

ITALIA LAVORO S.P.A.

Sede Legale Roma - Via Guidubaldo del Monte, 60

Capitale Sociale euro 74.786.057,00

C.F.01530510542 - Part. IVA 05367051009

Iscritta al Tribunale di Roma al n.323242/97

Iscritta alla C.C.I.A.A. di Roma al n. 879100

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2014

A Criteri di formazione e valutazione

A.1 Criteri di formazione

Il seguente bilancio, redatto in unità di euro, è conforme ai dettati degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Gli importi riportati in nota integrativa sono espressi in euro, salvo diverse indicazioni.

A.2 Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio sono in linea con quanto previsto dal vigente Codice Civile, ivi inclusi i criteri contenuti nell'art. 2426.

Per i criteri di valutazione non richiamati dall'art. 2426 C.C. sono stati applicati i principi contabili nazionali e le norme previste dall'Organismo Italiano di Contabilità.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio del presente esercizio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio precedente.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e di competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, al fine di evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati; sempre nel rispetto del principio della prudenza si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

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

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Le operazioni in moneta estera sono state iscritte in bilancio sulla base della previsione contenuta nell'art 2426 comma 8bis. Si riportano di seguito i criteri di valutazione adottati per le singole voci di bilancio.

A.2.1 Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni sono iscritte in misura pari all'effettivo onere sopportato per la loro acquisizione.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Sia l'iscrizione che i criteri di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali sono stati effettuati con il consenso del Collegio Sindacale.

Gli ammortamenti sono calcolati a quote costanti, applicando aliquote che riflettono la vita utile stimata dei cespiti o delle immobilizzazioni immateriali.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati contabilizzati applicando le seguenti aliquote:

Mobili e macchine per ufficio	12%
Attrezzature varie	15%
Impianti specifici	25%
Macchine Elettroniche	20%
Automezzi	25%

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono stati contabilizzati applicando le seguenti aliquote:

Spese software	20%
Spese ricerca e sviluppo	20%

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Spese per adattamento locali 16,6%

A.2.2 Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono valutate al costo, rettificato al patrimonio netto in presenza di perdite di valore ritenute durevoli, cioè di perdite per le quali non si prevede che le ragioni che le hanno causate possano essere rimosse in un breve arco di tempo.

La rettifica del valore è effettuata mediante accantonamento per “svalutazione di partecipazioni” (fino a concorrenza del valore di iscrizione) o mediante “altri accantonamenti” (per le eccedenze negative rispetto al valore di iscrizione) per le quote di perdita di competenza di Italia Lavoro, risultanti dai bilanci delle imprese partecipate, esaminati dai rispettivi Consigli o approvati dalle Assemblee entro la data di presentazione del bilancio al C.d.A. di Italia Lavoro, o, in assenza, dei progetti di bilancio predisposti dalle medesime o delle previsioni formulate sulla base degli andamenti aziendali, secondo il principio di prudenza.

Le variazioni al valore delle partecipate sono state portate direttamente in diminuzione del valore delle partecipazioni fino a concorrenza del valore di carico della partecipata; le eventuali eccedenze sono esposte nella voce “Fondi per rischi e oneri”.

Le immobilizzazioni finanziarie includono i depositi cauzionali, iscritti al valore nominale.

A.2.3 Rimanenze- progetti in corso

La voce “Rimanenze-Progetti in corso” è distinta in:

1. progetti in corso richiesti da terzi che rappresentano delle vere e proprie prestazioni di servizio;
2. progetti in corso finanziati da terzi che rappresentano l’avanzamento di progetti propri finanziati con contributi di terzi.

Di seguito si riepilogano i relativi criteri di valutazione:

– Commesse relative a prestazione di servizi non soggette a rendicontazione: sono valutate in funzione della loro durata ed in particolare:

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

1. le commesse con durata di esecuzione non superiore a 12 mesi sono valutate al costo diretto, interno ed esterno;
 2. le commesse con durata di esecuzione superiore a 12 mesi sono valutate sulla base dei corrispettivi attribuiti secondo criteri contrattuali: il componente positivo di reddito di competenza è determinato in relazione all'avanzamento del progetto proporzionalmente rispetto ai costi sostenuti, interni ed esterni.
- Progetti rendicontabili, finanziati con contributi o corrispondenti a prestazioni di servizi: sono valorizzati in base ai costi ritenuti rendicontabili. In particolare la rilevazione dell'attività rendicontabile comprende:
- tutti i costi diretti esterni sostenuti per la realizzazione del progetto;
 - tutti i costi del personale interno impiegato direttamente sul progetto; la Circolare del Ministero del Lavoro N° 40/2010 alla lettera B.1) Personale interno - retribuzioni ed oneri, cita come segue: *"Le ore lavorative del personale interno non svolte per causa di varia natura, accertata la legittimità dell'assenza in virtù della normativa nazionale e del contratto collettivo di lavoro, potranno essere riconosciute nella misura in cui le relative spese sia state effettivamente sostenute dall'Ente. Sono, pertanto, esclusi tutti i casi in cui gli Enti sostengano spese successivamente rimborsate dall'INPS"*. Pertanto nella valorizzazione dei progetti è stato computato il costo del personale relativo all'assenza legittimamente riconosciuta, sulla base della pianificazione del personale stesso sui progetti.
 - i costi della logistica della sede centrale, in particolare la locazione dei beni immobili, l'energia elettrica, la guardiana/reception, la pulizia, la tassa rifiuti, l'acqua ed il riscaldamento. Si procede alla valorizzazione di ogni singola postazione di lavoro utilizzando i costi sopra evidenziati suddivisi per il numero delle stanza. Di seguito si collega la postazione di lavoro alla singola risorsa ottenendo così il costo della logistica per ciascun dipendente e collaboratore a progetto. Il costo individuale così ottenuto è attribuito ai progetti in funzione delle risorse impegnate sui progetti stessi.
 - il centro di costo costituito dalla Divisione "Innovazione delle tecnologie e metodologie" è attribuito con un criterio ad hoc determinato in funzione dell'assorbimento del costo dei servizi erogati direttamente al singolo progetto.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

- l'Iva indetraibile specifica risultante dalle fatture relative ai costi esterni afferenti il Progetto.
- l'IRAP e l'IRES di pertinenza

A.2.4 Crediti

I crediti sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito Fondo svalutazione crediti.

A.2.5 Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale e non sono soggette a vincoli.

A.2.6 Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti sono iscritti i proventi ed i costi di competenza di più esercizi, in parte già maturati in quello in corso, che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi, e i costi ed i ricavi sostenuti/conseguiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, la cui entità varia in ragione del tempo.

A.2.7 Patrimonio netto

Il capitale sociale è iscritto al valore nominale delle azioni sottoscritte dai soci, relativamente ad operazioni sul capitale stesso già perfezionate.

A.2.8 Fondi per rischi ed oneri

Tali fondi accolgono gli accantonamenti non ricompresi tra quelli che rettificano i valori dell'attivo, destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

A.2.9 Trattamento di fine rapporto

Nella voce è stato accantonato l'importo calcolato a norma dell'art. 2120 c.c. e dei contratti di lavoro.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

A partire da gennaio 2007 la legge finanziaria e relativi decreti attuativi hanno introdotto modificazioni rilevanti nella disciplina del TFR, tra cui la scelta del lavoratore in merito alla destinazione del proprio TFR maturando. In particolare i nuovi flussi di TFR potranno essere indirizzati dal lavoratore a forme pensionistiche prescelte oppure mantenuto in azienda. A seguito della riforma del TFR e della Previdenza complementare, artt. 8,10, 23 D. Lgs 252/2005; art 1, c.749 e 766 L. 296/2006, la Società provvede con cadenza periodica a versare il TFR maturato ai vari Enti prescelti dai dipendenti o all'INPS. L'ammontare iscritto nella voce "Trattamento di fine rapporto" rappresenta l'effettivo debito maturato fino alla data di chiusura dell'esercizio verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo al netto degli acconti erogati e rivalutato ai sensi di legge, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere a dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

A.2.10 Debiti

I debiti sono stati esposti al valore nominale e non sono assistiti da garanzie.

A.2.11 Conti d'ordine

La voce si riferisce agli impegni a vendere le quote di partecipazione di società miste assunti contrattualmente.

A.2.12 Costi e ricavi

I ricavi ed i proventi sono stati iscritti secondo il principio della certezza e cioè in funzione della competenza temporale o del criterio di cassa nel caso in cui la certezza non risulti realizzata fino al momento dell'incasso.

I costi e gli oneri sono stati iscritti secondo prudenza, tenendo conto di tutte le passività certe o probabili alla data di chiusura del bilancio.

*Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa***B Aspetti generali****Assap**

Nel bilancio dello scorso esercizio al quale si rinvia è stata oggetto di ampia descrizione la vicenda relativa al progetto Assap ed il rischio relativo; in attesa dell'esame delle controdeduzioni presentate al Ministero del Lavoro, era stato stimato in 1 milione di euro.

Solo in data 25 marzo 2015 il Ministero del Lavoro ha comunicato gli esiti delle nuove verifiche, condotte sulla base dei chiarimenti avuti dalla Commissione Europea, di seguito riepilogati:

data DDR	Importo DDR	Decurtato
23/04/2013	365.500	354.500
25/07/2013	1.664.000	1.472.000
17/09/2013	1.090.000	893.500
	3.119.500	2.720.000

Alle Dichiarazioni Di Rimborso sopraesposte vanno aggiunte quelle del 5/12/2012 e 29/4/2013, per complessive 724 mila euro, con un decurtato di 132 mila euro, che non erano state oggetto di controdeduzioni; complessivamente dunque, a fronte di un importo rendicontato di 3.843 mila euro, si è registrato un decurtato di 2.938 mila euro. Per parte delle irregolarità riscontrate (numero settimanale di ore di prestazione lavorativa riconducibile ad una tipologia di lavoro occasionale), quantificabili in 222,5 mila euro, la Società sta predisponendo le proprie controdeduzioni; parallelamente, sulla base delle controdeduzioni non accolte – e non più appellabili – sono stati ricalcolati anche gli esiti delle prime due DDR. Gli esiti complessivi delle verifiche condotte sono riepilogati di seguito:

	Graduatorie pagate	Graduatorie pubblicate ma non pagate	Voucher non pubblicati
senza irregolarità	626.500	118.000	359.000
con irregolarità sanabile (controdeduzioni da presentare)	222.500	28.000	85.500
con almeno 1 irregolarità insanabile	2.994.500	1.854.500	1.895.500

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

3.843.500	2.000.500	2.340.000
-----------	-----------	-----------

In conseguenza di quanto sopraesposto il bilancio accoglie un componente negativo di reddito, netto, di 1.995 mila euro che, tenuto conto del fondo costituito lo scorso esercizio, copre l'importo corrispondente ai voucher con irregolarità insanabili per le graduatorie pagate.

