

Situazione Patrimoniale al 31/12/2019

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	31/12/2019	31/12/2018
<u>A) Crediti verso associati per versamento quote</u>		
<u>B) Immobilizzazioni</u>		
I) Immobilizzazioni immateriali		
Valore netto	135.494	220.522
II) Immobilizzazioni materiali		
Valore netto	26.264	27.803
III) Immobilizzazioni finanziarie		
Valore netto	-	-
Totale immobilizzazioni	161.758	248.325
I) Rimanenze		
ii) Crediti:		
- Crediti entro 12 mesi	99.583	11.315
- Crediti oltre 12 mesi	695	695
Totale crediti non immobilizzati	100.278	12.010
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV) Disponibilità liquide	25.533.366	24.777.919
Totale attivo circolante	25.633.644	24.789.929
D) Ratei e risconti attivi	7.012	7.468
Totale attivo	25.802.414	25.045.722
PASSIVO	31/12/2019	31/12/2018
<u>A) Patrimonio netto</u>		
I) Patrimonio libero		
4) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili:		
Contributi INPS		
Riserva gestione-propedeutiche	-	-
Riserva formazione	8.748.879	8.236.541
Riserva portabilità	-	-
Totale Patrimonio libero	8.748.879	8.236.541
III) Patrimonio vincolato		
5) Fondo interessi attivi su c/c	138.861	133.772
Riserva vincolata attività propedeutiche deliberate	-	-
Riserva formazione vincolata attività deliberate	1.790.360	3.671.212
Riserva attività propedeutiche affidate		
Totale Patrimonio vincolato	1.929.221	3.804.984
Utile d'esercizio	-	-

Totale patrimonio netto	10.678.100	12.041.525
--------------------------------	-------------------	-------------------

B) Fondi per rischi e oneri

I) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili

II) Fondi per imposte e tasse

a) Fondi per imposte e tasse correnti

b) Fondi per imposte e tasse differite

III) Altri

2.924

2.924

Totale fondi per rischi ed oneri

2.924

2.924

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

617.066

553.747

D) Debiti

- Debiti entro 12 mesi

14.503.795

12.447.225

- Debiti oltre 12 mesi

Totale debiti

14.503.795

12.447.225

E) Ratei e risconti passivi

529

301

Totale passivo

25.802.414

25.045.722

Gestione istituzionale

RICAVI E PROVENTI	15.078.043	13.158.667
<u>Proventi istituzionali</u>	<u>15.078.043</u>	<u>13.158.667</u>
<u>Ades. INPS 0,30% su DM 10</u>	13.708.463	12.864.826
<u>Utilizzo fondi riserve</u>	8.901.497	4.987.720
<u>Ricostituzione fondi riserve</u>	-7.532.983	-4.693.879
<u>Interessi legali</u>	1.066	-
FORMAZIONE	13.019.128	11.193.763
<u>Spese per la formazione</u>	<u>14.100.585</u>	<u>13.043.825</u>
<u>Spese formaz III bando 14</u>		32.862
<u>Spese formaz I bando 17</u>		40.221
<u>Spese formaz III bando 17</u>		890.961
<u>Spese formaz IV bando 17</u>		1.962.821
<u>Spese formaz V bando 17</u>		623.249
<u>Spese formaz VI bando 17</u>		999.193
<u>Spese formaz I bando 18</u>	623.400	2.464.700
<u>Spese formaz II bando 18</u>		3.720.338
<u>Spese formaz III bando 18</u>		2.309.480
<u>Spese formaz IV bando 18</u>	3.056.163	
<u>Spese formaz I bando 19</u>	2.280.532	
<u>Spese formaz II bando 19</u>	3.955.688	
<u>Spese formaz III bando 19</u>	433.100	
<u>Spese formaz IV bando 19</u>	3.751.702	
<u>Gestione straordinaria</u>	<u>-1.081.457</u>	<u>-1.850.062</u>
<u>Sopravvenienze passive formazione</u>	18	4.613
<u>Sopravvenienze attive formazione</u>	-1.081.475	-1.854.675
ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	1.406.874	1.306.855
<u>Comunicazioni e promozioni</u>	<u>165.329</u>	<u>244.285</u>
<u>Serv. comunicazioni e promoz.</u>	45.486	126.308

