professionale rivolto al personale dipendente di Enti pubblici e privati;
- promuovere e realizzare attività di ricerca e di analisi del territorio e dei suoi bisogni ;
- progettare e realizzare interventi transnazionali di ricerca e formazione .

~~In questi anni ha avviato ulteriori iniziative sia nel campo della formazione che della ricerca, rivolta ad enti pubblici e privati.~~

~~Dal 2005 ha aperto una sede nella Regione Basilicata nel Comune di Teana, attivandosi anche in tale sede con vari corsi di formazione rivolti a giovani e non.~~

~~Sono state implementate le attività formative anche all'estero attraverso la sede operativa in Romania.~~

Infine, sono in corso di definizione, le operazioni volte all'apertura di un sede operativa in Romania. Nell'anno 2008, la società è stata trasformata in S.p.a. e il C.S. è stato incrementato ad €240.320,00 con il conferimento di un bene immobile.

In tale assemblea straordinaria è stato adottato il nuovo Statuto Societario approvato dal C.C. n. 61 del 24/10/2007.

A seguito dell'operazione straordinaria, il Capitale Sociale della Società è ripartito come segue:

COMUNE DI ALBANO LAZIALE € 240.320,00 pari al 100% del Capitale Sociale.

Andamento della gestione

Sviluppo della domanda, andamento dei mercati e gestione nel settore in cui opera la società.

Preliminarmente si conferma che la Regione Lazio ha modificato le linee guida per l'attribuzione del finanziamento dei corsi ricorrenti con la conseguente riduzione delle somme annualmente stanziare in bilancio per un importo superiore ad un milione di Euro.

Tale considerevole riduzione ha reso necessario, oltre all'adozione del Piano di Ristrutturazione e Riorganizzazione Aziendale, l'avvio di interventi presso il la Regione e Provincia.

Allo stato attuale è stata confermata la possibilità di attingere agli ammortizzatori sociali della cassa integrazione in deroga nonché ad altri interventi idonei al contenimento dei costi del personale. Tale strumento, unitamente alle altre misure adottate di contenimento dei costi generali di gestione, rappresenta l'avvio di un serio piano di riorganizzazione e ristrutturazione societario fermo restando che è indispensabile un intervento del socio volto anche alla ricostituzione del Capitale Sociale.

Informazioni attinenti all'ambiente ed al personale

Tenuto conto del ruolo dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto nel libro unico.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti.

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni all'ambiente.

Principali valori economici

Le voci di costo più significative sono le seguenti:

Descrizione	Importo
Costo per materie prime	111.209
Costo per lavoro	6.604.758

Costo per servizi	1.147.744
Oneri Finanziari	364.599

Di seguito vengono riportate le voci di ricavo:

Descrizione	Importo
Ricavi delle prestazioni	7.706.889
Altri ricavi	7.325
Proventi Finanziari	203

In merito si evidenzia quanto segue:

- il costante aumento degli interessi ed oneri finanziari è generato dal notevole ritardo con il quale la Provincia e gli altri enti pubblici provvedono ad erogare i contributi stanziati. Ciò comporta la necessità di attingere a forme di finanziamento creditizio con conseguente aggravio di oneri finanziari;
- relativamente alle imposte sul reddito si evidenzia che un decremento consistente è stato generato dall'esito positivo dell'interpello sull'IRAP che ha consentito la detassazione dei costi del personale correlati ai corsi ricorrenti.

Obiettivi produttivi e di redditività perseguiti

La società, dall'anno 2002 ad oggi, è stata in grado di:

- incrementare costantemente l'attività di formazione professionale finanziata dalla Regione Lazio e dalla Provincia di Roma ;
- promuovere ulteriori attività nel settore dell'agricoltura, avviare il corso di manager di impresa agrituristica, i corsi ricorrenti per giovani imprenditori agricoli;
- avviare nuovi progetti quali "POLIS", "IFTS", "Progetto in Sosta", "Fare Impresa", "Leonardo", Cittadinanza Attiva, Pila, Giochiamo in Casa, PASS, SPRINTER Legge 236, FSE Romania di durata triennale;
- incrementare l'attività di formazione rivolta alle imprese pubbliche e private;
- realizzare servizi socio educativi e di inserimento lavorativo per soggetti svantaggiati ;
- progettare e realizzare attività di ricerca ed indagine territoriale sui fenomeni sociali , produttivi ed educativi ;
- attivare nuove sedi formative;
- continuare la gestione del COL e dello Sportello Europa con affidamento da parte del Comune di Albano Laziale;
- completare le procedure per l'accreditamento della sede nella regione Basilicata e partecipazione a bandi regionali rivolti alla formazione per corsi biennali e a catalogo.

