

Situazione Patrimoniale al 31/12/2017

FONDO PARITETICO INTERPROFESSIONALE NAZIONALE PER LA FORMAZIONE CONTINUA NELLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE

Sede: VIA DELLA COLONNA ANTONINA 52 - ROMA (RM)

Codice fiscale 97294390584

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) Crediti verso associati per versamento quote		
B) Immobilizzazioni		
I) Immobilizzazioni immateriali		
Valore netto	288.133	298.979
II) Immobilizzazioni materiali		
Valore netto	24.954	37.508
III) Immobilizzazioni finanziarie		
Valore netto	-	-
Totale immobilizzazioni	313.087	336.487
I) Rimanenze		
ii) Crediti:		
- Crediti entro 12 mesi	44.613	8.415
- Crediti oltre 12 mesi	695	600
Totale crediti non immobilizzati	45.308	9.015
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV) Disponibilità liquide	25.098.268	28.878.184
Totale attivo circolante	25.143.576	28.887.199
D) Ratei e risconti attivi	12.177	11.913
Totale attivo	25.468.840	29.235.599
PASSIVO	31/12/2017	31/12/2016
A) Patrimonio netto		
I) Patrimonio libero		
4) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili:		
Contributi INPS		
Riserva gestione-propedeutiche	-	-
Riserva formazione	7.413.564	7.817.142
Riserva portabilità	-	-
Totale Patrimonio libero	7.413.564	7.817.142
III) Patrimonio vincolato		
5) Fondo interessi attivi su c/c	128.266	123.600
Riserva vincolata attività propedeutiche deliberate	-	-
Riserva formazione vincolata attività deliberate	4.788.030	1.873.413
Riserva attività propedeutiche affidate		
Totale Patrimonio vincolato	4.916.296	1.997.013
Utile d'esercizio	-	-
Totale patrimonio netto	12.329.860	9.814.155

B) Fondi per rischi e oneri		
I) <i>Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili</i>		
II) <i>Fondi per imposte e tasse</i>		
a) Fondi per imposte e tasse correnti		
b) Fondi per imposte e tasse differite		
III) <i>Altri</i>	2.924	2.924
Totale fondi per rischi ed oneri	2.924	2.924
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	511.731	467.603
D) Debiti		
- Debiti entro 12 mesi	12.601.404	18.950.917
- Debiti oltre 12 mesi		
Totale debiti	12.601.404	18.950.917
E) Ratei e risconti passivi	22.921	-
Totale passivo	25.468.840	29.235.599

Gestione istituzionale

RICAVI E PROVENTI	9.632.977	15.400.849
<u>Proventi istituzionali</u>	<u>9.632.977</u>	<u>15.400.849</u>
<u>Ades. INPS 0,30% su DM 10</u>	12.144.016	13.144.533
<u>Utilizzo fondi riserve</u>	2.115.180	9.434.083
<u>Ricostituzione fondi riserve</u>	-4.626.219	-7.177.810
<u>Interessi di mora e su depositi cauzionali</u>	-	43
FORMAZIONE	7.492.384	13.005.403
<u>Spese per la formazione</u>	<u>8.875.369</u>	<u>14.352.952</u>
<u>Spese formaz III bando 14</u>	84.817	112.446
<u>Spese formaz IV bando 14</u>	-	1.225.217
<u>Spese formaz V bando 14</u>	-	780.607
<u>Spese formaz VII bando 14</u>	-	284.325
<u>Spese formaz I bando 15</u>	-	22.893
<u>Spese formaz II bando 15</u>	-	4.197.844
<u>Spese formaz I bando 16</u>	768.586	4.163.570
<u>Spese formaz II bando 16</u>	1.024.467	1.067.668
<u>Spese formaz III bando 16</u>	39.189	2.498.382
<u>Spese formaz I bando 17</u>	2.789.188	-
<u>Spese formaz II bando 17</u>	3.850.395	-
<u>Spese formaz III bando 17</u>	318.727	-
<u>Spese formazione x portabilità</u>	-	-
<u>Gestione straordinaria</u>	<u>-1.382.986</u>	<u>-1.347.549</u>
<u>Sopravvenienze passive formazione</u>	19.291	3
<u>Sopravvenienze attive formazione</u>	-1.402.276	-1.347.552
ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	1.482.523	1.649.713
<u>Comunicazioni e promozioni</u>	<u>259.683</u>	<u>150.431</u>
<u>Serv. comunicazioni e promoz.</u>	136.304	36.887

