

FROSINONE FORMAZIONE E LAVORO

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZALE ANTONIO GRAMSCI 13 03100 FROSINONE FR
Codice Fiscale	03092080609
Numero Rea	Frosinone 199362
P.I.	03092080609
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	855920 Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
Società in liquidazione	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

31-12-2020

Stato patrimoniale	
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	
1) costi di impianto e di ampliamento	0
2) costi di sviluppo	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0
5) avviamento	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0
7) altre	100.745
Totale immobilizzazioni immateriali	100.745
II - Immobilizzazioni materiali	
1) terreni e fabbricati	0
2) impianti e macchinario	0
3) attrezzature industriali e commerciali	0
4) altri beni	18.465
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0
Totale immobilizzazioni materiali	18.465
Totale immobilizzazioni (B)	119.210
C) Attivo circolante	
II - Crediti	
1) verso clienti	
esigibili entro l'esercizio successivo	2.983.322
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale crediti verso clienti	2.983.322
2) verso imprese controllate	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale crediti verso imprese controllate	0
3) verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale crediti verso imprese collegate	0
4) verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale crediti verso controllanti	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
5-bis) crediti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	24.494
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale crediti tributari	24.494
5-ter) imposte anticipate	0

5-quater) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	4.086
esigibili oltre l'esercizio successivo	93
Totale crediti verso altri	4.179
Totale crediti	3.011.995
IV - Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	268.771
2) assegni	0
3) danaro e valori in cassa	1.145
Totale disponibilità liquide	269.916
Totale attivo circolante (C)	3.281.911
D) Ratei e risconti	28.942
Totale attivo	3.430.063
Passivo	
A) Patrimonio netto	
I - Capitale	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0
III - Riserve di rivalutazione	0
IV - Riserva legale	0
V - Riserve statutarie	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate	
Riserva straordinaria	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0
Versamenti in conto capitale	0
Versamenti a copertura perdite	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0
Riserva avanzo di fusione	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0
Varie altre riserve	646.809
Totale altre riserve	646.809
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	37.194
Perdita ripianata nell'esercizio	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0
Totale patrimonio netto	694.003
B) Fondi per rischi e oneri	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0
2) per imposte, anche differite	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0
4) altri	20.619
Totale fondi per rischi ed oneri	20.619
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	60.440
D) Debiti	
1) obbligazioni	
esigibili entro l'esercizio successivo	0

esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale obbligazioni	0
2) obbligazioni convertibili	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale obbligazioni convertibili	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0
4) debiti verso banche	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso banche	0
5) debiti verso altri finanziatori	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0
6) acconti	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale acconti	0
7) debiti verso fornitori	
esigibili entro l'esercizio successivo	519.434
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso fornitori	519.434
8) debiti rappresentati da titoli di credito	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0
9) debiti verso imprese controllate	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso imprese controllate	0
10) debiti verso imprese collegate	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso imprese collegate	0
11) debiti verso controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso controllanti	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
esigibili entro l'esercizio successivo	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
12) debiti tributari	
esigibili entro l'esercizio successivo	208.680
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale debiti tributari	208.680
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	

esigibili entro l'esercizio successivo	113.755
esigibili oltre l'esercizio successivo	173.650
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	287.405
14) altri debiti	
esigibili entro l'esercizio successivo	200.489
esigibili oltre l'esercizio successivo	0
Totale altri debiti	200.489
Totale debiti	1.216.008
E) Ratei e risconti	1.438.993
Totale passivo	3.430.063

Conto economico

31-12-2020

Conto economico	
A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.565.145
5) altri ricavi e proventi	
contributi in conto esercizio	1.000
altri	3
Totale altri ricavi e proventi	1.003
Totale valore della produzione	2.566.148
B) Costi della produzione	
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	34.213
7) per servizi	587.345
8) per godimento di beni di terzi	157.162
9) per il personale	
a) salari e stipendi	1.237.608
b) oneri sociali	354.532
c) trattamento di fine rapporto	77.919
Totale costi per il personale	1.670.059
10) ammortamenti e svalutazioni	
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.139
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.905
Totale ammortamenti e svalutazioni	27.044
13) altri accantonamenti	10.000
14) oneri diversi di gestione	13.395
Totale costi della produzione	2.499.218
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	66.930
C) Proventi e oneri finanziari	
17) interessi e altri oneri finanziari	
altri	2.211
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.211
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(2.211)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	64.719
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	
imposte correnti	27.525
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	27.525
21) Utile (perdita) dell'esercizio	37.194