Occupazione:

La società in virtù dell'aumentata produttività aziendale ha incrementato il numero di dipendenti e dei collaboratori .

Al 31/12/2011 la situazione occupazionale è esposta nella Tabella seguente:

UNITA' LAVORATIVE	Tipologia contrattuale Full time/Part time	Anno 2010	Anno 2011	Variazione assoluta
Direttori	CTI full time	<u>19</u>	<u>19</u>	0
Figure di Sistema - Coordinatori	CTI full time e Part Time	14	14	0
Docenti-Formatori	CTI full time	78	76	-2
Responsabili di area	CTI Full time	0	0	0
Docenti-Formatori	CTI part time	17	18	+1
Amministrativi	CTI part time	5	5	0
Amministrativi	CTI full time	37	36	-1
Ausiliari	CTI part time	5	5	0
Ausiliari	CTI full time	12	12	0
Totale		<u>187</u>	<u>185</u>	<u>-2</u>

*esclusi gli Amministratori ed i Soci

Evoluzione dei Ricavi

L'ammontare del Valore della Produzione ha subito nel tempo un notevole incremento eccetto l'anno 2009 in cui si è generata una flessione per la mancata assegnazione di fondi da parte della Regione Basilicata e altri progetti minori, per poi riprendersi nell'anno 2010 e subire un notevole calo nell'anno 2011 a causa della riduzione delle attribuzioni dei finanziamenti pubblici che ha visto modificare i parametri di finanziamento passando da un'attribuzione per progetto ad un'attribuzione per singolo allievo. . Nella Tabella di seguito esposta si evidenzia tale evoluzione:

Valore della Produzione	Importo
Anno 2002	658.489
Anno 2003	2.505.379
Anno 2004	2.867.961
Anno 2005	3.322.483
Anno 2006	4.086.521
Anno 2007	6.388.544
Anno 2008	9.076.162
Anno 2009	8.413.453
Anno 2010	8.939.178
Anno 2011	7.706.889

Rapporti con il sistema bancario

La società ha in essere rapporti bancari con i seguenti Istituti di credito:

- Banca Popolare di Aprilia;
- Banca di Credito Cooperativo "Giuseppe Toniolo";
- Banca Intesa San Paolo;
- Banca Commerciale Intesa San Paolo Romania.

Mercato di sbocco e di concorrenza

La nostra società ha operato in regime di forte concorrenza nel territorio regionale generata dall'incremento di società private di formazione che offrono corsi a pagamento specialistici a bassi costi, ma purtroppo non è riuscita a contenere la restrizione dei finanziamenti assegnati per la costante presenza sul mercato nonché per la diversificazione dell'offerta e la specializzazione su alcuni aspetti della formazione (disabili, obbligo formativo, ricerca).

Risultati conseguiti.

La perdita di esercizio di € 1.764.187,34 è scaturita principalmente dall'attuale situazione societaria, che ha comportato la modifica dei criteri di valutazione adottati nonché dal persistere delle problematiche finanziarie.

Si informa che allo stato attuale il criterio della continuità non può essere applicato; ciò origina una notevole diminuzione dei ricavi conseguente ad una diversa determinazione dei crediti per fatture da emettere e dei risconti passivi ereditata dall'anno 2010. Nello specifico le nuove linee guida prevedono la partenza dell'anno formativo il 1° settembre, andando a comprendere anche tutta l'attività propedeutica, che di norma inizia già dal mese di agosto. Questo ha comportato un ricalcolo dei ricavi che va ad incidere per il solo anno 2011 per circa € 300.000,00. Parimenti le nuove linee guida, modificando il criterio di attribuzione dei finanziamenti, non per singolo progetto, ma per singolo allievo ha comportato una diminuzione complessiva dei ricavi, rispetto all'anno formativo 2010/2011, di circa € 1.200.000, di cui € 1.100.000 già stimati nelle previsioni ed oggetto degli interventi posti in essere dal precedente CDA (Piano di Riorganizzazione Aziendale e procedura ex L.223/91), pur la società avendo incrementato il numero degli iscritti di circa 60 unità rispetto allo scorso anno formativo.