	<u>Personale(dip. e collabor.)</u>	119.593	117.977
	<u>Viaggi e trasferte</u>	250	
Analisi domanda e fabb.		-	-
	<u>Serv. analisi domanda e fabbis.</u>	-	-
	<u>Personale(collab.)</u>	-	-
Assistenza tecnica		893.708	991.380
	<u>Formazione operatori dei fondi</u>		500
	<u>Altri serv. per l'assistenza</u>	87.982	190.284
	<u>Personale(dipend. e collabor.)</u>	803.608	799.720
	<u>Viaggi e trasferte</u>	2.118	876
Sist val. contr mon. sito web		268.702	174.318
	<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>	148.702	57.956
	<u>Personale(collabor.)</u>	120.000	116.332
	<u>Viaggi e trasferte</u>		30
Amm. imm.ni materiali ed immat.		80.095	86.336
	<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>		5.170
	<u>Mobili ed arredi</u>		347
	<u>Software</u>	80.095	80.819
	<u>Altre immobil mater. e immat</u>	-	-
Gestione straordinaria		-960	-189.464
	<u>Sopravvenienze passive propedeutiche</u>		14
	<u>Minusvalenze dismissione cespiti</u>	-	-
	<u>Sopravv.ze attive propedeutiche</u>	-960	-189.478

ATTIVITA' DI GESTIONE	652.041	658.049
Servizi e materiali	137.617	135.534
<u>Utenze e servizi</u>	46.841	45.058
<u>Consulenze</u>	67.188	67.612
<u>Altri servizi</u>	18.432	16.874
<u>Materiale di consumo</u>	5.156	5.990
Godimento beni di terzi	81.722	85.434
<u>Fitti passivi (canoni d'uso)</u>	77.689	77.276
<u>Noleggi</u>	4.033	8.158
Organi statutari	187.397	190.657
<u>Compensi</u>	175.626	178.074
<u>Viaggi e trasferte</u>	11.771	12.583
Personale	230.169	228.629
<u>Dipendenti</u>	229.090	227.891
<u>Viaggi e trasferte</u>	1.079	738
Imposte e tasse	1.917	3.372
Fidejussioni	792	792
Amm imm.ni mater. ed immater.	17.435	13.004
<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	10.937	5.909
<u>Mobili ed arredi</u>	1.564	2.796
<u>Software</u>	3.250	2.615
<u>Spese di costituzione del fondo</u>	1.684	1.684
Gestione straordinaria	-5.007	627
<u>Sopravvenienze passive gestione</u>	701	639
<u>Minusvalenze dismissione cespiti</u>		
<u>Sopravvenienze attive gestione</u>	-5.710	-
<u>Abbuoni ed arrotondamenti passivi</u>	15	11

Abbuoni ed arrotondamenti attivi

-12

-23

TOTALE COSTI DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE

15.078.043

13.158.667

SALDO DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE

-

-

Gestione finanziaria

RICAVI FINANZIARI	6.877	7.441
<u>Proventi finanziari</u>	6.877	7.441
<u>Interessi attivi</u>	6.877	7.441
Ritenuta d'acconto su int att	-1.788	-1.935
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	-1.788	-1.935
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	-1.788	-1.935
Accantonamenti riserve	-5.089	-5.506
<u>Accantonamenti riserve</u>	-5.089	-5.506
<u>Accantonamento int.attivi</u>	-5.089	-5.506
SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	0,00	0,00

Nota Integrativa del bilancio chiuso al 31/12/2019

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 31/12/2019

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è relativo al sedicesimo 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 con Circolare prot. 17/VI/0005631 del 6 marzo 2006.

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 2019, il conto economico non espone alcun avanzo di gestione, in quanto lo stesso è stato accantonato per Euro 7.532.983 alla riserva formazione. 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 versamento 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 2019, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2019.