Rispetto alle cause che hanno determinato tale situazione, la Società intende procedere nei confronti dei beneficiari promuovendo – laddove ne ricorrano i presupposti - le azioni di indebito arricchimento e di risarcimento del danno. Ciò, giacché il recupero del contributo presenterebbe scarsi margini di successo, dato l'avallo formale da parte dei preposti interni al Progetto delle irregolarità riscontrate.

Nei confronti dei suddetti preposti sono state avanzate le contestazioni in sede disciplinare e la Società sta procedendo agli opportuni approfondimenti finalizzati a promuovere le azioni di risarcimento del danno.

Riguardo, invece, alle sovvenzioni non ancora erogate ma inserite in pubbliche graduatorie, si procederà alla revoca delle stesse, con conseguente rischio causa, al momento non quantificabile.

Lazio on the job

Il 10 febbraio 2014 la Regione Lazio ha comunicato a Italia Lavoro l'avvio del procedimento amministrativo di verifica delle attività progettuali, nell'ambito del quale la Società ha fornito tutta la documentazione e le informazioni richieste, relative alle indennità di tirocinio e agli incentivi all'assunzione.

Con nota prot. n. 6298 del 4 marzo 2014, la Società ha contestato puntualmente le questioni sollevate dalla Regione nell'atto di avvio del procedimento amministrativo. La nota in questione non è mai stata riscontrata.

A seguito dell'incontro tra il responsabile del procedimento della Regione e i responsabili di Italia Lavoro, la Regione in data 24 marzo 2014 ha trasmesso la richiesta di una serie di documenti per le proprie istruttorie. Con nota n. 12640 del 7 maggio 2014, Italia Lavoro ha fornito alla Regione tutta la documentazione richiesta.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Al momento, il procedimento non è ancora concluso.

Nonostante i numerosi solleciti da parte della Società, la Regione non ha fornito alcuna evidenza circa le verifiche effettuate. Allo stato, quindi, non esistono evidenze formali che consentano di valutare la sussistenza di potenziali rischi di decurtazione; pertanto al momento si qualifica una passività soltanto possibile.

Le indennità di tirocinio e gli incentivi all'assunzione erogati ammontano ad oggi a € 9.252 mila.

Blocchi retributivi- Fondo ex DL 78/2010

Il fondo in questione rappresentava la stima del rischio conseguente l'applicazione della norma sopra specificata, istituito nel bilancio 2012 per euro 1.119 mila e confermato nel bilancio 2013, ai quali si rimanda. Tenuto conto del fatto che dal 1 gennaio 2015 è venuto meno il blocco dei trattamenti retributivi e che la Società ha riconosciuto ai dipendenti le posizioni giuridiche maturate medio tempore, con esclusione della corresponsione degli arretrati. Tenuto altresì conto che, ad oggi nessuna istanza è stata presentata dai dipendenti alla Società per il riconoscimento degli arretrati e che, nel frattempo, non sono intervenute ulteriori pronunce giurisprudenziali sul tema, si ritiene il rischio a fronte del quale è stato istituito il fondo nel 2012 non più probabile, ma possibile o addirittura remoto. Per l'effetto, si è provveduto ad azzerare il fondo rischi istituito con la rilevazione di un componente positivo di reddito di pari importo.

Insar

Con legge 236/93 è stato destinato all' In.Sar. un Fondo di riserva per un valore pari a 40 miliardi di lire *“per assumere o reimpiegare lavoratori in CIG o licenziati da imprese per le quali era astata conclusa o avviata la procedura di fallimento o di liquidazione coatta amministrativa”*.

Al fine di usufruire dei benefici fiscali allora vigenti, il Fondo è stato originariamente appostato tra le *“Altre riserve”* del patrimonio netto, distinto in fondo esente e fondo tassato. Infatti l'art. 55 del T.U.I.R. subordinava l'esenzione della metà del contributo alla sua appostazione in una riserva di patrimonio netto (cd. Fondo esente). Il residuo contributo era tassato secondo la normativa in vigore (cd. Fondo tassato).

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Successivamente, con l'art. 3, comma 10, del D.L. 510/96 il predetto Fondo è stato despecializzato, consentendone l'utilizzabilità "per tutte le attività istituzionali a qualsiasi titolo" realizzate dalla Società.

La In.Sar. è stata conferita alla Italia Lavoro s.p.a. con atto di conferimento del 23 Giugno 1998.

Il conferimento prevedeva la valutazione economica della partecipazione della Italia Lavoro (pari al 83,35%) calcolata con il metodo misto patrimoniale-reddituale per 17.250 milioni di lire (pari a euro 8.909 mila).

Tale valore è stato iscritto nel bilancio della Italia Lavoro e mantenuto invariato fino ad oggi.

Nel 1999 il capitale sociale della Società è stato abbattuto per perdite per 28.180 milioni di lire, anche a fronte di perdite realizzate dopo la despecializzazione, e quantificabili in 8.345 milioni di lire.

In virtù della suddetta despecializzazione del Fondo, con delibera dell'Assemblea dell'In.Sar. del 27 Aprile 2001 è stato imputato ad aumento gratuito del capitale sociale il "fondo tassato", mentre il "fondo esente" è stato utilizzato a copertura degli oneri di gestione.

L'allora compagine societaria della In.Sar. sp.a. composta dalla Italia Lavoro s.p.a., Banca CIS S.p.A, Fintecna S.p.A., Efim in liquidazione ha beneficiato pro quota di questo aumento gratuito del capitale sociale.

Nell'anno 2003 la Regione Sardegna è diventata Socio della In.Sar. attraverso un aumento di capitale sociale a pagamento, interamente sottoscritto e versato dalla Regione stessa.

Nel 2008 la In.Sar. è stata posta in stato di liquidazione.

Nel 2011 la liquidazione è stata revocata, anche a seguito di impegni presi tra Governo e Regione Sardegna e la In.Sar. è stata rimessa *in bonis*. E' stato approvato un nuovo statuto sociale che ha consentito alla Società di operare in qualità di soggetto in *house* della Regione Autonoma della Sardegna oltre che di Italia Lavoro S.p.A. per la gestione delle politiche attive del lavoro in Sardegna.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

E' stata altresì revocata la delibera di aumento gratuito del capitale ed è stato ricostituito il fondo tassato tra le riserve patrimoniali. La Regione Sardegna ha acquistato le partecipazioni azionarie di Fintecna, Ligestra e Banca CIS.

A seguito delle suddette operazioni, ad oggi la compagine societaria risulta la seguente, senza alcuna modifica del valore di iscrizione nel bilancio della Italia Lavoro:

- Regione Sardegna 55,39%
- Italia Lavoro 44,61%

I due soci esercitano il controllo analogo condiviso sulla Società.

Nelle scorse settimane, la Regione Sardegna ha ribadito che le risorse appostate nel Fondo rappresentano una dotazione a disposizione della Regione Sardegna, legittimamente utilizzabili per la realizzazione delle attività previste nel Piano Strategico dell'In.Sar.

Infatti la Regione ritiene l'utilizzo delle risorse del Fondo per la realizzazione di interventi di politica attiva, una misura importante ed urgente a fronte del rapporto tra risorse disponibili ed esigenze di intervento sui temi delle politiche del lavoro sul territorio della Regione Sardegna.

Ciò premesso, nel rispetto della destinazione legale del Fondo, il C.d.A. della In.Sar., su richiesta della Regione, intende utilizzare il Fondo per la realizzazione di nuovi specifici progetti di politiche attive del lavoro, in favore dei disoccupati e degli inoccupati della Regione Sardegna, in quanto tali attività rientrano tra quelle istituzionali della Società e compatibili con le finalità per cui era stato istituito il Fondo.

A tal fine il C.d.A. chiede una diversa e più coerente imputazione contabile dello stesso da "altre riserve del Patrimonio netto" a "risconto passivo" e il suo utilizzo negli esercizi di competenza a copertura degli oneri di gestione derivanti dall'espletamento delle attività previste nei nuovi progetti.

Al 31.12.2014 il patrimonio netto della In.Sar. é pari a euro 21.879 mila e il valore residuo del Fondo risulta essere di euro 5.968 mila.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Come detto, la Italia Lavoro è titolare di una quota di patrimonio netto della In.Sar, inclusiva della valorizzazione del residuo Fondo, pari a euro 9.760 mila. La quota è iscritta nelle scritture contabili di Italia Lavoro al valore storico di conferimento, pari a euro 8.909 mila.

Pertanto l'utilizzo del Fondo per la copertura dei costi correlati alla realizzazione di nuovi progetti della In.Sar. comporterebbe per la Italia Lavoro una diminuzione della quota di pertinenza del patrimonio netto - che diventerebbe pari a euro 7.098 mila - e una correlata necessaria svalutazione della partecipazione di circa euro 1.811 mila (euro 1.821 mila in funzione della percentuale di possesso del solo capitale sociale) con ripercussioni sul bilancio d'esercizio.

Tutto ciò premesso, in considerazione:

- della specificità del Fondo erogato ad In.Sar. direttamente dallo Stato con vincolo di utilizzo;
- del fatto che a seguito della despecializzazione normativa del Fondo questo è stato utilizzato in parte per coprire le perdite e in parte per deliberare l'aumento gratuito del capitale del quale Italia Lavoro ha beneficiato pro quota;
- che l'utilizzo del Fondo riclassificato, invocato dalla Regione è compatibile con la missione istituzionale della In.Sar., di Italia Lavoro e con la destinazione originaria del Fondo stesso;
- che i progetti proposti dalla In.Sar. non presentano ricavi, ma solo costi;
- che tale utilizzo comporterebbe per Italia Lavoro una svalutazione della propria partecipazione in In.Sar., pari a euro 1.811 mila (euro 1.821 mila in funzione della percentuale di possesso del solo capitale sociale) ;
- che il MEF è socio al 100% di Italia Lavoro,

Italia lavoro s.p.a. ha chiesto al Socio MEF di esprimere le proprie indicazioni in merito, tenendo presente che è stata convocata il 29 maggio p.v. l'Assemblea dell' In.Sar. per la riclassificazione del Fondo ex lege 236/93 e per l'approvazione del piano triennale della Società che prevede l'utilizzo del Fondo per sostenere i costi per gli interventi di politiche del lavoro.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Per tali motivi è stato determinato un fondo rischi specifico per euro 1.821 mila euro

C Analisi sintetica del conto economico

Il bilancio 2014 chiude con un utile di € 593 mila, dopo la rilevazione di imposte per € 2.540 mila.