	<u>Personale(dip. e collabor.)</u>	121.569	113.317
	<u>Viaggi e trasferte</u>	1.811	227
Analisi domanda e fabb.			187.545
	<u>Serv. analisi domanda e fabbis.</u>	-	187.545
	<u>Personale(collab.)</u>	-	-
Assistenza tecnica		898.625	1.068.897
	<u>Formazione operatori dei fondi</u>	469	186.431
	<u>Altri serv. per l'assistenza</u>	30.840	37.362
	<u>Personale(dipend. e collabor.)</u>	866.091	843.397
	<u>Viaggi e trasferte</u>	1.225	1.707
Sist val. contr mon. sito web		251.374	211.549
	<u>Prg costr. e implem. Sito web</u>	0,00	0,00
	<u>Prg costr. e implem. Sist.inform.</u>	0,00	0,00
	<u>Serv val sel con monit prg ren</u>	107.537	75.994
	<u>Personale(collabor.)</u>	143.837	135.555
	<u>Viaggi e trasferte</u>	0,00	0,00
Amm. imm.ni materiali ed immat.		87.578	36.357
	<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	5.952	6.626
	<u>Mobili ed arredi</u>	367	469
	<u>Software</u>	81.259	29.262
	<u>Altre immobil mater. e immat</u>	0,00	0,00
Gestione straordinaria		-14.738	-5.066
	<u>Sopravvenienze passive propedeutiche</u>	2.040	1.518
	<u>Minusvalenze dismissione cespiti</u>	-	693
	<u>Sopravv.ze attive propedeutiche</u>	-16.779	-7.277

ATTIVITA' DI GESTIONE	658.070	745.733
Servizi e materiali	142.030	283.363
<u>Utenze e servizi</u>	51.247	62.211
<u>Consulenze</u>	65.097	79.694
<u>Altri servizi</u>	18.969	134.524
<u>Materiale di consumo</u>	6.718	6.934
Godimento beni di terzi	80.094	33.729
<u>Fitti passivi (canoni d'uso)</u>	71.720	22.000
<u>Noleggi</u>	8.374	11.729
Organi statutari	192.619	199.343
<u>Compensi</u>	176.628	184.183
<u>Viaggi e trasferte</u>	15.991	15.160
Personale	225.126	221.906
<u>Dipendenti</u>	223.812	220.877
<u>Viaggi e trasferte</u>	1.314	1.029
Imposte e tasse	1.961	1.741
Fidejussioni	792	265
Amm imm.ni mater. ed immater.	14.707	15.234
<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	4.200	3.639
<u>Mobili ed arredi</u>	6.197	6.494
<u>Software</u>	2.627	3.417
<u>Spese di costituzione del fondo</u>	1.684	1.684
Gestione straordinaria	740	-9.848
<u>Sopravvenienze passive gestione</u>	861	508
<u>Minusvalenze dismissione cespiti</u>		24
<u>Sopravvenienze attive gestione</u>	-113	-10.380
<u>Abbuoni ed arrotondamenti passivi</u>	13	12

Abbuoni ed arrotondamenti attivi

-21

-12

TOTALE COSTI DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE

9.632.977

15.400.849

SALDO DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE

-

-

Gestione finanziaria

RICAVI FINANZIARI	6.305	32.692
<u>Proventi finanziari</u>	<u>6.305</u>	<u>32.692</u>
<u>Interessi attivi</u>	<u>6.305</u>	<u>32.692</u>
Ritenuta d'acconto su int att	-1.639	-8.500
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	<u>-1.639</u>	<u>-8.500</u>
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	<u>-1.639</u>	<u>-8.500</u>
Accantonamenti riserve	-4.666	-24.192
<u>Accantonamenti riserve</u>	<u>-4.666</u>	<u>-24.192</u>
<u>Accantonamento int.attivi</u>	<u>-4.666</u>	<u>-24.192</u>
SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	0,00	0,00

Nota Integrativa del bilancio chiuso al 31/12/2017

FONDO PARITETICO INTERPROFESSIONALE NAZIONALE PER LA FORMAZIONE CONTINUA NELLE PICCOLE E MEDIE IMPRESE Sede: VIA DELLA COLONNA ANTONINA 52 - ROMA (RM)

Codice fiscale 97294390584

Finalità del FONDO FORMAZIONE P.M.I.