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 31/12/2019 a Euro 135.494; presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio:

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costo storico al netto degli amm.ti 31/12/18</i>	<i>Increment. 2019</i>	<i>Decrem. 2019</i>	<i>Amm. 2019</i>	<i>Saldo al 31/12/19</i>
Altre Immobil immateriali (aliq. 20%)	-			-	-
Software acq.in propr. (aliq.20%)	185.876			80.095	105.781
Software in uso (aliquota 20%)	724	12.627		3.250	10.101
Spese di impianto ed ampl (aliq. 20%)	2.513			1.683	830
Spese pubblicità (aliq. 20%)	-				-
Immobilizzazioni in corso e acconti	31.409		12.627		18.782
TOTALE	220.522	12.627	12.627	85.028	135.494

Nell'esercizio la voce "Software in uso" si è incrementata di Euro 12.627 in quanto l'implementazione del sistema, iniziata nell'esercizio 2018, si è conclusa nell'anno.

II: Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali lorde (al costo storico) ammontano al 31/12/2019 a Euro 265.104 con un incremento netto rispetto all'esercizio precedente di Euro 6.461. Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al 31/12/18</i>	<i>Acquisti</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Riclassificaz.</i>	<i>Saldo al 31/12/19</i>
Mobili ed Arredi	133.280				133.280
Macchine ordinarie d'ufficio	445				445
Macchine elettroniche	11.502		364		11.138
Impianti e Macchinari generici	17.789	6.991	1.259		23.521
Computer	86.338	2.628	2.475		86.491
Altri beni materiali	9.289	1.343	403		10.229
TOTALE	258.643	10.962	4.501		265.104

La voce Impianti e macchinari generici si è incrementata di Euro 6.991 per apparecchiature telefoniche. La voce Computer si è incrementata per Euro 2.628 per l'acquisto di nuovi computer in sostituzioni di quelli ormai obsoleti o guasti.

L'incremento di euro 1.343 nella voce "Altri beni materiali" è relativo all'acquisto di materiale informatico e di piccoli articoli di arredamento.

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

Categorie	Saldo al	Riclassificazioni		Saldo al
	31/12/18	Alienazioni	Ammortam.	31/12/19
Mobili ed Arredi (aliquota 15%)	129.324		1.564	130.888
Macchine ordinarie d'ufficio	445			445
Macchine elettroniche (aliquota 20%)	10.007	365	598	10.240
Computer (aliquota 20%)	67.649	2.475	6.782	71.957
Impianti e macchinari generici (aliqu.20%)	14.126	1.259	2.214	15.081
Altri beni materiali (aliquota 100%)	9.289	403	1.343	10.229
	230.840	2.840	12.501	238.840

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. Il valore netto delle immobilizzazioni materiali ammonta a Euro 26.264.

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
	2019	2018	
Crediti verso altri	99.583	11.315	88.268
TOTALE	99.583	11.315	88.268

Tale voce ricomprende:

- Euro 4.851: Altri crediti commerciali
- Euro 708: Credito Inail
- Euro 4.958: Crediti vs Banche al netto del debito verso le stesse.
- Euro 89.066: Crediti vs Formapi, oggetto di piano di rientro nel breve/medio periodo.

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 31/12/19 ammontano ad euro 7.249.028.

II. Crediti oltre 12 mesi

La composizione della voce è riportata nella tabella seguente.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>Esercizio 2019</i>	<i>Esercizio 2018</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi Cauzionali	695	695	-
TOTALE	695	695	-

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 2019</i>	<i>Esercizio 2018</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	25.532.534	24.777.639	754.895
Denaro e valori in cassa	832	280	552
TOTALE	25.533.366	24.777.919	755.446

Al 31 dicembre 2019 la voce presenta un saldo di 25.533.366 Euro; ed è così composta:

- saldo conto corrente n. 35012286 economale	Bper Banca Filiale di Roma G	Euro	77.970
- saldo conto corrente n.35012287 contr. I.N.P.S.	Bper Banca Filiale di Roma G	Euro	11.941.891
- saldo conto corrente n.2489866 contri .I.N.P.S.	Bper Roma Succursale "U"	Euro	13.509.813
- cassa amministrazione Roma		Euro	832
- carte di credito Carta Sì		Euro	2.860

D) Ratei e Risconti attivi

<i>Ratei e risconti attivi</i>	<i>Esercizio 2019</i>	<i>Esercizio 2018</i>	<i>Variazioni</i>
Risconti attivi	7.012	7.468	-456
TOTALE	7.012	7.468	-456