L'esposizione dei saldi economici mostra quanto segue:

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO			
Importi in €/000	2014	2013	Differenza
Ricavi delle vendite	640	761	-121
Variazioni dei progetti in corso	54.615	50.330	4.285
Contributi per progetti realizzati	19.063	17.842	1.221
altri proventi	1.185	1.579	-394
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	75.503	70.512	4.991
Costi esterni operativi	40.553	36.571	3.982
VALORE AGGIUNTO	34.950	33.941	1.009
Costi del personale	28.008	28.671	-663
MARGINE OPERATIVO LORDO	6.942	5.270	1.672
Ammortamenti	788	845	-57
	6.154	4.425	1.729
Accantonamenti e svalutazioni	2.781	2.429	352
RISULTATO OPERATIVO	3.373	1.996	1.377
Altri proventi accessori	479	668	-189
Altri costi accessori	2.750	783	1.967
DIFF TRA VALORE E COSTI DELLA PROD.	1.102	1.881	-779
Proventi e oneri finanziari (escl. da partecipazioni)	416	508	-92
	1.518	2.389	-871
Risultato dell'area straordinaria	1633	496	1.137
	3.151	2.885	266
Risultato gestione partecipate	-18	0	-18
RISULTATO LORDO	3.133	2.885	248
Imposte sul reddito	2.540	2.525	15

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

RISULTATO NETTO	593	360	233
------------------------	------------	------------	------------

Nel confronto tra gli esercizi 2014 e 2013 emerge l'incremento delle attività realizzate con impatto in termini economici, risultante dall'incremento del valore della produzione operativa; va ricordato che la misura effettiva della "produzione" di Italia Lavoro deve tener conto delle attività realizzate senza impatto nel conto economico, relative alla gestione per conto del Ministero delle risorse, che ammontano, per il 2014, a 63 milioni di euro (60 milioni di euro per il 2013).

L'incremento nel valore della produzione operativa è accompagnato da un parallelo aumento dei costi operativi esterni, cui si affianca una riduzione dei costi per il personale dipendente; l'effetto netto è un sensibile miglioramento del margine operativo lordo, che passa da 5.270 mila euro a 6.942 mila euro.

Il miglioramento, pur parzialmente eroso dagli accantonamenti, si riflette anche a livello di risultato operativo.

La voce "accantonamento e svalutazioni" è sostanzialmente costante ed include:

- Svalutazione crediti per € 136 mila (€ 482 mila nel 2013)
- Accantonamento per rischi per € 2.380 mila (€ 1.673 mila nel 2013, di cui 1.000 per il progetto Assap), di cui € 1.820 mila relativi al rischio connesso alla partecipata Insar.
- Altri accantonamenti per € 266 mila (€ 274 mila nel 2013)

La gestione accessoria viceversa presenta un sensibile peggioramento; essa include infatti gli effetti derivanti dalla vicenda Assap di cui si è già riferito nella presente nota; così la differenza tra il valore ed i costi della produzione peggiora di 779 mila euro, nonostante il miglioramento del risultato operativo.

La gestione finanziaria concorre positivamente al risultato di periodo, per effetto degli interessi riconosciuti sui depositi bancari.

Anche la gestione straordinaria concorre positivamente al risultato di periodo; essa è sostanzialmente riconducibile alla rilevazione di eccedenze di fondi accantonati in esercizi precedenti, in particolare quello acceso a fronte dei blocchi retributivi.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

La gestione delle società partecipate è riferita alla svalutazione della partecipazione nel “Patto Territoriale dell’Agro Nocerino”.

Il carico fiscale ammonta a € 2.540 mila, di cui € 2.126 mila per IRAP e € 414 mila per IRES.

D Attivo patrimoniale

Gli elementi dell’attivo sono di seguito riepilogati:

	2014	2013	Variazione
Attivo immobilizzato	10.907.185	11.259.435	(352.250)
Attivo circolante	453.798.196	410.907.201	42.890.995
Ratei e risconti attivi	350.057	210.776	139.281
	<u>465.055.438</u>	<u>422.377.412</u>	<u>42.678.026</u>

D.1 Attivo immobilizzato

E' costituito da:

	2014	2013	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	616.410	827.665	(211.255)
Immobilizzazioni materiali	683.623	805.205	(121.582)
Immobilizzazioni finanziarie	<u>9.607.152</u>	<u>9.626.565</u>	<u>(19.413)</u>
	<u>10.907.185</u>	<u>11.259.435</u>	<u>(352.250)</u>

D.1.1 Immobilizzazioni immateriali

La composizione del saldo e le relative variazioni dell’esercizio sono di seguito evidenziate:

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	993.162	8.656	5.467.263	704.379	
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(947.206)	(8.656)	(4.686.016)	(703.917)	
Svalutazioni					
Valore di bilancio	45.956	0	781.247	462	827.665
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	27.287		208.607		
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	(22.416)		(424.301)	(432)	
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni	4.871	0	(215.694)	(432)	(211.255)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.020.449	8.656	5.675.870	704.379	
Rivalutazioni	0	0	0	0	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(969.622)	(8.656)	(5.110.316)	(704.349)	
Svalutazioni	0	0	0	0	
Valore di bilancio	50.827	0	565.553	30	616.410

I costi, aventi utilità pluriennale, ammortizzati in cinque esercizi, sono stati iscritti nell'attivo, ove previsto, con il consenso del Collegio Sindacale e sono esposti al netto dell'ammortamento effettuato nell'anno.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

La Società non ha fatto ricorso negli esercizi precedenti, per i beni tuttora iscritti nell'attivo, a rivalutazioni ai sensi delle leggi speciali né ha derogato ai criteri fissati dal previgente art. 2425 del Codice Civile.

D.1.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da beni strumentali di proprietà dell'azienda, impiegate per l'esercizio dell'attività sociale.

La composizione del saldo e le variazioni relative sono di seguito riportate:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	892.707	549.210	5.599.639	
Rivalutazioni				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(834.005)	(525.180)	(4.877.165)	
Svalutazioni				
Valore di bilancio	58.701	24.030	722.475	805.206
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	24.919		195.347	
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			(169.606)	
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	(43.309)	(9.708)	(287.919)	
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni			168.687	
Totale variazioni	(18.384)	(9.708)	(93.491)	(121.583)
Valore di fine esercizio				
Costo	917.631	549.210	5.625.380	
Rivalutazioni	0	0	0	
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(877.314)	(534.888)	(4.996.395)	
Svalutazioni	0	0	0	

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Valore di bilancio	40.317	14.322	628.984	683.623
--------------------	--------	--------	---------	---------

La Società non ha fatto ricorso negli esercizi precedenti, per i beni tuttora iscritti nell'attivo, a rivalutazioni ai sensi delle leggi speciali né ha derogato ai criteri fissati dal previgente art. 2425 del Codice Civile.

D.1.3 Immobilizzazioni finanziarie

La voce include:

	2014	2013	Variazione
Partecipazioni	8.908.992	8.926.693	(17.701)
Crediti	<u>698.160</u>	<u>699.872</u>	<u>(1.712)</u>
	9.607.152	9.626.565	(19.413)

Le due partecipazioni in portafoglio sono relative ad una società collegata ed a una partecipata di minoranza.

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono di seguito riportati:

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	8.908.992	26.727	
Rivalutazioni			
Svalutazioni		9.025	
Valore di bilancio	8.908.992	17.701	8.926.693
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni			
Decrementi per alienazioni			
Svalutazioni		17.701	
Rivalutazioni			
Riclassifiche			
Altre variazioni			
Totale variazioni		-17.701	-17.701

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Valore di fine esercizio			
Costo	8.908.992	26.727	
Rivalutazioni			
Svalutazioni		26.727	
Valore di bilancio	8.908.992		8.908.992

Non vi sono crediti immobilizzati vantati verso controllanti, controllate e collegate; la movimentazione dell'esercizio è di seguito riepilogata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese controllate				
Crediti immobilizzati verso imprese collegate				
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti				
Crediti immobilizzati verso altri	699.872	(1.712)	698.160	
Totale crediti immobilizzati	699.872	(1.712)	698.160	0

L'elenco delle partecipazioni e delle quote consorili, con tutte le indicazioni richieste dall'art. 2427 C.C., è riportato di seguito:

Partecipazioni in impresa collegata		
		PATTO TERRITORIALE DELL'AGRO NOCERINO
Denominazione	INSAR	
Città o Stato	Sassari	Nocera Inferiore
Capitale in euro	15.889.306	1.132.688
Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	10.204	-165.104

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

(*)		
Patrimonio netto in euro	21.879.557	707.799
Quota posseduta in euro	9.760.470	14.765
Valore a bilancio o corrispondente credito	8.908.992	0

(*) bozza bilancio 31.12.2014

Con riferimento alla partecipazione nella INSAR si rinvia alla sezione “Aspetti generali” della presente nota.

Di seguito l’indicazione dei crediti immobilizzati distinti per area geografica:

Crediti immobilizzati per area geografica		
Area geografica	Totale	Italia
Crediti immobilizzati verso controllate		
Crediti immobilizzati verso collegate		
Crediti immobilizzati verso controllanti		
Crediti immobilizzati verso altri	698.160	698.160
Totale crediti immobilizzati	698.160	698.160

La voce si riferisce a depositi cauzionali, principalmente relativi ad affitti.

D.2 Attivo circolante

E’ composto da:

	2014	2013	Variazione
Progetti in corso	183.341.279	128.726.538	54.614.741
Crediti	240.885.922	233.656.305	7.229.617
Disponibilità liquide	29.570.996	48.524.357	(18.953.361)
	453.798.197	410.907.200	42.890.997

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

D.2.1 Rimanenze- progetti in corso

La voce è distinta in:

- a) Progetti in corso commissionati da terzi che rappresentano delle vere e proprie prestazioni di servizio;
- b) Progetti in corso finanziati da terzi che rappresentano l'avanzamento di progetti propri finanziati con contributi di terzi.