L'obiettivo del Fondo Formazione P.M.I. (di seguito Fondo), costituito, a norma dell'art. 118 della Legge n. 388/2000, in data 27/11/2002 e riconosciuto con D. M. n. 12/1/2003 del 21/01/2003, è quello di promuovere e finanziare piani formativi aziendali, territoriali, settoriali, regionali, interregionali e nazionali di e tra imprese concordati tra le parti.

Per maggiori dettagli in merito all'attività svolta, ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio Vi rimandiamo a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

Contenuto e forma del bilancio al 31/12/2017

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è relativo al quattordicesimo esercizio. Gli schemi di bilancio si ispirano agli schemi delle organizzazioni non profit contenuti nella Raccomandazione N. 1 emanata dalla Commissione Aziende non Profit del C.N.D.C. circa i documenti dei risultati di sintesi. Il Bilancio d'esercizio è quindi composto dalla Situazione Patrimoniale, Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione.

La struttura ed il contenuto del bilancio non sono variati rispetto all'esercizio precedente; si è adottato lo schema di Stato Patrimoniale redatto in base alla IV direttiva CEE, mentre il conto economico è stato esposto nella forma prevista dal modello di rendicontazione predisposto dal MLPS.

Il Fondo Formazione P.M.I. svolge esclusivamente attività istituzionale e, pertanto, non determina un reddito d'impresa imponibile ai fini IRES, mentre ai fini IRAP si rendono applicabili le norme tipiche degli Enti non commerciali (metodo retributivo).

Si segnala che nel bilancio 2017, il conto economico non espone alcun avanzo di gestione, in quanto lo stesso è stato accantonato per Euro 1.046.527 alla riserva formazione vincolata attività deliberate (per attività deliberate ante 31.12.2017) e per Euro 3.579.692 alla riserva formazione, per complessivi Euro 4.626.219. E' stata, pertanto, adottata la modalità di rappresentazione secondo la quale sono state scritte tra le riserve del patrimonio netto vincolate le risorse alle attività di formazione già deliberate, con destinazione del residuo a formazione, in conformità con quello che è lo scopo dei fondi interprofessionali per la formazione continua.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'Iva non detraibile. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a rendiconto gestionale come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e dell'Iva.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, al netto delle corrispondenti quote di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in relazione alla prevedibile vita utile residua dei cespiti.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo, mentre i debiti sono esposti al loro valore nominale ritenuto rappresentativo del valore di estinzione. Non esistono crediti e debiti in valuta che abbiano richiesto alcuna operazione valutativa.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale. Non esistono disponibilità liquide in valuta che abbiano richiesto alcuna operazione valutativa.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio. La quota maturata nell'esercizio è imputata al conto economico.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tale voce le quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi per realizzare il principio della competenza temporale.

Oneri e proventi

Gli oneri e i proventi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

Si specifica che le spese di formazione vengono accantonate in bilancio, tra le riserve vincolate, nell'anno in cui vengono emessi i relativi avvisi; nell'esercizio in cui vengono deliberate le graduatorie, invece, sono rilevati i relativi costi ed evidenziate le risorse utilizzate e precedentemente accantonate tra le riserve.

Le spese propedeutiche vengono accantonate in bilancio nell'anno in cui vengono contrattualizzate con evidenza delle risorse accantonate a riserva per la loro copertura; mentre, nell'anno in cui vengono eseguite le prestazioni, sono rilevati i relativi costi ed evidenziate le risorse utilizzate.

Per quanto riguarda, infine, le spese relative alle Articolazioni Regionali esse vengono accantonate in bilancio nell'anno in cui vengono contrattualizzate con evidenza delle risorse accantonate a riserva per la loro copertura; mentre, nell'anno in cui vengono rendicontati gli importi affidati, sono rilevati i relativi costi ed evidenziate le risorse utilizzate.

Il criterio di competenza viene derogato per quanto riguarda la rilevazione dei contributi INPS; per questa posta di Bilancio la rilevazione avviene al momento del riversamento da parte dell'INPS della quota a favore del Fondo.

Tale assunto prende spunto dalla circostanza che non esiste alcuna corrispondenza temporale tra l'incasso dei contributi da parte dell'INPS ed il momento in cui l'INPS riconosce il contributo a favore del Fondo.