Inoltre un mancato riconoscimento di deducibilità di alcuni costi in sede di rendicontazione ha comportato il generarsi di sopravvenienze passive per circa € 90.000,00 comportando una rettifica sul calcolo delle fatture da emettere

In merito a quanto esposto l'organo amministrativo ha sempre esaurientemente illustrato al socio le modalità di determinazione dei ricavi e le possibili conseguenze, in termini di risultato di esercizio, della non applicazione del criterio della continuità aziendale, concordando con lo stesso tutte le scelte e strategie adottate, con il solo obiettivo di salvaguardare il posto di lavoro di circa 200 dipendenti.

Bilancio di previsione 2012 e Pluriennale 2012/2014.

In considerazione dello stato di liquidazione della società la previsione è superflua.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice Civile.

La nuova stesura dell'articolo 2428 del Codice Civile prevede che la relazione sulla gestione descriva i principali rischi ed incertezze a cui la Società è sottoposta.

A tal fine segnaliamo che, secondo gli orientamenti del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili, tale obbligo informativo è limitato ai rischi considerati "principali" e "specifici" alla società ed al proprio settore di appartenenza.

A tal fine rileviamo come l'attività, a seguito delle problematiche correlate all'assegnazione di contributi pubblici, sia soggetta ad elevati rischi.

La società evidenzia il persistere di una difficile situazione patrimoniale e finanziaria correlata allo scostamento temporale, che di volta in volta si genera dal momento del sostenimento dei costi, all'effettiva erogazione dei fondi pubblici, dovendo costantemente ricorrere alle anticipazioni bancarie.

In conformità alle previsioni dell'articolo 2428 del Codice Civile, dopo la modifica apportata dall'art. 1, comma 1, del Decreto Legislativo n.32 del 2007, nei prospetti che seguono si propongono i seguenti Indicatori Patrimoniali, Finanziari e Redditali.

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO			
Impieghi	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
Attività			
A) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	979.682	979.144	815.872
Immobilizzazioni immateriali	76.706	73.130	51.130
Immobilizzazioni materiali	902.976	906.014	764.742
Immobilizzazioni finanziarie			
Ratei e risconti Pluriennali			
B) DISPONIBILITA' E LIQUIDITA'	5.192.683	5.302.996	5.286.635
Rimanenze	51.500	81.550	2.442
Liquidità differite	4.712.969	4.865.023	5.245.908
Liquidità immediate	428.214	356.423	38.285
TOTALE ATTIVITA'	6.172.365	6.282.140	6.102.507
FONTI			
Capitale Netto			
A) CAPITALE NETTO	253.085	- 79.801	-1.844.005
Capitale netto	240.320	240.320	240.320
Riserva legale e statutaria	3.581	3.611	0
Finanziamento soci	0	0	0
Altre riserve	9.154	9.149	-320.138
Risultato di esercizio	30	-332.881	-1.764.187
B) PASSIVITA' CONSOLIDATE	5.919.280	6.361.941	7.946.512
Finanziamenti	3.671.572	1.223.065	3.793.794
Altri debiti a medio/lungo termine	2.247.708	5.138.876	4.152.718
C) PASSIVITA' CORRENTI			
Debiti finanziari a breve			
Debiti Commerciali			
Debiti Diversi			
TOTALE PASSIVITA'	5.919.280	6.361.941	7.946.512
PASSIVITA' E CAPITALE NETTO	6.172.365	6.282.140	6.102.507
CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO			
	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
A) RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA (1+2+3)	8.413.453	8.950.361	7.714.214
Ricavi delle vendite e delle prest.ni	8.127.892	8.939.178	7.706.889
Var.rimanenze e lavori in corso	0	0	0
Altri ricavi e proventi caratteristici	285.561	11.183	7.325
B) CONSUMI DI BENI E SERVIZI	-2.134.624	-1.943.122	-1.875.370