Di seguito riepiloghiamo i relativi valori:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Progetti in corso finanziati da terzi	126.540.424	54.242.301	180.782.725
Progetti in corso richiesti da terzi	2.186.114	372.439	2.558.553
Totale progetti in corso	128.726.538	54.614.740	183.341.278

Di seguito si riporta l'elenco dei progetti in corso con la relativa valorizzazione e l'indicazione della variazione dell'esercizio 2014 (valori espressi in migliaia di euro).

codice progetto	denominazione progetto	Lavori in corso al 31.12.2013	Variazione dei lavori in corso-conto economico	Lavori in corso al 31.12.2014
105N.OB1	Pon09/11 - Sviluppo Delle Prestazioni Occasionali Di Tipo Accessorio Nell'Ambito Dei Servizi Alla Persona E Per Ridurre Il Rischio "Sommerso" Tra I Beneficiari Di Sostegni Al Reddito	2.106	164	2.270
105N.OB1.B	Promozione e Utilizzo Dei Voucher Per Il Lavoro Accessorio	2.096	279	2.375
105N.OB2	Pon09/11 - Sviluppo Delle Prestazioni Occasionali Di Tipo Accessorio Nell'Ambito Dei Servizi Alla Persona E Per Ridurre Il	931	90	1.021

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

codice progetto	denominazione progetto	Lavori in corso al 31.12.2013	Variazione dei lavori in corso-conto economico	Lavori in corso al 31.12.2014
	Rischio "Sommerso" Tra I Beneficiari Di Sostegni Al Reddito			
105N.OB2.B	Promozione e Utilizzo Dei Voucher Per Il Lavoro Accessorio	165	80	245
115N.FPM	Programmazione e Organizzazione Dei Servizi Per Il Reimpiego Degli Immigrati	990	-990	0
118N	Lavoro & Sviluppo 4	11.883	2.431	14.314
124N.OB1	Re.La.R. - Rete Dei Servizi Per La Prevenzione Del Sommerso	5.226	465	5.691
125N.FDR	Apprendistato e Mestieri A Vocazione Artigianale	10.012	4.723	14.735
125N.N	Apprendistato e Mestieri A Vocazione Artigianale	226	1159	1.385
125N.N1.FDR	GIOVANI LAUREATI		46	46
125N.N1.PAC	GIOVANI LAUREATI		302	302
125N.OB1	Apprendistato e Mestieri A Vocazione Artigianale	3.812	1.851	5.663
126N.OB1	Azione Di Sistema Per Lo Sviluppo Di Sistemi Integrati Di Servizi Alla Persona Assap	1.774	-1774	0
127N.OB1	Supporti Informativi E Metodologici A Sostegno Della Conciliazione E Dell'Occupazione Femminile (Già: Conciliare E Condividere Per Sostenere L'Occupazione Delle Donne)	2.090	-2090	0
127N.OB2	Supporti Informativi E Metodologici A Sostegno Della Conciliazione E Dell'Occupazione Femminile (Già: Conciliare E Condividere Per Sostenere L'Occupazione Delle Donne)	265	-265	0
128N	Formazione E Innovazione Per L'Occupazione Scuola E Università - Fixo S&U	9.948	5.825	15.773
129N.OB1	Servizi Per L'Inclusione Socio-Lavorativa Dei Soggetti Svantaggiati Con Il Concorso Degli Spl	2.364	1.269	3.633

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

codice progetto	denominazione progetto	Lavori in corso al 31.12.2013	Variazione dei lavori in corso-conto economico	Lavori in corso al 31.12.2014
129N.OB2	Servizi Per L'Inclusione Socio-Lavorativa Dei Soggetti Svantaggiati Con Il Concorso Degli Spl	591	317	908
131N.OB1	Monitoraggio Delle Politiche Del Lavoro E Diffusione Delle Conoscenze	2.310	937	3.247
131N.OB2	Monitoraggio Delle Politiche Del Lavoro E Diffusione Delle Conoscenze	578	234	812
132N.OB1	Governance Regionale E Sviluppo Spl	3.968	2.165	6.133
132N.OB2	Governance Regionale E Sviluppo Spl	992	541	1.533
133N.OB1	Supporti Tecnico Informativi Al Pon	9.210	4.282	13.492
133N.OB2	Supporti Tecnico Informativi Al Pon	2.303	1.071	3.374
133NFDR0	SUPPORTI TECNICO INFORMATIVI AL PON		266	266
134N.FDR	Azione Di Sistema Welfare To Work Per Le Politiche Di Reimpiego 2012 – 2014	4.690	3.215	7.905
134N.OB1	Azione Di Sistema Welfare To Work Per Le Politiche Di Reimpiego 2012 – 2014	18.760	12.859	31.619
135N.OB1	Supporto Alla Transnazionalita'	899	463	1.362
135N.OB2	Supporto Alla Transnazionalita'	225	116	341
136N.FDR	Pianificazione Operativa Territoriale	975	453	1.428
136N.FDR	PIANIFICAZIONE OPERATIVA TERRITORIALE		211	211
136N.OB1	Pianificazione Operativa Territoriale	3.899	1.811	5.710
137N.OB1	Increase-Servizi E Prodotti Formativi Per Gli Operatori Dei Servizi Per Il Lavoro	1.247	778	2.025
137N.OB2	Increase-Servizi E Prodotti Formativi Per Gli Operatori Dei Servizi Per Il Lavoro	312	195	507
139N	L'Ispezione Del Lavoro Nel Contrasto Al Lavoro Irregolare	1.466	1.014	2.480

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

codice progetto	denominazione progetto	Lavori in corso al 31.12.2013	Variazione dei lavori in corso-conto economico	Lavori in corso al 31.12.2014
140NFPM	Fpm - Programmazione E Gestione Delle Politiche Migratorie	1.209	665	1.874
140NOB1	Programmazione E Gestione Delle Politiche Migratorie	1.938	1.579	3.517
142N.OB1	Enti Bilaterali	728	541	1.269
142N.OB2	Enti Bilaterali	182	135	317
144N	LIFT - Lavoro Immigrazione Formazione Tirocini Percorsi di politica attiva del lavoro per l'inserimento socio lavorativo di fasce vulnerabili di migranti	141	250	391
145N	FLESSIBILITA', CONCILIAZIONE LAVORO FAMIGLIA, ACCESSO AL CREDITO ALLE DONNE	79	-79	0
149N1	Programma sperimentale di intervento per		178	178
150N0	PIANO DI COMUNICAZIONE GARANZIA PER I GI		4.014	4.014
151N0	PIANO NAZIONALE DI FORMAZIONE PER LO SVI		478	478
153N0	POLITICHE ATTIVE PER SOSTENERE IL LAVORO		39	39
E14	La Mobilità Internazionale Del Lavoro	9.989	1.169	11.158
E19	La Mobilità Internazionale Del Lavoro - Percorsi Di Mobilità Trasnazionale Per Lo Sviluppo Del Capitale Umano	344		344
E20	La Mobilità Internazionale Del Lavoro - Programma Di Formazione Ed Inserimento Al Lavoro Di Cittadini Extracomunitari Nei Settori Agricoltura Ed Edilizia	1.328		1.328
E26.12.FX	Eurosocial Ii	2	-2	0
E26.14.FX0	EUROSOCIAL II		220	220
R08306	Masterplan Lazio	1.083	212	1.295

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

codice progetto	denominazione progetto	Lavori in corso al 31.12.2013	Variazione dei lavori in corso-conto economico	Lavori in corso al 31.12.2014
R08307	Sommerso Lazio	1.812	434	2.246
R08308	Lazio On The Job	1.271		1.271
R083090	YGL-ESTABLISHING A PARTNERSHIP TO SET UP		42	42
R09358	In.La. - Inserimento Al Lavoro Nella Provincia Di Palermo	125	-125	0
		126.540	54.243	180.783
117N	Attività Di Assistenza Tecnica Alla Direzione Generale Dell'Immigrazione Per La Gestione, Monitoraggio E Valutazione Degli Interventi Finanziati Dal Fondo Politiche Migratorie 2008	1.047	161	1.208
147N	PORTALE INTEGRAZIONE MIGRANTI	48	-48	0
86N	Assistenza Tecnica Al Fondo Per L'Inclusione	1.006	108	1.114
E27	Formazione nei Paesi di Origine dei flussi migratori verso l'Italia	80	-80	0
E280	DEVELOPMENT OF SOCIAL NETWORKS WITHIN CE		16	16
R093630	CRISI GESIP - SUPPORTO AI PERCORSI DI FU		106	106
R09413.FX.490	WELFLEX - Produttività e conciliazione I		41	41
R09413.FX.500	WELFLEX - Produttività e conciliazione I		60	60
R094130	WELFLEX - Produttività e conciliazione I		7	7
R10531.13	Riim - Rete Informativa Immigrazione E Programmazione Territoriale Coordinata	5		5
		2.186	372	2.558

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

codice progetto	denominazione progetto	Lavori in corso al 31.12.2013	Variazione dei lavori in corso-conto economico	Lavori in corso al 31.12.2014
		128.726	54.615	183.341

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

D.2.2 Crediti

Di seguito si riepiloga la composizione dei crediti dell'attivo circolante e la relativa ripartizione geografica:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	111.463.206	(42.759.773)	68.703.433	
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	259.801	0	259.801	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.021.947	(461.336)	3.560.611	1.830.833
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	117.911.351	50.450.726	168.362.077	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	233.656.305	7.229.617	240.885.922	1.830.833

Crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica			
Area geografica	Totale	Italia	Europa
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	68.703.433	68.689.091	14.342
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante			
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	259.801	259.801	
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante			
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.560.611	3.560.611	

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	168.362.077	168.362.077	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	240.885.922	240.871.580	14.342

D.2.2.1 Crediti verso clienti/finanziatori

La voce include:

	2014	2013	Variazione
Fatture/ note di debito emesse	79.751.413	119.400.439	(39.649.026)
Fatture/note debito da emettere	14.108.694	14.180.821	(72.127)
Note credito da emettere	(23.582.661)	(20.226.254)	(3.356.407)
Clienti terzi per cariche sociali rev.	145.829	312.597	(166.768)
F.do svalutazione crediti	(1.719.841)	(2.204.398)	484.557
	68.703.434	111.463.205	(42.759.772)

Di seguito riportiamo l'analisi dei crediti per fatture/note di debito emesse in funzione dell'anzianità (valori espressi in migliaia di euro):

Anno emissione documento	SALDO 2014	SALDO 2013	SALDO 2012
ante 2010	8.166	10.955	15.108
2010	10.102	11.405	21.727
2011	6.626	17.987	28.609
2012	16.509	31.718	47.862
2013	13.171	47.335	

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

2014	25.177		
TOTALE	79.751	119.400	113.306

Nella tabella A è esposto il dettaglio dei crediti, distintamente per fatture/note di debito di anticipo e fatture/note di debito relative a stato di avanzamento lavori, fatture/note di debito emesse e da emettere, in funzione del progetto che li ha originati.