Pertanto, quanto al momento in cui si genera la risorsa a favore del Fondo, l'unico fatto certo è il momento in cui l'INPS liquida la risorsa a favore del Fondo. Quindi, le risorse che devono imputarsi nel 2017, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2017.

Analisi della Situazione Patrimoniale

Lo schema di Stato patrimoniale individuato riprende la struttura di base dello schema previsto per le imprese commerciali e industriali dall'art. 2424 e dall'art. 2424-bis del codice civile con alcune modifiche e aggiustamenti che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono la struttura del patrimonio della realtà del Fondo.

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali nette ammontano al 31/12/2017 a Euro 288.133; presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio:

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costo storico al netto degli ammi.ti</i> 31/12/16	<i>Increment.</i> 2017	<i>Decrem.</i> 2017	<i>Amm.</i> 2017	<i>Saldo al</i> 31/12/17
Altre Immobil immateriali (aliq. 20%)	-			-	-
Software acq.in propr. (aliq.20%)	81.613	264.453		80.095	265.971
Software in uso (aliquota 20%)	7.855			3.791	4.064
Spese di impianto ed ampl (aliq. 20%)	5.880			1.684	4.196
Spese pubblicità (aliq. 20%)	-				-
Immobilizzazioni in corso e acconti	203.631		189.729		13.902
	-				
TOTALE	298.979	264.453	189.729	85.570	288.133

Nell'esercizio si sono incrementate di euro 264.453 le immobilizzazioni relative all'acquisto di software con decremento di un importo pari ad euro 189.729 delle immobilizzazioni in corso ed acconti, in quanto nel corso dell'anno è entrato in funzione il nuovo sistema informatico e su di esso sono stati caricati i piani presentati a valere sull'Avviso 2/2017.

II: Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali lorde (al costo storico) ammontano al 31/12/2017 a Euro 241.572 con un incremento netto rispetto all'esercizio precedente di Euro 2.145. Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al</i> 31/12/16	<i>Acquisti</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Riclassificaz.</i>	<i>Saldo al</i> 31/12/17
Mobili ed Arredi	130.963	2.317			133.280
Macchine ordinarie d'ufficio	445				445
Macchine elettroniche	11.502				11.502
Impianti e Macchinari generici	18.671	1.135	2.016		17.789
Computer	71.572				71.572
Altri beni materiali	6.274	711			6.984
TOTALE		239.427	4.163	2.016	241.572

La voce Mobili e arredi si è incrementata per Euro 2.317 per l'acquisto di nuovi arredi (scaffalature e tendaggi), mentre l'incremento di euro 1.135 nella voce impianti e macchinari generici è relativo ad acquisto di apparati per la telefonia fissa.

Le variazioni intervenute nell'esercizio nei fondi ammortamento sono esposte nella tabella seguente:

Categorie	Saldo al	Riclassificazioni		Saldo al
	31/12/16	Alienazioni	Annullam.	31/12/17
Mobili ed Arredi (aliquota 15%)	119.757		6.564	126.321
Macchine ordinarie d'ufficio	445			445
Macchine elettroniche (aliquota 20%)	8.812		598	9.410
Computer (aliquota 20%)	54.253		6.954	61.207
Impianti e macchinari generici (aliqu.20%)	12.379	2.016	1.888	12.251
Altri beni materiali (aliquota 100%)	6.273		711	6.984
	201.919	2.016	16.715	216.618

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. Il valore netto delle immobilizzazioni materiali ammonta a Euro 24.954.

Si evidenzia che la voce " Macchine ordinarie d'ufficio" non è movimentata in quanto le stesse sono state completamente ammortizzate.

C) Attivo circolante

II. Crediti entro 12 mesi

Riportiamo la composizione della voce

Crediti	Esercizio	Esercizio	Variazioni
	2017	2016	
Crediti verso altri	44.613	8.415	36.198
TOTALE	44.613	8.415	36.198

Tale voce ricomprende:

- Euro 34.260: Altri crediti commerciali
- Euro 4.823: Credito Irap esercizio 2017
- Euro 1.066: Credito Inail
- Euro 4.464: Crediti vs Banche

La voce "Crediti vs Banche" è relativa alla rilevazione degli interessi maturati sui conti correnti bancari.

Nella voce "Crediti verso altri" gli anticipi già erogati agli enti attuatori per il finanziamento dei piani formativi, sono stati portati in compensazione della voce " Debiti v/enti attuatori".