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)	
Utile (perdita) dell'esercizio	37.194 -
Imposte sul reddito	27.525 -
Interessi passivi/(attivi)	2.211 -
(Dividendi)	0 -
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0 -
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	66.930 -
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	10.000 -
Ammortamenti delle immobilizzazioni	27.044 -
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0 -
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0 -
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	77.919 -
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	114.963 -
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	181.893 -
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0 -
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.983.322) -
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	519.434 -
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(28.942) -
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.438.993 -
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	640.376 -
Totale variazioni del capitale circolante netto	(413.461) -
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(231.568) -
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	(2.211) -
(Imposte sul reddito pagate)	0 -
Dividendi incassati	0 -
(Utilizzo dei fondi)	10.619 -
Altri incassi/(pagamenti)	(17.479) -
Totale altre rettifiche	(9.071) -
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(240.639) -
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	(25.370) -
Disinvestimenti	0 -
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	(120.884) -
Disinvestimenti	0 -
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	0 -
Disinvestimenti	0 -
Attività finanziarie non immobilizzate	
(Investimenti)	0 -

Disinvestimenti	0	-
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(146.254)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	-
Accensione finanziamenti	0	-
(Rimborso finanziamenti)	0	-
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	10.000	-
(Rimborso di capitale)	0	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	646.809	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	656.809	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	269.916	-
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	-
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	0	-
Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	0	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	0	-
Di cui non liberamente utilizzabili	0	-
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	268.771	-
Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	1.145	-
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	269.916	-
Di cui non liberamente utilizzabili	0	-

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

L'Agenzia Provinciale "Frosinone Formazione e Lavoro" è un ente di Formazione e Orientamento al lavoro costituito dalla Provincia di Frosinone in forma di Azienda Speciale ex artt. 113-114 D.Lgs. n. 267/2000 per l'erogazione di percorsi di Istruzione e Formazione Professionale (IeFP), diretti ai giovani in "diritto dovere di istruzione e formazione professionale" di età tra 14 – 16 anni.

L'Agenzia non ha fini di lucro ed opera quale soggetto attuatore degli indirizzi programmatici della Provincia di Frosinone, sia in ordine alla costituzione di un sistema formativo territoriale per l'assolvimento del diritto /dovere all'istruzione formazione che per la sperimentazione di nuovi modelli formativi e per un'offerta di formazione qualificata nonché quale strumento di politica attiva del lavoro, anche in riferimento alle deleghe e funzioni trasferite dalla Regione Lazio.

L'Azienda Speciale è stata costituita con atto del 11/12/2019, con durata fissata in via sperimentale per un triennio fino al 31/12/2022, e con primo esercizio sociale al 31/12/2020.

L'esercizio 2020 si è chiuso con il raggiungimento degli obiettivi generali previsti nel programma di attività e il perseguimento del pareggio tra le voci di entrata e di uscita.

Il trasferimento delle attività formative

L'attività dell' Agenzia Frosinone Formazione e Lavoro ha avuto sostanziale inizio dal 01/03/2020 a seguito del subentro alla precedente Agenzia in Liquidazione e del conseguente trasferimento di alcuni attivi derivanti dalla pregressa gestione ed apportati al netto dei debiti per TFR e ratei retributivi relativi all'avvenuto trasferimento ex art. 2112 cc di tutti i dipendenti e collaboratori, di cui il presente da adeguata evidenza ad ogni voce contabile interessata, cui si rimanda.

Effetti della pandemia Covid

L'anno 2020 è stato caratterizzato dall'emergenza sanitaria che ha avuto avvio a partire dal mese di Marzo e che ha determinato delle inevitabili conseguenze sulla gestione ed organizzazione delle attività previste nell'annualità.