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 31/12/18</i>	<i>Riclassificazione 01/01/19</i>	<i>Utilizzo/storno riserve</i>	<i>Incremento riserve esercizio 2019</i>	<i>Saldo al 31/12/19</i>
Riserva gestione-propedeutiche		-			-
Riserva Portabilità		-			-
Riserva formazione	8.236.541		7.112.145	7.624.483	8.748.879
Totale Patrimonio Libero	8.236.541		7.112.145	7.624.483	8.748.879
Patrimonio vincolato: int. attivi su c/c	133.772		-	5.089	138.861
Riserva vincolata att prop deliberate				-	
Riserva form. Vinc. attività deliberate	3.671.212		3.671.212	1.790.360	1.790.360
Riserva attiv. propedeutiche affidate	-				-
Totale Patrimonio Vincolato	3.804.984		3.671.212	1.795.449	1.929.221
Utile d'esercizio					
Totale Patrimonio	12.041.525		10.783.357	9.419.932	10.678.100

Qualche dettaglio sulle voci:

Patrimonio libero (Euro 8.748.879):

Tale importo rappresenta il gettito Inps degli anni 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019 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 due piani approvati sull'Avviso 1/2018 Linea A, a tutti i piani approvati a valere sull'Avviso 1/2019 Linea A e Linea B, di tutti quelli approvati sull'Avviso 3/2019 Linea A, Linea B e Linea C, e di parte di quelli approvato sull'Avviso 4/2019 e per i alcuni Piani presentati sull'Avviso 3/2019 e uno sull'Avviso 4/2019 nel corso del 2019, ma assegnati solo nei primi mesi del 2020, per complessivi Euro 7.112.145.

L'incremento di Euro 7.624.483 deriva:

- risultato della gestione ordinaria per Euro 7.532.983;
- svincolo di Euro 91.500 della riserva formazione vincolata attività deliberate al 31 dicembre 2018 pari alle somme stanziare per l'avviso 3/2017, Euro 8.300, e per l'Avviso 1/2018 Linea A per Euro 83.200 non affidate alla chiusura dell'esercizio al 31.12.2019.

Patrimonio vincolato (Euro 1.929.221)

- **Fondo Interessi Attivi (Euro 138.861):** interessi attivi netti sui c/c n. 50, 4734 e n. 2489866 maturati nell'anno 2019, per Euro 5.089. 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 1.790.360)** rappresenta la somma degli importi relativi agli Avvisi, a sportello e non, approvati dal Fondo con termine di presentazione Piani antecedente il 30 novembre 2019 e non ancora affidati al 31.12.2019, rispettivamente: residui dell'Avviso a sportello 3/2019 Linea A (per Euro 690.200), Linea B (per Euro 1.077.500), Linea C (per Euro 7.000) e residui Avviso 4/2019 (per Euro 15.660), Il decremento pari a Euro 3.671.212 è relativo alla copertura dei costi per Avviso 1/2018 Linea A (per Euro 345.400), Avviso 1/2018 Linea B (per Euro 173.300), Avviso 4/2018 Linea A (per Euro 997.385), Avviso 4/2018 Linea B (per Euro 2.051.187), Avviso 4/2018 Linea C (per Euro 10.440), e allo storno di Euro 91.500 accantonati nel 2018 e non utilizzati.

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. Nel corso dell'esercizio la voce non ha avuto movimentazioni.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31 dicembre 2019 ammonta a Euro 617.066 ed ha avuto le seguenti movimentazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31/12/2018	553.747
Quota maturata nell'esercizio 2019	55.075
Utilizzi per indennità corrisposte	-
Rivalutazione TFR	8.244
Riclassificazione dalla voce debiti tributari 2018	
Saldo al 31/12/2019	617.066

D) Debiti

Ammontano a totali 14.503.795 Euro con un aumento di Euro 2.056.570 rispetto all'esercizio precedente. Riportiamo la composizione dei debiti tutti esigibili entro i 12 mesi:

<i>Debiti</i>	<i>Esercizio</i> <i>2019</i>	<i>Esercizio</i> <i>2018</i>	<i>Variazioni</i>
Verso Fornitori	184.800	312.887	-128.087
Verso Strutture	132.748	132.748	-
Verso Attuatori	13.687.986	11.513.204	2.174.782
Propedeutiche nazionali	268.654	269.614	-960
Debiti Tributari	46.678	48.692	-2.014
Debiti Previdenziali	60.366	61.424	-1.058
Debiti verso Altri	122.563	108.656	13.907
TOTALE	14.503.795	12.447.225	2.056.570

La voce *debiti verso Fornitori* per Euro 184.800 è relativa a quanto ancora dovuto agli stessi ed è comprensiva delle fatture da ricevere.