Per giusta informazione, gli anticipi erogati al 31/12/17 ammontano ad euro 10.667.916.

II. Crediti oltre 12 mesi

La composizione della voce è riportata nella tabella seguente.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Esercizio 2016</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi Cauzionali	695	600	95
TOTALE	695	600	95

Tale importo è costituito dal deposito cauzionale versato alla società Radiotaxi per l'attivazione del servizio in abbonamento e alla società Enel per attivazione del servizio.

IV. Disponibilità liquide

Dettagliamo la composizione della voce e la variazione rispetto al precedente esercizio.

<i>Disponibilità liquide</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Esercizio 2016</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	25.097.785	28.876.197	-3.778.412
Denaro e valori in cassa	483	1.987	-1.504
TOTALE	25.098.268	28.878.184	-3.779.916

Al 31 dicembre 2017 la voce presenta un saldo di 25.098.268 Euro; essa è così composta:

- saldo conto corrente n. 36 tesoreria	UGF Banca Filiale di Roma 12	Euro	56.233
- saldo conto corrente n. 50 economale	UGF Banca Filiale di Roma 12	Euro	358.597
- saldo conto corrente n.4721 contributi MPLS	UGF Banca Filiale di Roma 12	Euro	426.197
- saldo conto corrente n.4734 contr. I.N.P.S.	UGF Banca Filiale di Roma 12	Euro	10.754.419
- saldo conto corrente n.2489866 contri .I.N.P.S.	Bper Roma Succursale "U"	Euro	13.500.590
- cassa amministrazione Roma		Euro	483
- carta di credito Carta Si		Euro	1.749

D) Ratei e Risconti attivi

<i>Ratei e risconti attivi</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Esercizio 2016</i>	<i>Variazioni</i>
Risconti attivi	12.177	11.913	264
TOTALE	12.177	11.913	264

Sono relativi alle quote di competenza di utenze telefoniche, premi assicurativi e canoni di noleggio di infrastrutture telematiche.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta così costituito:

<i>Patrimonio netto</i>	<i>Saldo al 31/12/16</i>	<i>Riclassificazione 01/01/17</i>	<i>Utilizzo/storno riserve</i>	<i>Incremento riserve esercizio 2017</i>	<i>Saldo al 31/12/17</i>
Riserva gestione-propedeutiche	-				-
Riserva Portabilità	-				-
Riserva formazione	7.817.142		4.073.419	3.669.841	7.413.564
Totale Patrimonio Libero	7.817.142		4.073.419	3.669.841	7.413.564
Patrimonio vincolato: int. attivi su c/c	123.600			4.666	128.266
Riserva vincolata att prop deliberate				-	
Riserva form. Vinc. attività deliberate	1.873.413		1.863.561	4.778.178	4.788.030
Riserva attiv. propedeutiche affidate	-				-
Totale Patrimonio Vincolato	1.997.013		1.863.561	4.782.844	4.916.296
Utile d'esercizio					
Totale Patrimonio	9.814.155		5.936.980	8.452.685	12.329.860

Qualche dettaglio sulle voci:

Patrimonio libero (Euro 7.413.564):

Tale importo rappresenta il gettito Inps degli anni 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 al netto di quanto stornato per la copertura dei costi sostenuti dal Fondo.

Il decremento della riserva formazione è relativo alla copertura dei costi relativi a parte dei Piani approvati sull'Avviso 1/2017 Linea B, di quelli approvati con riserva dal Consiglio di Amministrazione, in attesa del controllo sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (D.M. n.115 del 31.05.2017 entrato in vigore il 12.08.2017) sugli Avvisi: 4/2017 Linee A e B e 5/2017 e, infine, di quelli presentati, dato che al momento della chiusura del presente bilancio non era ancora disponibile la graduatoria definitiva dei Piani ammissibili a finanziamento, a valere sull'Avviso 6/2017 per complessivi Euro 4.073.419.