La situazione epidemiologica e le conseguenti restrizioni per la circolazione, nonché le stringenti misure di sicurezza nell'accesso dei luoghi pubblici, scuole di formazione etc., hanno determinato la necessità di riprogrammare le attività formative e di orientamento, con notevole contrazione delle attività didattiche svolte in presenza rispetto al piano di attività 2020, e con largo ricorso alle attività formative di erogazione e fruizione a distanza ed in modalità *smart working*.

La struttura, per far fronte a tale situazione, si è dotata delle strumentazioni necessarie alla erogazione delle attività con modalità a distanza che avessero i requisiti richiesti per ciò che concerne la registrazione degli utenti e la verifica della loro frequenza.

L'attività formativa dell'Agenzia, pur se fortemente influenzata nelle modalità operative dagli effetti della pandemia Covid19 , non ha avuto sostanziali rilievi dal punto di vista economico.

Non si sono avuti particolari scostamenti sui costi di struttura e sul costo del personale, per i quali la copertura delle entrate da fondi regionali e provinciali è apparsa sufficiente, senza doversi ricorrere alla CIG.

Lo svolgimento delle attività formative a distanza ha invece comportato alcune economie di costi energetici e servizi connessi, legate al minor utilizzo delle aule, ma anche alcuni costi aggiuntivi connessi all'adeguamento tecnologico ed alle attività di sanificazione.

Scostamenti rispetto al Bilancio di Previsione

L'Azienda Speciale è stata costituita il 11/12/2019 ed ha concretamente iniziato ad operare in virtù di apposito Contratto di Servizio sottoscritto con la Provincia di Frosinone il 05/03/2020.

Tali modalità attuative non hanno consentito la predisposizione di un apposito Bilancio di Previsione per l'anno 2020.

La modalità di redazione del presente Bilancio Consuntivo 2020 inoltre, per esercizio solare, è risultata fortemente influenzata dalla gestione parzialmente svolta a carico della precedente Agenzia di formazione, non consentendo pertanto alcuna confrontabilità delle relative voci di costo e ricavo.

Stato di attuazione del piano programma

Le attività programmate hanno avuto primaria attuazione attraverso la stipula di apposito contratto di servizio di affidamento in gestione da parte dell'Ente Provincia di Frosinone dei servizi e delle attività formative delegate dalla Regione Lazio prot. 7693 del 05/03/2020 di durata triennale.

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

L'attività formativa dell'Agenzia, pur se fortemente influenzata nelle modalità operative dagli effetti della pandemia Covid19 , non ha avuto sostanziali rilievi dal punto di vista economico.

In particolare, la diffusione del virus e le conseguenti decisioni delle autorità competenti hanno determinato, per la società, una notevole contrazione delle attività didattiche svolte in presenza, con largo ricorso alle attività formative a distanza ed in modalità *smart working*.

Peraltro dal punto di vista economico, non si sono avuti particolari scostamenti sui costi di struttura e sul costo del personale, per i quali si è avuta sufficiente copertura delle entrate da fondi regionali e provinciali, senza alcun ricorso alla CIG.

Lo svolgimento delle attività formative a distanza ha invece comportato alcune economie di costi energetici e servizi connessi, legate al minor utilizzo delle aule, ma anche alcuni costi aggiuntivi connessi alle attività di sanificazione.

Il bilancio è stato pertanto predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, sia in Euro che in valuta estera, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi in conto capitale vengono iscritti in Bilancio con i seguenti criteri:
 - al momento dell'incasso relativamente a contributi straordinari o in linea capitale
 - all'atto del ricevimento della formale delibera di erogazione relativamente a fondi destinati alle attività formative
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

Posizione finanziaria

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
a) Attività a breve			
Depositi bancari		268.771	268.771
Danaro ed altri valori in cassa		1.145	1.145
Azioni ed obbligazioni non immob.			
Crediti finanziari entro i 12 mesi			
Altre attività a breve			
DISPONIBILITA' LIQUIDE E TITOLI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE		269.916	269.916
b) Passività a breve			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)			
Altre passività a breve			
DEBITI FINANZIARI A BREVE TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI BREVE PERIODO		269.916	269.916
c) Attività di medio/lungo termine			
Crediti finanziari oltre i 12 mesi			
Altri crediti non commerciali			
TOTALE ATTIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
d) Passività di medio/lungo termine			