Data la specificità della Società l'82% del credito netto complessivo è vantato verso il Ministero del Lavoro; gran parte del rimanente è vantato verso altri soggetti pubblici.

Il fondo svalutazione crediti è determinato per adeguare i crediti al presunto valore di realizzo; di seguito si fornisce l'analisi e la movimentazione del fondo stesso:

	2014	2013	Variazione
Fondo svalutazione crediti	1.719.841	2.204.398	(484.557)

Le valutazioni dei crediti sono stati determinate sulla base dell'analisi dei singoli crediti, provvedendo a valutare per ciascun credito la probabilità di incasso futuro, associando ad essa una percentuale di svalutazione secondo il seguente schema:

Probabilità di incasso	Percentuale di svalutazione
Alta	0%
Medio-alta	25%
Media	50%
Bassa	70%
Nulla	100%

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

La composizione del fondo svalutazione crediti al 31.12.2014, unitamente alla movimentazione del periodo, è di seguito dettagliata (valori espressi in migliaia di euro):

Commessa	Creditore	Saldo 2013	accant.ti 2014	utilizzi 2014		Saldo 2014
				per inesigibilità	altri utilizzi	
R09341	ASSOC. LIBERI ARMATORI DELLA PESCA	364				364
R09362	COMUNE DI PALERMO	147				147
GE.S.I.P.	GE.SI.P PALERMO S.P.A.	101				101
GHELAS	GHELAS MULTISERVIZI S.P.A.	85				85
B19550	PROVINCIA DI NAPOLI	162			138	24
R09508	PROVINCIA DI NAPOLI	81			81	0
B19518.08	REGIONE CAMPANIA	99				99
cariche soc. rev.	ASTIR SPA (EX RECAM)	166		166		0
ft da emettere	BIOSPHERA	581			166	415
ft da emettere	COMUNE DI PRIVERNO	99	14			113
cariche soc. rev.	CATANZARO SERVIZI	42	42			84
	altri indiv < 50,000	277	26		15	288
Totale complessivo		2.204	82	166	399	1.720

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Ovviamente saranno proseguite tutte le azioni ritenute più idonee al recupero dei crediti oggetto di svalutazione.

D.2.2.2 Crediti verso collegate

	2014	2013	Variazione
Crediti verso collegate	259.801	259.801	0

Il saldo include si riferisce alla Insar ed è relativo principalmente agli anticipi erogati su progetti.

D.2.2.3 Crediti tributari

	2014	2013	Variazione
Crediti tributari	3.560.611	4.021.947	(461.336)

Il saldo si distingue, in funzione della scadenza:

	2014	2013	Variazione
entro l'esercizio successivo	1.729.778	2.084.156	(354.378)
oltre l'esercizio successivo	<u>1.830.833</u>	<u>1.937.791</u>	<u>(106.958)</u>
	3.560.611	4.021.947	(461.336)

➤ Crediti esigibili entro l'esercizio successivo

	2014	2013	Variazione
IVA C/erario	3.135.534	3.177.258	(41.724)
Fondo rettificativo accesso all'IVA	(1.575.025)	(1.595.983)	20.958
Credito IRES	<u>169.269</u>	<u>502.881</u>	<u>(333.612)</u>
	1.729.778	2.084.156	(354.378)

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Il saldo IVA è riferibile al residuo credito derivante dalle società incorporate Satin Anagni (€ 2.797 mila) e Iniziative Vesuviane (€ 5.787 mila), al netto degli utilizzi realizzati al 31.12.14.

Il fondo rettificativo acceso all'IVA corrisponde sostanzialmente al 50% del residuo credito IVA acquisito con la fusione; al 31.12.14 la quota di fondo corrispondente al credito utilizzato è stato ricollocata tra i fondi del passivo.

Il credito IRES rappresenta le eccedenze degli anticipi versati.

➤ **Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo**

	2014	2013	Variazione
Crediti v/erario	1.830.833	1.937.791	(106.958)

Il saldo di € 1.831 mila è riferibile al credito derivante dell'istanza di rimborso IRES presentata nel 2013 per il riconoscimento della deducibilità IRAP per gli esercizi dal 2007 al 2011 compreso (il cui impatto complessivo è descritto nella nota integrativa al bilancio 2012 alla quale si rinvia); nel corso del 2014 sono state rimborsate le istanze presentate nel 2009 per la mancata deduzione forfetaria dell'IRAP al 10% degli anni 2004 (€ 50 mila) e 2005 (€ 57 mila)

D.2.2.4 Crediti verso altri

	2014	2013	Variazione
Crediti v/altri	168.362.077	117.911.351	50.450.726

La voce risulta così composta (valori in migliaia di euro):

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

	2014	2013	Differenza
CREDITI VERSO ALTRI	168.362	117.912	50.450
crediti per contributi	6.594	6.092	502
<i>saldo contributo oneri funzionamento e gestione- saldo 2014 (2013)</i>	6.007	5.505	502
<i>contributi ex Dlgs 81</i>	798	798	(0)
<i>fondo svalutazione ex Dlgs81</i>	(211)	(211)	0
anticipi a terzi- contributi	159.107	109.362	49.745
<i>Amva (125N)</i>	96.405	60.712	35.693
<i>Lavoro & Sviluppo (118N)</i>	36.707	27.278	9.429
<i>Lazio on the job (R08308)</i>	9.304	9.304	0
<i>INLA Palermo (R09358)</i>	0	4.752	(4.752)
<i>Assap(126N)</i>	2.001	5.844	(3.844)
<i>Fixo S&U (128N)</i>	9.214		9.214
<i>Taims (140N)</i>	1.599	196	1.403
<i>Lift (144N)</i>	1.775	72	1.703
<i>Gesip</i>	1.898		1.898
<i>Altr</i>			
<i>i</i>	204	1.204	(1.000)
Altri	2.661	2.459	202
<i>progetto PARI- anticipi eccedenti rispetto il rendicontato</i>	1.452	1.451	1
<i>istituti previdenziali</i>	697	521	176
<i>contributi erogati chiesti in restituzione</i>	124	111	13
<i>partite economiche- Artigiani (37N)</i>	28	28	(0)
<i>partite economiche- Pari (80/63N)</i>	39	38	1
<i>partite finanziarie - Lavoro & Sviluppo (118N)</i>	37	22	15
<i>partite finanziarie - INLA Campania (103N)</i>	84	72	12
<i>partite finanziarie - Amva (125N)</i>	3	17	(14)
<i>f.do sval. Contr. Erogati- partite economiche</i>	(67)	(67)	(0)
<i>crediti vs dipendenti e collaboratori</i>	336	110	226
<i>Varie</i>	52	266	(214)

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

<i>RFI</i>	178	178	(0)
<i>f.do sval. RFI</i>	(178)	(178)	(0)
<i>partite varie</i>	106	296	(190)
<i>f.do sval. Partite varie</i>	(57)	(30)	(24)

I crediti sopraesposti sono stati oggetto di specifiche valutazioni; in particolare i crediti verso altri relativi alle c.d. “partite economiche” risultano ad oggi completamente svalutati, mentre per quelli relativi alle c.d. “partite finanziarie”, ferme rimanendo tutte le azioni più idonee finalizzate al recupero dei crediti stessi, non si è proceduto ad alcuna svalutazione, trattandosi di fondi gestiti per conto del Ministero del Lavoro.

Di seguito i movimenti nei fondi svalutazione dei crediti verso altri (valori espressi in migliaia di euro):

	2013	acc.ti	utilizzi	2014
<i>fondo svalutazione ex Dlgs81</i>	211			211
<i>fondo svalutazione RFI</i>	178		0	178
<i>f.do sval. Contr. Erogati- partite economiche</i>	67			67
<i>f.do sval. Partite varie</i>	30	54	30	54

D.2.3 Disponibilità liquide

La sintesi delle disponibilità liquide è espressa di seguito:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	48.513.698	(18.947.004)	29.566.694
Assegni	0	0	0
Denaro ed altri valori in cassa	10.659	(6.357)	4.302
Totale disponibilità liquide	48.524.357	(18.953.361)	29.570.996

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Al presente bilancio è allegato il consuntivo di cassa, in cui le entrate e le uscite del periodo sono espresse in funzione delle previsioni normative di riferimento in tema di armonizzazione contabile delle pubbliche amministrazioni; nella relazione sulla gestione è inserito il rendiconto finanziario

D.3 Ratei e risconti attivi

Di seguito si riepiloga la composizione della voce e la relativa movimentazione:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Disaggio sui prestiti			
Ratei attivi	19.428	(7.726)	11.702
Altri risconti attivi	191.349	147.006	338.355
Totale ratei e risconti attivi	210.777	139.280	350.057

E Passivo e patrimonio netto

Di seguito la composizione:

	2014	2013	Variazione
Patrimonio netto	86.764.196	86.170.837	593.359
Fondi per rischi ed oneri	5.686.956	6.567.065	(880.109)
Fondo trattamento di fine rapporto	2.591.153	2.756.585	(165.432)
Debiti	369.997.924	326.882.092	43.115.832
Ratei e risconti passivi	15.211	834	14.377
	<u>465.055.440</u>	<u>422.377.413</u>	<u>42.678.027</u>

E.1 Patrimonio netto

La variazione del periodo discende dalla rilevazione del risultato d'esercizio; di seguito riportiamo i dati relativi all'informativa prevista dal codice civile