L'incremento di Euro 3.669.841 deriva:

- risultato della gestione ordinaria per Euro 3.579.692;
- somme stanziata per l'avviso 3/2014, accantonate nella riserva formazione vincolata attività deliberate al 31.12.2016, e non affidate alla chiusura dell'avviso al 31.12.2017 per Euro 90.149;

Patrimonio vincolato (Euro 4.916.296)

- **Fondo Interessi Attivi (Euro 128.266):** interessi attivi netti sui c/c n. 36, 50, 4721, 4734 e n. 2489866 maturati nell'anno 2017, per Euro 4.666. Si precisa che gli interessi attivi su c/c permangono tra i Fondi vincolati in coerenza con il disposto ministeriale per cui "gli interessi attivi maturati sui finanziamenti saranno portati a compensazione dei corrispondenti interessi passivi. Previa variazione del piano formativo di attività e conseguente comunicazione al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali - UCOFPL, le eventuali eccedenze attive potranno essere impiegate per il finanziamento delle relative attività formative."
- **Riserva formazione vincolata attività deliberate (Euro 4.788.030)** rappresenta la somma degli importi relativi agli Avvisi, a sportello e non, approvati dal Fondo con termine di presentazione al 21.12.2017 e non ancora affidati, rispettivamente: residui degli Avvisi a sportello 3/2014 (per Euro 32.862), 1/2017 Linea B (per Euro 100.157), 3/2017 Linea A (per Euro 102.640), 3/2017 Linea B (per Euro 737.620), 3/2017 Linea C (per Euro 83.100), 4/2017 Linea A (per Euro 1.211.678), 4/2017 Linea B (per Euro 759.914), 5/2017 (per Euro 704.500) e 6/2017 (per Euro 1.055.558). Il decremento della riserva è relativo

alla copertura dei costi degli Avvisi 3/2014, 1/2016 Linea A, 1/2016 Linea B, 2/2016 asse 1 2/2016 asse 3 per Euro 1.773.412 e per lo svincolo di stanziamenti non utilizzati a valere sull'avviso 3/2014 per Euro 90.149, per complessivi Euro 1.863.561.

B) Fondi per rischi e oneri

Nel corso del 2015 è stato istituito apposito Fondo rischi pari al valore complessivo delle somme ritenute non ammissibili, così come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con Nota del 28.05.2015 n.12370 avente ad oggetto "Nota conclusiva sugli esiti relativi ai controlli svolti sul Fondo in relazione alle attività di gestione e controllo e alle attività formative - annualità 2009, 2010 e 2011 – nell'ambito dei compiti di vigilanza attribuiti al Ministero del Lavoro ai sensi del comma 2 dell'art.118 della Legge 388/2000 e s.m.i.". Il Fondo di importo pari a Euro 2.924 risulta pari alla somma oggetto azioni di recupero forzoso. Non si è ritenuto di procedere con ulteriori appostamenti nel Fondo rischi a seguito della Circolare MLPS n°18792 del 16 dicembre 2016 in quanto le verifiche demandate al Consulente Tecnico d'Ufficio hanno avuto esito positivo e non sono state riscontrate criticità.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31 dicembre 2017 ammonta a Euro 511.731 ed ha avuto le seguenti movimentazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31/12/2016	467.603
Quota maturata nell'esercizio 2017	51.994
Utilizzi per indennità corrisposte	-15.843
Rivalutazione TFR	7.978
Riclassificazione dalla voce debiti tributari 2016	
Saldo al 31/12/2017	511.731

D) Debiti

Ammontano a totali 12.601.404 Euro con un decremento di Euro 6.349.514 rispetto all'esercizio precedente. Riportiamo la composizione dei debiti tutti esigibili entro i 12 mesi:

<i>Debiti</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Esercizio 2016</i>	<i>Variazioni</i>
Verso Fornitori	351.370	393.879	-42.509
Verso Strutture	309.792	312.546	-2.754
Verso Attuatori	11.433.237	17.504.612	-6.071.375
Propedeutiche nazionali	302.469	476.605	-174.136
Debiti Tributari	45.847	35.310	10.537
Debiti Previdenziali	57.991	55.871	2.120
Debiti verso Banche		178	-178
Debiti verso Altri	100.698	171.917	-71.219
TOTALE	12.601.404	18.950.917	-6.349.514

La voce debiti verso Fornitori per Euro 351.370 è relativa a quanto ancora dovuto agli stessi ed è comprensiva delle fatture da ricevere.

La voce debiti verso strutture per Euro 309.792

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori dei *Piani di marketing* nelle Regioni: Campania, Molise, Piemonte e Sardegna per Euro 38.009.
- il valore dei debiti verso le *Articolazioni regionali* Emilia Romagna, Marche, Puglia, Piemonte, Veneto, Sardegna, Abruzzo, Campania, Calabria, Liguria, Umbria, Friuli, Toscana, Sicilia, Trentino Alto Adige, Valle D'Aosta e Molise per Euro 271.783.