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Obbligazioni e obbligazioni convert.(oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanz. (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio/lungo periodo			
TOTALE PASSIVITA' DI MEDIO/LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA DI MEDIO E LUNGO TERMINE			
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA		269.916	269.916

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica			2.565.145	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			34.213	1,33
Costi per servizi e godimento beni di terzi			744.507	29,02
VALORE AGGIUNTO			1.786.425	69,64
Ricavi della gestione accessoria			1.003	0,04
Costo del lavoro			1.670.059	65,11
Altri costi operativi			13.395	0,52
MARGINE OPERATIVO LORDO			103.974	4,05
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti			37.044	1,44
RISULTATO OPERATIVO			66.930	2,61
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie			-2.211	-0,09
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			64.719	2,52
Imposte sul reddito				
Utile (perdita) dell'esercizio			64.719	2,52

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno				
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali		100.745		100.745
Arrotondamento				
Totali		100.745		100.745

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2020 ammontano a Euro 100.745 (Euro 0 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	120.884	120.884
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	20.139	20.139
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	100.745	100.745
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	120.884	120.884
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	20.139	20.139
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	100.745	100.745

Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a Euro 100.745 (Euro 0 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato principalmente da migliorie su beni di terzi relative ad interventi di manutenzione straordinaria su immobili detenuti in locazione relativi alle sedi didattiche.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	25.370	0	25.370
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	6.905	0	6.905
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	18.465	0	18.465
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	25.370	0	25.370
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	6.905	0	6.905
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	18.465	0	18.465

Altri beni

Ammontano a Euro 18.465 (Euro 0 alla fine dell'esercizio precedente) e si riferiscono principalmente a arredi ed attrezzature didattiche.

Si segnala inoltre che l'Azienda Speciale opera attraverso la dotazione di beni mobili, macchinari ed attrezzature messi a disposizione dal soggetto affidatario Provincia di Frosinone, attraverso lo strumento del comodato d'uso gratuito, nell'ambito del contratto di servizio sottoscritto con prot. n.7693 del 05.03.2020.

L'ammontare di tali beni in uso presso l'Agenzia formativa ha un valore approssimato di € 174.626 come da apposito inventario.

Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

Non sono in essere operazioni di locazione finanziaria.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.983.322	2.983.322	2.983.322	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	24.494	24.494	24.494	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.179	4.179	4.086	93	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.011.995	3.011.995	3.011.902	93	0

I Crediti sono interamente costituiti da somme ancora da incassare verso Regione Lazio e Provincia di Frosinone e relativi ai fondi stanziati per le attività formative IeFP , Duale ed altre voci di servizi erogati dall'Agenzia.

Essi includono sia la quota di spettanza maturata in capo all'Agenzia Frosinone Formazione e Lavoro per l'anno 2020, sia quote di crediti verso gli Enti per l'A.S. 2019-2020 trasferiti in favore di Frosinone Formazione e Lavoro a seguito del subentro alla precedente Agenzia in Liquidazione.

Di seguito di riporta opportuno dettaglio:

Regione LAZIO	293.040,00
Amministrazione Regionale 2017/2018	26.820,00
Amministrazione Provinciale 2019/2020	711.921,04
Amministrazione Regionale 2019/2020	67.320,00
Amm. Provinciale 20/21 Iefp	1.087.000,00
Amministrazione Provinciale 2020 Funzionamento	711.921,04
Amministrazione Regionale 2020/2021 Ass. Specialistica	60.450,00
Amministrazione Provinciale Collegio Sindacale 2020	24.850,00
	2.983.322,08

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	268.771	268.771
Assegni	0	0
Denaro e altri valori in cassa	1.145	1.145
Totale disponibilità liquide	269.916	269.916

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.833	1.833
Risconti attivi	27.109	27.109
Totale ratei e risconti attivi	28.942	28.942

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 721.528 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	0	0	10.000	0	0		10.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0		0
Altre riserve							
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	0	0	646.809	0	0		646.809
Totale altre riserve	0	0	646.809	0	0		646.809
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	37.194	37.194
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	0	0	656.809	0	0	37.194	694.003

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	646.809

Totale	646.809
---------------	---------

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	10.000	C		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	646.809	C	A-B-D	0	0	0
Totale altre riserve	646.809			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	656.809			0	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				0		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Al 31/12/2020 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Le Altre Riserve includono una Riserva Apporti e conferimenti da Provincia FR che costituisce pertinenza ad incremento del Fondo di Dotazione dell'Agenzia.