La voce *debiti verso strutture* per Euro 132.748

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori dei *Piani di marketing* nelle Regioni: Campania e Sardegna per Euro 15.238.
- il valore dei debiti verso le *Articolazioni regionali* Emilia Romagna, Marche, Puglia, Piemonte, Veneto,

Sardegna, Campania, Calabria, Toscana, Valle D'Aosta per Euro 117.510.

La voce debiti verso Attuatori per Euro 13.687.986 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 268.654 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 46.678 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Erario per le ritenute operate sui compensi di lavoro autonomo per Euro 5.253;
- il valore dei debiti Irap per Euro 1.729;
- il valore dei debiti per le ritenute operate sui compensi corrisposti ai dipendenti per Euro 39.696.

La voce Debiti Previdenziali per Euro 60.366 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Ente Inps.

La voce Debiti verso altri per Euro 122.563 accoglie principalmente:

- il valore dei debiti verso il personale dipendente e collaboratori per Euro 62.119, verso amministratori per Euro 29.611, verso i sindaci per Euro 29.932, verso associazioni sindacali per Euro 118 e verso altri per Euro 783.

E) Ratei e Risconti passivi

<i>Ratei e risconti passivi</i>	<i>Esercizio</i> <i>2019</i>	<i>Esercizio</i> <i>2018</i>	<i>Variazioni</i>
Ratei Passivi	529	301	228
TOTALE	529	301	228

La voce al 31 dicembre 2019 ammonta ad euro 529 ed è relativa a utenze.

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 2019 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 attuatori 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 attuatori 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 2019 è stata confermata la modalità di gestione del servizio di help desk agli attuatori 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 15.078.043 è composto delle entrate derivanti dalle adesioni INPS imputate in base al principio dell'effettivo incasso nel corso dell'anno 2019 per Euro 13.708.463 (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), gli interessi di mora sulla restituzione fondi per Euro 1.066 e utilizzo fondi riserve per euro 8.901.497 al netto dell'accantonamento alla riserva formazione, per Euro 7.532.983.

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 2019, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2019.

<i>Ricavi e Proventi</i>	<i>Esercizio 2019</i>	<i>Esercizio 2018</i>
Ricavi e Proventi vari:		
Adesioni INPS	13.708.463	12.864.826
Altri ricavi		
Interessi di mora e su depositi cauzionali	1.066	
Utilizzo fondi riserve	8.901.497	4.987.720
Ricostituzione fondi riserve	-7.532.983	-4.693.879
TOTALE	15.078.043	13.158.667

Formazione

L'importo indicato pari a Euro 13.019.128 è composto dai costi per la formazione di competenza dell'anno 2019 al netto delle risultanze derivanti dalla gestione straordinaria data dalla somma algebrica delle sopravvenienze attive e passive.

Le sopravvenienze attive rilevate nel corso dell'anno, per un importo pari ad Euro 1.081.457, 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 18 sono relative allo stralcio di crediti.

Propedeutiche

L'importo esposto pari a 1.406.874 Euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2019 decrementato del risultato della gestione straordinaria pari a Euro 960.

L'importo esposto risulta così composto:

- 165.329 Euro per comunicazioni e promozione, di cui 119.593 Euro per personale dipendente della struttura nazionale.
- 893.708 Euro per assistenza tecnica di cui 794.901 Euro per personale dipendente della struttura nazionale;
- 268.702 Euro per sistema valutazione controllo e monitoraggio, di cui 120.000 per collaboratori della struttura nazionale
- 80.095 Euro per quote di ammortamento relative ad immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per ulteriori dettagli.

Gestione

L'importo esposto pari a 652.041 Euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2019 incrementato del risultato della gestione straordinaria pari a Euro 5.007.

Il costo per personale dipendente ammonta a 229.090 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.