Utilizzi di materie	- 177.845	- 148.836	- 190.317
Acquisti di servizi	- 1.387.448	-1.244.152	-1.147.744
Godimento di beni di terzi	- .569.331	- 550.134	- 537.309
VALORE AGGIUNTO	6.278.829	7.007.239	5.838.844
C) ALTRI COSTI CARATTERISTICI	- 5.956.880	-7.145.991	-7.029.308
Costi del personale	-5.586.104	-6.637.778	-6.604.758
Oneri diversi di gestione	- 370.776	- 508.213	- 424.550
MARGINE OPERATIVO LORDO	321.949	-138.752	-1.190.464
Ammortamenti e svalutazioni	- 99.221	- 25.003	- 186.827
Accantonamento a fondi rischi		- 140.000	
RISULTATO OPERATIVO	222.728	- 303.755	-1.377.291
D) GESTIONE FINANZIARIA	- 204.404	- 5.976	- 367.022
Proventi finanziari	478	458.896	203
Oneri finanziari	- 204.882	- 464.872	- 367.225
RISULTATO DELLE GESTIONE ORDINARIA	18.324	-309.731	-1.744.313
E) GESTIONE STRAORDINARIA	59.937	30.139	- 19.874
Rivalutazioni			
Svalutazioni			
Proventi straordinari	67.168	71.415	86.017
Oneri straordinari	- 7.231	- 41.276	- 105.891
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-78.261	-279.592	-1.764.187
F) IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-78.231	- 53.289	0
Imposte dell'esercizio	- 78.231	- 53.289	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	30	-332.881	-1.764.187

COMPOSIZIONE COSTI E RICAVI												
	31/12/2009				31/12/2010				31/12/2011			
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA												
	Valore assoluto		%		Valore assoluto		%		Valore assoluto		%	
Valore Produz.ne	8.413.453				8.950.361				7.714.214			
Fatt. ricavi diversi	8.413.453		100,00		8.950.361		100		7.714.214		100	
COSTO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA												
	Valori da bilancio civilistico		Quota costi fissi		Valori da bilancio civilistico		Quota costi fissi		Valori da bilancio civilistico		Quota costi fissi	
	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%	Valore assoluto	%
Consumi di materie	177.845	2,11			148.836	1,66			190.317	2,47		
Servizi	1348755	16,03			1196774	13,37			1104325	14,32		
Lavorazioni esterne												
Compensi amm.re	38.693	0,46	38.693	0,46	47378	0,53	47378	0,53	43419	0,56	43419	0,56
Godimento beni terzi	569331	6,77			550134	6,15			537309	6,97		
Personale	5586104	66,39			6637778	74,16			6604758	85,62		
Ammortamenti	99221	1,18			25003	0,28			186827	2,42		
Acc.ti fondi rischi					140000	1,56						
Oneri diversi gest.	370776	4,41			508213	5,68			424550	5,50		
TOTALE COSTI OPERATIVI	8190725		97,35%		9254116		103,39%		9091505		117,85%	
Oneri finanziari	204882	2,44	204.882	2,44	464872	5,19	464872	5,19	367225	4,76	367225	4,76
IRAP	39207	0,47	39207	0,47	53289	0,60	53289	0,60				
Totale costi fissi	282.782		3,36%		565539		6,32%		410644		5,32%	
Totale costi variabili operativi	8152032		96,89%		9206738		102,86%		9048086		117,29%	
Margine di contribuzione	261421		3,11%		-256377		-2,86%		-1333872		-17,29%	