La stessa è stata inizialmente alimentata per € 31.923,16, in sede di trasferimento di alcuni attivi derivanti dalla pregressa gestione dell'Agenzia in Liquidazione, ed apportati al netto dei debiti da trasferimento ex art. 2112 cc dei dipendenti, per TFR e ratei retributivi, di cui si offre dettaglio:

Attivi trasferiti	
Amm Reg 2017-2018	26.820,00
Amm.Reg 2018-2019	210.180,00
Crediti APFF Amm Reg 2019-2020	16.119,60
Debiti Trasferiti	
TFR	71.567,65
Ratei 13a da retr	17.609,75
Rateo Ferie da retr	104.814,92
Apporto netto	31.923,16

Ulteriori incrementi patrimoniali sono stati inoltre determinati da:

- Quota del Fondo di Funzionamento ex DGR 543/2016 interamente attribuito a FFL per l'esercizio 2020, ancorchè l'attività didattica sia iniziata solo dal 1/3/2020, e quindi iscritto pro-quota quale ulteriore attribuzione al fondo di dotazione per € 118.653,51;
- Quota del Fondo di Funzionamento ex DGR 543/2016 interamente attribuito a FFL per l'esercizio 2020, e relativa a costi operativi estinti dalla precedente Agenzia in Liquidazione, in virtù di ritardate volturazioni di utenze, contratti periodici e/o fatture passive intestate alla precedente Agenzia, per un'attribuzione straordinaria al fondo di dotazione di € 199.921,70;
- Quota del fondo compensi Commissario Straordinario a carico dell'Ente Provincia ex Det. 2966 del 25/09/2020 ed interamente attribuito all'Agenzia per l'esercizio 2020, ancorchè l'attività didattica sia iniziata solo dal 1/3/2020, e quindi iscritto pro-quota quale incremento del fondo di dotazione per € 16.070,62;
- il giroconto, alla data di chiusura della liquidazione della precedente l'Agenzia, del saldo di c/c presso BPF in favore di FFL per € 3.892,40;
- anticipazioni finanziarie effettuate dall'Agenzia in Liquidazione nel corso del 2020 per conto dell'Ente Provincia, al netto di restituzioni e compensazioni, ed iscritto quale ulteriore apporto al fondo di dotazione per € 276.347,31.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	20.619	20.619
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	20.619	20.619
Valore di fine esercizio	0	0	0	20.619	20.619

I fondi iscritti sono inerenti un fondo rischi contenziosi legali per € 10.619 ed un fondo rischi per sanzioni e interessi su imposte per € 10.000.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; nella prevalenza degli altri dipendenti il TFR viene direttamente trasferito al Fondo di Tesoreria INPS.

Il saldo trattenuto in azienda deriva da pregressi fondi TFR costituiti anteriormente all'obbligo al Fondo di Tesoreria INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	77.919
Utilizzo nell'esercizio	17.479
Altre variazioni	0
Totale variazioni	60.440
Valore di fine esercizio	60.440

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	519.434	519.434	519.434	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0
Debiti tributari	208.680	208.680	208.680	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	287.405	287.405	113.755	173.650	0
Altri debiti	200.489	200.489	200.489	0	0
Totale debiti	1.216.008	1.216.008	1.042.358	173.650	0

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio		519.434	519.434
Fornitori entro esercizio:		345.163	345.163
- altri		345.163	345.163
Fatture da ricevere entro esercizio:		174.271	174.271
- altri		174.271	174.271
Arrotondamento			
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori		519.434	519.434

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES			
Debito IRAP			
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA		19.539	19.539
Erario c.to ritenute dipendenti		137.435	137.435
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori		4.416	4.416
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			

Addizionale comunale		6.056	6.056
Addizionale regionale		13.709	13.709
Imposte sostitutive			
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento			
Totale debiti tributari		181.155	181.155

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps		224.238	224.238
Debiti verso Inail		25.672	25.672
Debiti verso Enasarco			
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale		37.495	37.495
Arrotondamento			
Totale debiti previd. e assicurativi		287.405	287.405

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che non sono presenti debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile, si precisa che non sono presenti finanziamenti effettuati da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0
Risconti passivi	1.438.993	1.438.993
Totale ratei e risconti passivi	1.438.993	1.438.993

I Risconti Passivi sono interamente costituiti dalle quote dei fondi provinciali e regionali assegnati a valere delle attività formative per l'anno scolastico 2020-2021, quote di pertinenza del prossimo esercizio.