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

	Capitale	Riserva legale	Altre riserve			Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
			Riserva straordinaria o facoltativa	Riserva avanzo di fusione	Totale altre riserve			
Valore di inizio esercizio	74.786.057	686.617	5.932.704	4.405.251	10.337.954		360.208	86.170.836
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente								
Attribuzione di dividendi								
Altre destinazioni		18.010	342.198		342.198		-360.208	0
Altre variazioni								
Incrementi								
Decrementi								
Riclassifiche								
Risultato d'esercizio							593.359	593.359
Valore di fine esercizio	74.786.057	704.627	6.274.902	4.405.251	10.680.153	0	593.359	86.764.195

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	74.786.057					
Riserva da soprapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	704.627	utili	A	704.627	0	0
Riserve statutarie						
Riserva per azioni proprie in portafoglio						
Altre riserve						
Riserva straordinaria o facoltativa	6.274.902	utili	C	6.274.902	0	0
Riserva per acquisto azioni proprie						
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ						
Riserva azioni o quote della società controllante						
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle						

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
partecipazioni						
Versamenti in conto aumento di capitale						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale						
Versamenti in conto capitale						
Versamenti a copertura perdite						
Riserva da riduzione capitale sociale						
Riserva avanzo di fusione	4.405.251	fusione	B/C	4.405.251	0	0
Riserva per utili su cambi						
Varie altre riserve						
Totale altre riserve						
Utili (perdite) portati a nuovo						
Totale	86.170.837					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

A= disponibile solo per copertura perdite

B= disponibile per copertura perdite e aumenti di capitale

C= disponibile senza vincoli

E.2 Fondi per rischi ed oneri

Di seguito la sintesi del saldo:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio			6.567.065	6.567.065
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio			3.215.814	3.215.814
Utilizzo nell'esercizio			4.095.923	4.095.923
Altre variazioni				
Totale variazioni			-880.109	-880.109
Valore di fine esercizio			5.686.956	5.686.956

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Di seguito indichiamo il dettaglio dei fondi e la relativa movimentazione (valori espressi in migliaia di euro):

fondo/ descrizione movimento	31.12.2013	acc.ti	utilizzi	31.12.2014
fondo rischi IVA – conferito	1.076	21	379	718
accantonamento relativo al credito IVA utilizzato nel periodo (riclassifica dalla voce "crediti tributari")		21		
utilizzo relativo alle somme compensate per gli anni non più accertabili (sopravvenienze attive)			379	
fondo rischi rendicontazione	1.646	134	1.000	780
progetto Assap			1.000	
rischio generale di rendicontazione		134		
fondo cause lavoro	902	425	492	835
accantonamento corrispondente alla nuova valutazione del rischio di contenzioso del lavoro		425		
utilizzo legato alla chiusura di cause di lavoro (1)			172	
utilizzo legato alla chiusura di cause di lavoro con vittoria e/ nuova valutazione (sopravvenienze attive)			320	
fondo rischi consolidato fiscale	467	-	-	467
fondo rischi ex SCO	326	-	326-	0
fondo oneri vari	1.031	2.636	780	2.887
accantonamento premio 2014 dirigenti		263		
accantonamento premio 2014 dipendenti		549		
altri accantonamenti		3		
Accantonamento oneri e rischi INSAR		1.821	200	
utilizzo per pagamento premio 2013 dipendenti			500	
utilizzo per pagamento premio 2013 dirigenti			272	
altri utilizzi			8	
fondo rischi ex DL 78/2010	1.119	-	1.119-	0

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

6.567	3.216	4.096	5.687
-------	-------	-------	-------

(1) nel conto economico sono rilevati € 15 mila per contenziosi non accantonati o accantonati in misura insufficiente

Di seguito si sintetizza il contenuto dei rispettivi saldi (valori espressi in migliaia di euro):

fondo/ composizione del saldo	saldo parziale	saldo totale
fondo rischi IVA – conferito		718
quota corrispondente al rischio di contestazioni del credito IVA conferito in sede di fusione con le controllate SaTin Anagni/Iniziativa Vesuviane, per la parte corrispondente all'utilizzo per gli anni ancora accertabili	718	
fondo rischi rendicontazione		780
rischio generale di rendicontazione	780	
fondo cause lavoro		835
rischio di soccombenza nei contenziosi del lavoro	835	
fondo rischi consolidato		467
Accoglie le perdite fiscali di pertinenza della INSAR che, per effetto dell'adesione al consolidato fiscale e del relativo negozio di consolidamento, sono state portate in diminuzione delle imposte da versare. Dette posizioni sono state oggetto di riconteggio nel bilancio 2012 al quale si rinvia.	467	
fondo oneri vari		2.887
premi dirigenti	263	
premi dipendenti	625	
oneri e rischi INSAR	1.821	
altri oneri vari	178	
		5.687

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

L'accantonamento a fronte del rischio generale di rendicontazione per € 134 mila è il frutto del ricalcolo complessivo del rischio, determinato sulla base dell'incidenza dei costi non riconosciuti rispetto a quelli presentati in rendiconto risultante dalla serie storica delle decurtazioni avute in fase di rendicontazione (0,34%, costante rispetto allo scorso esercizio) ed applicando la medesima all'intero valore dei progetti per i quali si è in attesa di rendicontazione, a prescindere dalla esposizione di bilancio, con esclusione di quelli eseguiti in partnership, per i quali il rischio della decurtazione grava sul partner.

Di seguito riepiloghiamo i dati del conteggio, con i valori comparativi dell'esercizio precedente (valori espressi in migliaia di euro):

	2014	2013
Decurtato	1.337	1.255
Rendiconto	397.458	371.887
Rischio rendicontazione percentuale	0,34%	0,34%
Progetti in corso e crediti da rendicontare	231.737	191.344
Rischio rendicontazione (stima del fondo necessario)	780	646
Fondo esistente l'esercizio precedente	646	508
Determinazione dell'impatto in conto economico	134	138

Il decurtato preso alla base dei conteggi non include quello relativo al progetto Assap in quanto ritenuto eccezionale e non ripetibile.

Per l'accantonamento a fronte degli oneri di INSAR si rinvia alla sezione "Aspetti generali" della presente nota.

Si evidenzia che gli accantonamenti corrispondono a passività certe, stimate solo nell'importo, ed a situazioni di rischio esistenti alla data di bilancio per le quali si ritiene probabile l'emergere di una perdita, stimabile con sufficiente ragionevolezza.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Non sono state oggetto di accantonamento alcune situazioni per le quali il rischio era ritenuto al massimo possibile e/o per le quali non si disponeva di elementi per arrivare a determinare una ragionevole stima della perdita.

Si segnala che il presente bilancio, come i precedenti, accoglie gli accantonamenti a fronte dei rischi ritenuti probabili e quantificabili ancorché, al momento del loro verificarsi, potranno essere coperti con il contributo annuale alle spese generali e di funzionamento assegnato; ciò in quanto non è prevedibile il momento in cui tale rischio potrà avverarsi e non è dunque certo che, in quel momento, esso potrà trovare concreta copertura nel menzionato contributo.

E.3 Trattamento di fine rapporto

Di seguito si fornisce la sintesi del saldo e della relativa movimentazione:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.756.585
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.443.439
Utilizzo nell'esercizio (*)	1.608.871
Altre variazioni	
Totale variazioni	
Valore di fine esercizio	2.591.153

(*) di cui 364 mila euro per cessazioni ed anticipi; la quota rimanente è versata alla Tesoreria dell'INPS o ai fondi di previdenza complementare

Più in dettaglio il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro ha avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione (valori espressi in migliaia di euro):

Fondo	Saldo. al 31.12.13	Accant. (*)	Impiegato			Saldo al 31.12.14
			Cessaz/Antic /Altri Utilizzi	Previdenza Compl.re	Tesoreria INPS	
Dirigenti	590	195	150	152	19	464
Impiegati	2.166	1.330	214	288	867	2.127
Giornalisti	0	3	0	0	3	0

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Totale	2.756	1.528	364	440	889	2.591
--------	--------------	--------------	------------	------------	------------	--------------

(*) di cui € 1.443 a carico di Italia Lavoro e €85 mila a carico dell'INPS in quanto relativi alle quote di rivalutazione a suo carico

Il Fondo copre i diritti del personale maturati a tutto il 31.12.14 in conformità a quanto disposto dalla normativa vigente.

L'utilizzo del Fondo si riferisce a prelievi relativi ad indennità erogate al personale per la cessazione del rapporto di lavoro, per le anticipazioni e alla quota di TFR destinata alla previdenza complementare.

E.4 Debiti

Di seguito si riepiloga la composizione del saldo e la relativa variazione del 2014, nonché la ripartizione per area geografica:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre 5 anni
Acconti	299.298.004	41.215.668	340.513.672	
Debiti v/fornitori	14.696.301	2.328.013	17.024.314	
Debiti v/imprese collegate	1.695.591	(319.174)	1.376.417	
Debiti tributari	2.365.499	(485.197)	1.880.302	
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.997.207	454.612	2.451.819	
Altri debiti	6.829.490	(78.090)	6.751.400	
Totale debiti	326.882.092	43.115.832	369.997.924	0
Area geografica		Totale	Italia	Europa
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche				
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti		340.513.672	340.513.672	
Debiti verso fornitori		17.024.314	17.022.474	1.840
Debiti rappresentati da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate				
Debiti verso imprese collegate		1.376.417	1.376.417	
Debiti verso imprese controllanti				
Debiti tributari		1.880.302	1.880.302	

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.451.819	2.451.819	
Altri debiti	6.751.400	6.751.400	
Debiti	369.997.924	369.996.084	1.840

E.4.1 Acconti

	2014	2013	Variazione
Acconti	340.513.671	299.298.004	41.215.667

Il saldo complessivo è stato distinto in anticipi per contribuiti assegnati ad Italia Lavoro e per contribuiti gestiti per conto terzi; di seguito la movimentazione del periodo in sintesi (valori espressi in migliaia di euro):

	31.12.2013	Nuovi Anticipi	Chiusure	31.12.2014
anticipi su quote proprie	141.621	42.362	10.137	173.846
anticipi su quote gestite per conto terzi	157.677	35.046	26.055	166.668
	299.298	77.408	36.192	340.514

Il dettaglio per progetto dei movimenti dell'anno e del saldo al 31.12.2014 è esposto nella tabella B.