La voce debiti verso Attuatori per Euro 11.433.237 accoglie:

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori dei piani formativi dei Bandi fino ad ora pubblicati al netto degli anticipi erogati.

La voce debiti per Propedeutiche Nazionali per Euro 302.469 accoglie:

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori delle attività propedeutiche affidate dal Fondo nel corso dei precedenti esercizi per le quali non è stato ancora ultimato l'iter di controllo.

La voce Debiti Tributari per Euro 45.847 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Erario per le ritenute operate sui compensi di lavoro autonomo per Euro 8.612;
- il valore dei debiti per le ritenute operate sui compensi corrisposti ai dipendenti per Euro 36.789 ed Euro 528 relative alle ritenute IRPEF rival. TFR al netto del recupero IRPEF L66/2014 per euro 82;

La voce Debiti Previdenziali per Euro 57.991 accoglie:

- il valore dei debiti verso gli Enti Inps

La voce Debiti verso altri per Euro 100.698 accoglie principalmente:

- il valore dei debiti verso il personale dipendente e collaboratori per Euro 69.190, verso amministratori per Euro 12.832, verso i sindaci per Euro 17.638 e verso altri per Euro 1.038.

E) Ratei e Risconti passivi

<i>Ratei e risconti passivi</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Esercizio 2016</i>	<i>Variazioni</i>
Ratei Passivi	22.921	-	22.291
TOTALE	22.921	-	22.291

La voce al 31 dicembre 2017 ammonta ad euro 22.921 ed è relativa a utenze e servizio di organizzazione eventi sul territorio affidato dal Fondo.

Impegni assunti

Si segnalano i seguenti impegni:

- Euro 750.000 per iniziative integrate con risorse Regionali; con delibera n° 25 del 12/06/2008 il CdA ha stanziato l'importo di euro 1.000.000 per il finanziamento di piani formativi territoriali a valenza regionale, purché cofinanziati dall'ente Regione di pertinenza. L'importo massimo finanziabile è di euro 250.000. Ad oggi è stato finanziato, con delibera del CdA n° 26 del 12/06/08, un unico piano territoriale a valenza regionale, nella regione Lombardia, per un importo di euro 250.000.
- Euro 66.000 per fidejussione presentata a garanzia degli obblighi contrattuali derivanti dal contratto di locazione sottoscritto in data 28 luglio 2016 per gli uffici di Roma Piazza del Gesù 46.

Analisi del Conto Economico

Nei prospetti che seguono vengono evidenziati i costi ed i ricavi dell'esercizio 2017 classificati secondo lo schema predisposto dal MLPS per la rendicontazione delle somme di start-up. Si segnala che il costo del personale dipendente del Fondo è allocato sia tra le spese di gestione che tra le spese propedeutiche, sulla base delle attività effettivamente svolte dai singoli dipendenti in coerenza con quanto previsto dalla Circolare 36 del 18.11.2003 e s.m.i., nonché dalle linee guida sui costi ammissibili. Nello specifico si precisa che le esigenze venutesi a creare hanno consigliato di utilizzare una risorsa dell'ufficio amministrazione interamente per l'attività di assistenza tecnica agli attori dei piani formativi finanziati al fine di agevolare la risoluzione di anomalie riscontrate nelle richieste di acconti/saldi, nonché relative alle fidejussioni presentate a garanzia degli importi richiesti. I costi delle altre due risorse dell'ufficio amministrazione sono stati imputati in parti uguali in gestione e propedeutiche in ragione della gran carico registrato dall'attività di assistenza tecnica agli attori e all'incrementato numero di istruttorie di richieste acconti/saldi su piani formativi finanziati. E' stata, inoltre, confermata la scelta di utilizzare una risorsa dell'ufficio di segreteria a supporto dell'ufficio formazione a copertura di una posizione temporaneamente vacante per maternità e successivamente per la copertura nell'ambito dello stesso ufficio di altra posizione vacante a seguito di dimissione di uno degli addetti. Per il 2017 è stata confermata la modalità di gestione del servizio di help desk agli attori in presentazione, in luogo dell'affidamento a collaboratori esterni il servizio è stato espletato attraverso risorse umane interne al Fondo coinvolgendo a tempo pieno una risorsa dalla segreteria oltre ai due operatori dell'ufficio marketing. Per tutte le risorse in questione sono state predisposte lettere di comando debitamente sottoscritte per accettazione. Si conferma la suddivisione del costo del Direttore tra costi di gestione e costi per attività propedeutiche, in ragione delle ore di lavoro effettivamente dedicate a ciascuna attività. Anche per il direttore sono state predisposte lettere di comando debitamente sottoscritte per accettazione. Il costo di pertinenza di ciascuna macrovoce è stato determinato così come richiesto dalle vigenti disposizioni normative.