Segue dettaglio:

Fondo Assistenza Specialistica	2020-2021	40.300,00
Finanziamento Sistema Duale	2020-2021	195.360,00
Finanziamento Percorsi leFP	2020-2021	1.203.333,33
		1.438.993,33

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

I Ricavi accolgono i fondi e contributi regionali e provinciali stanziati, per le quote di competenza dell'esercizio, di cui si offre analitico dettaglio:

Finanziamento percorsi lefp 2019/2020	1.128.600,00
Finanziamento Sistema Duale 2019/2020	178.200,00
D.G.10313 Assist.Specialistica 19/20	40.299,00
Finanziamento Sistema Duale 2020/2021	97.680,00
Assistenza Specialistica 20/21	20.150,00
Finanziamento percorsi lefp 2020/2021	601.667,00
Finanziam.funzionamento 2020-dgr543/16	393.345,83
Fondi Prov. Comm.Strordinario 2020	80.353,10
Fondi Prov. Collegio Sindacale 2020	24.850,00

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		34.213	34.213	
Per servizi		587.345	587.345	
Per godimento di beni di terzi		157.162	157.162	
Per il personale:				
a) salari e stipendi		1.237.608	1.237.608	
b) oneri sociali		354.532	354.532	
c) trattamento di fine rapporto		77.919	77.919	
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali		20.139	20.139	
b) immobilizzazioni materiali		6.905	6.905	
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				

d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti		10.000	10.000	
Oneri diversi di gestione		13.395	13.395	
Arrotondamento				
Totali		2.499.218	2.499.218	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio relativo all'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	10
Altri	2.201
Totale	2.211

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti		27.525		27.525
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali		27.525		27.525

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione del personale dipendente alla data del 31/12/2020.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	47
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	47

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio dei Revisori, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2020, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	80.353	24.850
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Non sussistono anticipazioni erogate ad Amministratori e Sindaci.

Si precisa inoltre che il compenso dell'Amministratore risulta interamente a carico dell'Ente Provincia ex Determina n.2966 del 25/09/2020 che ha stanziato un fondo specifico iscritto ai Ricavi alla voce A1.

Anche con riguardo ai compensi del Collegio dei Revisori si segnala che risulta stabilito con Delibera del Consiglio Provinciale di Frosinone n. 35 del 23/11/2020 di nomina dei Revisori e di determina del compenso annuo a valere su fondi provinciali, ed iscritto anch'esso tra i Ricavi alla voce A1.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

In conformità a quanto previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile, si precisa che l'Azienda Speciale non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala che non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi degli artt. da 2447-bis a 2447-decies del Codice Civile, si precisa che non sussistono patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda Speciale.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che l'Azienda Speciale non utilizza strumenti derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che l'Azienda Speciale non ha beneficiato di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, con esclusione di quelli non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone al Consiglio della Provincia di Frosinone l'approvazione del presente bilancio e la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a Riserva copertura future perdite d'esercizio	37.194
- a nuovo	
Totale	37.194

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, redatti in forma abbreviata rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Il sottoscritto ZOLI FABRIZIO, in qualità di Amministratore Unico dell'Azienda Speciale FROSINONE FORMAZIONE E LAVORO, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.

Frosinone, 30/03/2021

L'Amministratore Unico

ZOLI FABRIZIO

“IL SOTTOSCRITTO DOTT. SANDRO TRAVERSI ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI FROSINONE N. 195/A, IN QUALITÀ DI INTERMEDIARIO AI SENSI DELL'ART.31 C.2 QUINQUIES DELLA L. 340/2000 E ART.2 C.54 L. 350 /2003, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO E LA NOTA INTEGRATIVA E' CONFORME AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO L'AZIENDA SPECIALE”.