E.4.2 Debiti verso fornitori

Il saldo include:

	2014	2013	Variazione
Fornitori per servizi - debiti per contributi da liquidare	12.171.978	11.030.801	1.141.177

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Fornitori per fatture da ricevere	5.087.089	3.748.881	1.338.208
Fornitori per note di credito da ricevere	(234.753)	(83.381)	(151.372)
	17.024.314	14.696.301	2.328.013

E.4.3 Debiti verso collegate

Il saldo relativo alla Insar risulta così composto:

	2014	2013	Variazione
Fornitori	643.424	859.304	(215.880)
Fatture da ricevere	75.110	178.404	(103.294)
Altri debiti	657.883	657.883	0
Totale debiti vs collegate	1.376.417	1.695.591	(319.174)

E.4.4 Debiti tributari

Il saldo include:

	2014	2013	Variazione
ritenute operate in qualità di sostituto d'imposta	1.310.308	1.557.026	(246.718)
iva differita	560.757	496.341	64.416
imposte di periodo	7.156	310.614	(303.458)
Varie	2.081	1.518	563
	1.880.302	2.365.499	(485.197)

*Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa***E.4.5 Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**

La voce, è costituita dai contributi relativi ai compensi dei dipendenti, dei collaboratori e dei tirocinanti del mese di dicembre da versare agli enti di previdenza ed assistenza .

	2014	2013	Variazione
Inps	1.611.161	1.590.802	20.359
Inail	611.124	165.756	445.368
Previdai	149.096	157.766	(8.670)
Altro	80.438	82.883	(2.444)
	<u>2.451.819</u>	<u>1.997.207</u>	<u>454.613</u>

E.4.6 Altri debiti

Il dettaglio dei saldi è di seguito indicato:

	2014	2013	Differenza
Debiti vs dipendenti	1.234.650	1.594.407	(359.757)
Debiti vs collaboratori a progetto	1.907.571	1.536.214	371.357
Debiti vs amministratori e sindaci	51.093	50.217	876
Debiti vs borsisti e tirocinanti	24.110	22.510	1.600
Somme incassate destinate a Fiat quale destinatario originario del contributo, su presentazione del rendiconto.	1.498.334	1.498.334	0

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Somme spettanti alle Regioni destinatarie originarie del contributo nell'ambito del progetto PARI a fronte dell'attività eseguita	1.768.051	1.768.051	0
Altro	<u>267.592</u>	<u>359.757</u>	<u>(92.165)</u>
	6.751.401	6.829.490	(78.089)

I debiti verso dipendenti includono €1.052 mila per ferie maturate e non godute; in proposito si rileva che con il DL 95/2012 è stata disposta l'obbligatorietà della fruizione delle ferie, con divieto di monetizzazione delle stesse, salvo alcuni casi particolari nei quali sostanzialmente la mancata fruizione è indipendente dalla volontà del dipendente stesso.

Stante l'obbligatorietà della fruizione ed il meccanismo di determinazione del diritto alle ferie, al fine della corretta determinazione dei costi secondo competenza economica, il costo ad esse relativo è stato accantonato in funzione della effettiva maturazione ed il passivo dello stato patrimoniale espone, come nei precedenti esercizi, l'ammontare corrispondente alle ferie maturate e non godute.

Esso infatti, pur non essendo più destinato ad esborsi monetari (comunque residuali anche negli esercizi precedenti), è destinato a coprire per competenza economica i costi derivanti dall'effettiva fruizione delle ferie stesse da parte del lavoratore.

L'adozione del pieno principio della competenza economica, come sopra specificato, consente inoltre la corretta rendicontazione dei costi sostenuti.

Per il debito verso il Ministero derivante dalle istanze di rimborso IRES si rinvia alla nota integrativa del bilancio 2012.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

E.5 Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	834	14.377	15.211
Aggio sui prestiti emessi			
Altri risconti passivi			
Totale ratei e risconti	834	14.377	15.211

F Conto economico

La sintesi del conto economico è riportata di seguito:

	2014	2013	Variazione
Valore della produzione	75.981.357	71.179.867	4.801.490
Costi della produzione	74.879.369	69.298.622	5.580.747
Proventi ed oneri finanziari	415.876	508.529	(92.653)
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	(17.701)		(17.701)
Proventi ed oneri straordinari	1.632.802	495.801	1.137.001
Imposte	<u>2.539.606</u>	<u>2.525.367</u>	<u>14.239</u>
Risultato di periodo	593.359	360.208	233.151

F.1 Valore della produzione

La voce comprende (valori espressi in migliaia di euro):

	2014	2013	Differenza
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	640	761	-121
Variazione progetti in corso	54.615	50.330	4.287

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Contributi in conto esercizio	19.063	17.842	1.221
Contributo oneri di funzionamento	12.260	11.208	1.052
Contributi per progetti chiusi nel 2014 (2013)	6.803	6.634	169
Altri ricavi e proventi	1.664	2.246	(582)
personale in comando	40	50	-10
recupero spese	19	14	5
sopravvenienze attive gestionali	1.185	1.580	(395)
sopravvenienze attive-contenzioso del lavoro	320	513	-193
altri proventi	100	89	10

La ripartizione per categoria di attività e per area geografica dei ricavi delle vendite e delle prestazioni sono le seguenti:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività		
Categoria di attività	Totale	Progetti richiesti da terzi terminati nel 2014
Valore esercizio corrente	640.320	640.320

Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica		
Area geografica	Totale	Italia
Valore esercizio corrente	640.320	640.320

Il contributo a copertura degli oneri di funzionamento e dei costi generali di struttura include i costi di seguito indicati:

Centri di costo	Costi di produz.	Irap e ired 2013	Premi di produz. 2013	Altri oneri di funzionamento	TOTALE
Affari generali	129.393	4.000	2.496		135.889
Affari Legali e Societari	411.809	7.411	11.886		431.106
Amm.ne del personale	469.605	7.905	10.147		487.656
Amministrazione e finanza	1.641.642	10.090	14.386		1.666.119
Ammortamenti	613.827	0			613.827
Approvvigionamenti servizi interni	879.600	13.613	19.164		912.376
Collegio sindacale	56.865	872			57.737
Comunicazione e nuovi media	74.786	80	227		75.093
Consiglio d'amministrazione	237.716	12.863			250.578
Controllo di gestione	186.534	5.792	11.284		203.610
Coordinatore di gestione	240.765	9.161	9.386		259.313
Formazione	348.283	1.168	966		350.417
Logistica	383.483	0			383.483
Monitoraggio e valutazione	7.558	343	404		8.306

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Oneri di funzionamento e gestione	4.279	1.514	369	2.863.871	2.870.033
Organismo di Vigilanza	47.375	1.199			48.574
Presidente	121.887	1.944			123.830
Risorse umane	375.001	8.467	13.518		396.985
Segreteria di Presidente, Coordinatore di gestione e Staff Risorse Umane	162.556	3.494	2.593		168.643
Sicurezza 626	74.766	862	912		76.539
Sistemi informativi	1.648.068	16.321	21.211		1.685.600
Statistica studi e ricerche MDL	6.445	0			6.445
Preposto Controllo	4.035	319			4.354
Comunicazione	17.237	27	22		17.285
Magistrato Corte dei Conti	1.211	0			1.211
Unità territoriali	1.023.445	1.544			1.024.989
	9.168.172	108.987	118.970	2.863.871	12.260.000

Si rileva che, sin dalla sua prima assegnazione, esso è stato sempre utilizzato a copertura dei costi indiretti aziendali al fine di non imputarli ai progetti; in particolare:

- costi legati alle decurtazioni operate in sede di rendicontazione dei progetti, a prescindere dalla stima annuale del rischio di rendicontazione.
- costi per contenzioso del lavoro, chiusi o definiti con certezza nel corso del 2014: si tratta di tutte le definizioni giudiziarie e transattive chiuse nell'anno, a prescindere dall'effettivo pagamento e dal fatto che tali rischi fossero stati oggetto di stima ed accantonamento in esercizi precedenti.
- costi derivanti dalle perdite su crediti proprie di Italia Lavoro, quando queste corrispondano all'impossibilità futura di recupero del credito stesso, dichiarata anche per motivi legati alla convenienza economica dell'azione di recupero, a prescindere dal fatto che il rischio di mancato realizzo sia stato oggetto di valutazione ed accantonamento in esercizi precedenti.

Per il 2014 tali elementi sono di seguito dettagliati:

decurtato Assap	2.995
decurtato altri progetti	54
contenzioso del lavoro	169
perdite su crediti – Comune di Catania	61
perdite su crediti – Astir	167
perdite su crediti – Consorzio Miles	326
Totale	<u>3.772</u>

In considerazione del valore massimo del contributo agli oneri di funzionamento, le poste sopra specificate hanno trovato copertura solo per € 2.863 mila.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Le sopravvenienze attive gestionali sono così composte (valori espressi in migliaia di euro):

eccedenza fondo svalutazione crediti	399
interessi competenza esercizi precedenti- Provincia di Napoli	355
interessi competenza esercizi precedenti- Comune di Siracusa	41
altre sopravvenienze attive	390
	<u>1.185</u>

L'analisi per progetto della voce "altri ricavi e proventi" è contenuta nella tabella C.

F.2 Costo della produzione

Nella tabella C si riporta il dettaglio del costo della produzione ripartito in funzione dei progetti che lo hanno generato.