	31/12/2010		31/12/2011		Area Confronto: 3° esercizio con 2° esercizio		
	Valori da bilancio civilistico		Valori da bilancio civilistico		Area Confronto: 3° esercizio con 2° esercizio		
	Valore assoluto		Valore assoluto		Variazione valore produzione		
Valore produzione	8.950.361		7.714.214		-1.236.147		
NATURA DEL COSTO	Valori da bilancio civilistico		Valori da bilancio civilistico				
	Valore assoluto (B)	% (C)	Valore assoluto (D)	% (E)	Variazione % (F)	Valore (G)	Variazione assoluta (H)
Consumi di materie	148.836	1,66	190.317	2,47	0,80	128.280	62.037
Servizi	1.196.774	13,37	1.104.325	14,32	0,94	1.031.486	72.839
Lavorazioni esterne	0	0	0	0	0	0	0
Compensi amm.re	47.378	0,53	43.419	0,56	0,03	40.835	2.584
Godimento beni terzi	550.134	6,15	537.309	6,97	0,82	474.154	63.155
Personale	6.637.778	74,16	6.604.758	85,62	11,46	5.721.025	883.733
Ammortamenti	25.003	0,28	186.827	2,42	2,14	21.550	165.277
Accantonamenti a fondi rischi	140.000	1,56	0	0	-1,56	120.664	-120.664
Oneri diversi di gestione	508.213	5,68	424.550	5,50	-0,17	438.023	-13.473
Totale costi operativi	9.254.116	103,39	9.091.505	117,85	14,46	7.976.017	1.115.488

1) I valori della colonna F sono dati dai valori della colonna E meno i valori della colonna C. Se il valore della colonna F è positivo significa che l'incidenza del costo è aumentata;

2) in automatico questa tavola permette di individuare qual è il valore che dovrebbe avere ogni classe di costo affinché l'incidenza dell'ultimo esercizio sia uguale a quella dell'esercizio precedente, tali valori sono esplicitati nella colonna G (Valore);

3) I valori della colonna H (Variazione assoluta) sono calcolati come differenza tra la colonna D e la colonna G ed evidenziano quanto necessario per mantenere invariate le incidenze tra i due anni. Se il valore è positivo il costo è in aumento, negativo il costo è in diminuzione.

Elementi per calcolo r.o.e.			
	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
Reddito netto/reddito operativo al netto oneri finanziari (Rn/R'n)	0,00	0,43	1,01
Rapporto di indebitamento in forma diretta (K/N)	23,39	70,87	-7,44
Redditività del capitale investito (R.O.I)	3,608%	-4,878%	-22,242%
Costo del capitale di terzi (i)	3,461%	7,570%	5,133%

N.B.: per l'anno 2011 non ha significato calcolare la redditività netta perché il capitale netto risulta essere negativo, quindi non esiste capitale della proprietà in azienda

Elementi per calcolo r.o.i.			
	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
Rotazione del capitale investito	1,363	1,437	1,246
Redditività del valore della produzione	2,647%	-3,394%	-17,854%
Variazione in valore della produzione		536.908	-1.236.147
Variazione in % della produzione		6,38%	-13,81%
Variazione in valore del capitale medio investito		54.888	-34.929
Variazione in % del capitale medio investito		0,89%	-0,56%

La rotazione del capitale investito è il rapporto tra il valore della produzione ed il valore medio del capitale investito nel periodo. Nell'anno 2011 si nota un peggioramento della redditività del capitale

Elementi per calcolo del costo del capitale di terzi			
	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
Oneri finanziari	-204.882	-464.872	-367.225
Variazione % oneri finanziari		126,90%	-21,01%
Capitale di terzi iniziale		5.919.280	6.361.941
Capitale di terzi finale	5.919.280	6.361.941	7.946.512
Capitale di terzi medio	5.919.280	6.140.611	7.154.227
Variazione % capitale medio di terzi		3,74%	16,51%
Costo del capitale di terzi	3,461%	7,570%	5,133%

Evoluzione prevedibile della gestione

La Società, tenuto conto della contrazione nell'attribuzione dei finanziamenti pubblici, ha avviato la riorganizzazione aziendale congiuntamente ad una programmazione economico-finanziaria volta allo sviluppo di attività formative extra-obbligo ed al contenimento dei costi di gestione. Lo scrivente liquidatore ha provveduto alla riduzione dei costi di gestione ed è in corso l'applicazione della procedura della Legge 233/91.

Si è in attesa dell'apertura del Tavolo regionale per prevedere soluzioni alternative con l'utilizzo degli ammortizzatori sociali al fine di evitare il licenziamento del personale.

E' necessario, inoltre, prevedere un periodo di applicazione del contratto di solidarietà difensivo per permettere all'azienda il mantenimento degli impegni e la realizzazione del piano di ristrutturazione, efficientamento e riorganizzazione dell'ente.

Il Liquidatore
(Dottor Massimo Bareato)