Gestione Istituzionale

Ricavi e proventi

L'importo indicato, pari a Euro 9.632.977, è composto delle entrate derivanti dalle adesioni INPS imputate in base al principio dell'effettivo incasso nel corso dell'anno 2017 per Euro 12.144.016 (importo comprensivo delle risorse derivanti dalla portabilità in entrata ed al netto della portabilità in uscita, così come da indicazioni del Ministero del Lavoro circolare n°8142 del 15.04.2015) e utilizzo fondi riserve per euro 2.115.180 al netto dell'accantonamento alle riserve formazione, formazione vincolata attività deliberate e attività propedeutiche affidate per Euro 4.626.219.

Tale criterio, si rende necessario tenuto conto che il fatto generatore della risorsa assegnata dall'INPS e' il versamento della stessa a favore del Fondo.

Tale assunto prende spunto dalla circostanza che non esiste alcuna corrispondenza temporale tra l'incasso dei contributi da parte dell'INPS ed il momento in cui l'INPS riconosce il contributo a favore del Fondo.

Pertanto, quanto al momento in cui si genera la risorsa a favore del Fondo, l'unico fatto certo è il momento in cui l'INPS liquida la risorsa a favore del Fondo. Quindi, le risorse che devono imputarsi nel 2017, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2017.

<i>Ricavi e Proventi</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Esercizio 2016</i>
Ricavi e Proventi vari:		
Adesioni INPS	12.144.016	13.144.533
Altri ricavi		
Interessi di mora e su depositi cauzionali		43
Utilizzo fondi riserve	2.115.180	9.434.083
Ricostituzione fondi riserve	-4.626.219	-7.177.810
TOTALE	9.632.977	15.400.849

Formazione

L'importo indicato pari a Euro 8.875.370 è composto dai costi per la formazione di competenza dell'anno 2017 al netto delle risultanze derivanti dalla gestione straordinaria data dalla somma algebrica delle sopravvenienze attive e passive. In ottemperanza alle indicazioni del Ministero del Lavoro la portabilità in uscita è stata contabilizzata nell'ambito del gettito INPS dell'anno.

Le sopravvenienze attive rilevate nel corso dell'anno, per un importo pari ad Euro 1.402.276, sono relative allo stralcio di partite a debito per piani formativi di anni precedenti revocati o mai avviati e ad importi non rendicontati o non riconosciuti in sede di verifica ex post degli stessi.

Le sopravvenienze passive pari ad Euro 19.291 sono relative allo stralcio di crediti.

Propedeutiche

L'importo esposto pari a 1.482.523 Euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2017 decrementato del risultato della gestione straordinaria pari a Euro 14.738.

L'importo esposto risulta così composto:

- 259.683 Euro per comunicazioni e promozione, di cui 121.269 Euro per personale dipendente della struttura nazionale.
- 898.625 Euro per assistenza tecnica di cui 750.350 Euro per personale dipendente della struttura nazionale;
- 251.374 Euro per sistema valutazione controllo e monitoraggio, di cui 143.837 per collaboratori della struttura nazionale
- 87.578 Euro per immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per ulteriori dettagli.

Gestione

L'importo esposto pari a 658.070 Euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2017 incrementato del risultato della gestione straordinaria pari a Euro 740.

Il costo per personale dipendente ammonta a 223.812 Euro.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per ulteriori dettagli.

Gestione Finanziaria

Per quanto concerne la gestione finanziaria essa riporta un saldo pari a 0,0 Euro in quanto gli interessi attivi netti pari alla differenza tra interessi lordi ed oneri finanziari (interessi passivi e ritenuta d'acconto), sono stati accantonati alla riserva interessi attivi utilizzabile esclusivamente per finanziare attività formative conformemente alle prescrizioni normative in materia.

Il Presidente
Francesco Lippi