Il saldo include (valori espressi in migliaia di euro):

	2014	2013	Differenza
Costi per servizi	35.092	29.816	5.276
<i>prestazioni professionali</i>	1.068	1.108	-40
<i>collaborazioni a progetto</i>	21.443	18.672	2.771
<i>collaborazioni occasionali</i>	188	260	-72
<i>pubblicità e promozione</i>	2811	92	2.719
<i>personale in comando</i>	96	136	-40
<i>prestazioni informatiche</i>	1.523	1.198	325
<i>buoni pasto (valore facciale unitario 7€)</i>	576	582	-6
<i>rimborsi spese</i>	955	1.513	-558
<i>convegni, seminari e congressi</i>	2.823	2.867	-44
<i>prestazioni formative</i>	273	265	8
<i>spese generali (pulizia, guardiania, facchinaggio, energia, telefoniche ecc)</i>	1.345	1.221	124
<i>assicurazioni varie</i>	245	262	-17
<i>altre spese varie</i>	1.746	1.640	106
costi per godimento beni di terzi	3.272	3.468	-196
<i>affitto sedi e oneri accessori</i>	2.858	3.070	-212
<i>manutenzione ordinaria sedi</i>	223	213	10
<i>altri affitti passivi</i>	105	101	4
<i>noleggi e oneri accessori</i>	86	84	2
costi del personale (incluso premi dipendenti)	28.008	28.671	-629
ammortamenti e svalutazioni	924	1.327	-403
<i>ammortamenti di periodo</i>	788	845	-57
<i>svalutazione crediti</i>	136	482	-346
accantonamento per rischi	2.380	1.673	707
<i>accantonamento per rischi di rendicontazione</i>	134	1.138	-1.004
<i>accantonamento per contenzioso del lavoro</i>	425	422	3

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

<i>accantonamenti per altri rischi</i>	1.821		113		1.708
altri accantonamenti		266		274	-8
<i>accantonamento premi dirigenti</i>	266		274		-8
oneri diversi di gestione		4.937		4.069	868
<i>iva pro rata promiscua</i>	1.523		1.452		71
<i>Perdita su Assap</i>	1.994				1.994
<i>indennità di tirocinio sui progetti</i>	258		1.033		-775
<i>sopravvenienze passive gestionali</i>	349		283		66
<i>contributi erogati a terzi</i>	59		519		-460
<i>contenzioso del lavoro</i>	15		83		-68
<i>tassa rifiuti</i>	204		182		22
<i>altri costi vari</i>	535		517		18

Si evidenzia che in relazione alle nuove previsioni il costo relativo ai contratti di somministrazione è esposto tra gli “altri costi” del costo del personale; per finalità comparative anche il saldo 2013 è stato riclassificato (2014: € 123 mila, 2013: € 40 mila).

F.3 Proventi ed oneri finanziari

La voce include:

	2014	2013	Variazione
interessi attivi su depositi cauzionali	5.804	14.606	(8.802)
interessi attivi su depositi in c/c	396.307	487.368	(91.061)
altri proventi finanziari	14.073	8.249	5.824
interessi passivi	(308)	(1.695)	1.387
	<u>415.876</u>	<u>508.528</u>	<u>(92.652)</u>

La ripartizione per tipologia di debito risulta dalla seguente tabella:

	Prestiti obbligazionari	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari			308	308

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

F.4 Rettifica di valore delle attività finanziarie

La voce è riferita alla svalutazione della partecipazione Patto Territoriale dell'Agro Nocerino.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

F.5 Proventi ed oneri straordinari

La voce include:

	2014	2013	Variazione
eccedenza fondi - rischio IVA conferito	378.597	286.741	91.856
eccedenza fondi - rischio ex DL 78	1.118.935		1.118.935
eccedenza fondi- esodo dirigenti		200.000	(200.000)
incasso IRAP 2006-2007	128.467		128.467
altri proventi straordinari	7.723	10.727	(3.004)
oneri straordinari	<u>(919)</u>	<u>(1.667)</u>	<u>748</u>
	1.632.803	495.801	1.137.002

F.6 Imposte sul reddito

Il saldo è così composto:

	2014	2013	Variazione
IRES	414.072	438.295	(24.223)
IRAP	<u>2.125.534</u>	<u>2.087.072</u>	<u>38.462</u>
	2.539.606	2.525.367	14.239

Di seguito si dettaglia la differenza tra il risultato ante imposte e l'imponibile fiscale:

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

IRAP

	Saldi contabili	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldi IRAP
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	640			640
variazioni dei lavori in corso	54.615			54.615
altri ricavi e proventi	20.726		824	19.902
TOTALE COMPONENTI POSITIVI	<u>75.981</u>	<u>0</u>	<u>824</u>	<u>75.157</u>
Costi per servizi	35.092	21.770		13.322
Costi per godimento di beni di terzi	3.272	90		3.182
Costo del personale	28.008	28.008		0
ammortamenti e svalutazioni	924	136		788
Accantonamenti	2.645	2.645		0
Oneri diversi di gestione	4.938	2.590		2.348
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	<u>74.879</u>	<u>55.239</u>		<u>19.640</u>
MARGINE	<u>1.102</u>	<u>-55.239</u>	<u>824</u>	<u>55.517</u>
ALTRE DEDUZIONI				<u>9.589</u>
VdP imponibile				45.928
onere fiscale : 4,628%				2.125

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

IRES

RISULTATO DI PERIODO ANTE IMPOSTE	3.133
VARIAZIONI IN AUMENTO	4.850
+ COMPENSI SINDACI 2013 (RIPRESO TOTALM. IN QUANTO COMP.UNICO)	48
+ ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE CREDITI COMMERCIALI (conto 320999)	82
+ ACC.TO F.DO SVALUTAZIONE ALTRI CREDITI (conto 325898)	54
+ ACC.TO RISCHI SU PROGETTI A RENDICONTAZIONE (CONTO 112005)	134
+ ACC.TO F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO (CONTO 112006)	424
+ ACC.TO F.DO RISCHI PREMIO DI RISULTATO (CONTO 112009)	550
+ ACC. F.DO PERDITE PER RISCHI VARI B13 (CONTO 112020)	266
+ ACC.TO F.DO RISCHI VARI B12 (CONTO 112050)	1.821
+ SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONE	18
+ TELEFONICHE INDEDUCIBILI	63
+ ALTRI AFFITTI PASS. QUOTA INDEDUCIBILI (CONNESSI AUTOMEZZI)	83
+ COSTO AUTOMEZZI QUOTA INDEDUCIBILE	59
+ SOPRAVVENIENZE PASSIVE GESTIONALI	271
+ IVA INDEDUCIBILE	471
+ QUOTA PARTE INDEDUCIBILE DEI CONTRIBUTI FASI PENSIONATI	87
+ SPESE VITTO ED ALLOGGIO NON CONN.A TRASF. - QUOTA INDED. 25%	308
+ ALTRI COSTI INDEDUCIBILI	111
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	-6.477
- COMPENSI SINDACI LETT. B) PAGATO 2012 COMPET.2013	-54
- UTILIZ.F.DO SVAL. CREDITI COMMERCIALI	-167
- UTILIZ.F.DO SVAL.ALTRI CREDITI TASS.ANNI PREC.	-30
- UTIL. F.DO RISCHI RENDICONTAZIONE	-1.000
- UTIL. F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO - CONTENZ. CHIUSI	-172
- UTIL. F.DO RISCHI CAUSE DI LAVORO- ECCEDEENZA	-320
- UTIL.F.DO RISCHI PREMIO DI RISULTATO	-500
- UTILIZ. F.DO RISCHI VARI TASS. ANNI PRECEDENTI	-272
- SOPRAVVENIENZE ATTIVE GESTIONALI	-399
- SOPRAVVENIENZE ATTIVE STRAORDINARIE	-1.247
- 4% TFR VERSATO F.DO PREVIDENZA	-53
- REG.FATTURE IVA IND SU ACC.TI ANNO PRECEDENTE	-108
-DEDUZIONE IRAP SU COSTO DEL LAVORO (DAL 2012)	-2.108
- ALTRE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	-47
IMPONIBILE IRES	1.506
ALIQUOTA	27,50%
IMPOSTA	414

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

G Altre informazioni

G.1 Direzione e Coordinamento

Essendo il pacchetto azionario interamente detenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, non risulta pertanto applicabile l'obbligo di indicazione dei dati dell'ultimo bilancio approvato dall'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

G.2 Dati sull'occupazione

L'organico aziendale, ripartito per categoria, ha subito rispetto al precedente esercizio le seguenti variazioni:

Organico	31.12.13		Ingressi / Uscite	31.12.14			
Dirigenti	31	CTI	31	-1	30	CTI	30
		CTD				CTD	
Giornalisti	1	CTI	1		1	CTI	1
		CTD				CTD	
Impiegati	577	CTI	366	34/-75	536	CTI	365
		CTD	211			CTD	171
Totale	609	CTI	398	34-76	567	CTI	396
		CTD	211			CTD	171

La presenza media su base annua del personale nel 2014 risulta dal seguente prospetto:

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	30,75	67,00	476,17		1,00	574,92

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Il personale di cui sopra è ripartito nelle seguenti unità territoriali:

Unità territoriali/Sedi	Totale	Dirigenti	Giornalisti	Impiegati
Roma	400	24	1	375
Milano	14	1		13
Napoli	26	1		25
Genova	11	1		10
Perugia	2			2
Potenza	3			3
Cagliari	2			2
Torino	16			16
Pescara	13	1		12
Palermo	19	1		18
Campobasso	1			1
Bari	18	1		17
Unità territoriali/Sedi	Totale	Dirigenti	Giornalisti	Impiegati
Catanzaro	13			13
Firenze	8			8
Mestre	9			9
Trieste	1			1
Bologna	8			8
Ascoli Piceno	3			3
Totali	567	30	1	536

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

Il contratto di lavoro applicato per gli impiegati è il CCAL per i dipendenti di Italia Lavoro, per i dirigenti il CCNL dirigenti di aziende produttrici di beni e servizi, per i giornalisti il CCNL giornalistico.

G.3 Compensi amministratori e sindaci

I compensi per gli organismi collegiali sono di seguito sintetizzati:

	Compensi a amministratori	Compensi a sindaci	Totale compensi a amministratori e sindaci
Valore (*)	231.402	49.309	280.711

(*) al netto dei rimborsi spese

G.4 Compensi società di revisione

La revisione dei conti per il triennio 2012-2014 è stata affidata alla Mazars SpA, il cui compenso annuale è stato contrattualmente determinato in € 15 mila.

Nessun ulteriore incarico è stato conferito e /o liquidato alla Mazars nel corso del 2014 e fino alla data di stesura del presente bilancio.

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi di verifica svolti	Servizi di consulenza fiscale	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	15.240				15.240

G.5 Operazioni con parti correlate

Non vi sono operazioni rilevanti con parti correlate al di fuori di quelle poste in essere con la Insar, i cui saldi sono dettagliati e commentati nelle specifiche sezioni della presente nota.

Bilancio al 31.12.2014 – Nota Integrativa

G.6 Eventi successivi alla chiusura dell'esercizio

Per gli eventi significativi successivi alla chiusura dell'esercizio si rinvia alla relazione sulla gestione.

Signori azionisti,

Vi evidenziamo che il bilancio della Vostra società chiuso al 31.12.2014 è stato assoggettato a revisione contabile dalla *MAZARS S.P.A.* in conformità a quanto deliberato dall'Assemblea dei Soci su proposta del Consiglio di Amministrazione.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Paolo Reboani

Il sottoscritto Paolo Reboani ai sensi dell'art 31 comma2- quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.