

Situazione Patrimoniale al 31/12/2018

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	31/12/2018	31/12/2017
A) Crediti verso associati per versamento quote		
B) Immobilizzazioni		
I) Immobilizzazioni immateriali		
Valore netto	220.522	288.133
II) Immobilizzazioni materiali		
Valore netto	27.803	24.954
III) Immobilizzazioni finanziarie		
Valore netto	-	-
Totale immobilizzazioni	248.325	313.087
I) Rimanenze		
ii) Crediti:		
- Crediti entro 12 mesi	11.315	44.613
- Crediti oltre 12 mesi	695	695
<i>Totale crediti non immobilizzati</i>	<i>12.010</i>	<i>45.308</i>
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV) Disponibilità liquide	24.777.706	25.098.268
Totale attivo circolante	24.789.716	25.143.576
D) Ratei e risconti attivi	7.468	12.177
Totale attivo	25.045.509	25.468.840
PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017
A) Patrimonio netto		
I) Patrimonio libero		
4) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili:		
Contributi INPS		
Riserva gestione-propedeutiche	-	-
Riserva formazione	8.237.015	7.413.564
Riserva portabilità	-	-
<i>Totale Patrimonio libero</i>	<i>8.237.015</i>	<i>7.413.564</i>
III) Patrimonio vincolato		
5) Fondo interessi attivi su c/c	133.772	128.266
Riserva vincolata attività propedeutiche deliberate	-	-
Riserva formazione vincolata attività deliberate	3.671.212	4.788.030
Riserva attività propedeutiche affidate	-	-
<i>Totale Patrimonio vincolato</i>	<i>3.804.984</i>	<i>4.916.296</i>
<i>Utile d'esercizio</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Totale patrimonio netto	12.041.999	12.329.860

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	<hr/> 2.924	<hr/> 2.924
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	553.747	511.731
D) Debiti		
- Debiti entro 12 mesi	12.446.538	12.601.404
- Debiti oltre 12 mesi		
Totale debiti	<hr/> 12.446.538	<hr/> 12.601.404
E) Ratei e risconti passivi	301	22.921
Totale passivo	25.045.509	25.468.840

Gestione istituzionale

RICAVI E PROVENTI		13.158.193	9.632.977
<u>Proventi istituzionali</u>		<u>13.158.193</u>	<u>9.632.977</u>
	<u>Ades. INPS 0,30% su DM 10</u>	12.864.826	12.144.016
	<u>Utilizzo fondi riserve</u>	4.987.720	2.115.180
	<u>Ricostituzione fondi riserve</u>	-4.694.353	-4.626.219
	<u>Interessi di mora e su depositi cauzionali</u>	-	-
FORMAZIONE		11.193.763	7.492.384
<u>Spese per la formazione</u>		<u>13.043.825</u>	<u>8.875.369</u>
	<u>Spese formaz III bando 14</u>	32.862	84.817
	<u>Spese formaz I bando 16</u>	-	768.586
	<u>Spese formaz II bando 16</u>	-	1.024.467
	<u>Spese formaz III bando 16</u>	-	39.189
	<u>Spese formaz I bando 17</u>	40.221	2.789.188
	<u>Spese formaz II bando 17</u>		3.850.395
	<u>Spese formaz III bando 17</u>	890.961	318.727
	<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>	2.464.700	
	<u>Spese formaz II bando 18</u>	3.720.338	
	<u>Spese formaz III bando 18</u>	2.309.480	
<u>Gestione straordinaria</u>		<u>-1.850.062</u>	<u>-1.382.986</u>
	<u>Sopravvenienze passive formazione</u>	4.613	19.291
	<u>Sopravvenienze attive formazione</u>	-1.854.675	-1.402.276
ATTIVITA' PROPEDEUTICHE		1.306.732	1.482.523
<u>Comunicazioni e promozioni</u>		<u>244.291</u>	<u>259.683</u>
	<u>Serv. comunicazioni e promoz.</u>	126.308	136.304

<u>Personale(dip. e collabor.)</u>	117.983	121.569
<u>Viaggi e trasferte</u>		1.811
Analisi domanda e fabb.		
<u>Serv. analisi domanda e fabbis.</u>	-	-
<u>Personale(collab.)</u>	-	-
Assistenza tecnica	991.251	898.625
<u>Formazione operatori dei fondi</u>	500	469
<u>Altri serv. per l'assistenza</u>	190.285	30.840
<u>Personale(dipend. e collabor.)</u>	799.590	866.091
<u>Viaggi e trasferte</u>	876	1.225
Sist val. contr mon. sito web	174.318	251.374
<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>	57.956	107.537
<u>Personale(collabor.)</u>	116.332	143.837
<u>Viaggi e trasferte</u>	30	0,00
Amm. imm.ni materiali ed immat.	86.336	87.578
<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	5.170	5.952
<u>Mobili ed arredi</u>	347	367
<u>Software</u>	80.819	81.259
<u>Altre immobil mater. e immat</u>	0,00	0,00
Gestione straordinaria	-189.464	-14.738
<u>Sopravvenienze passive propedeutiche</u>	14	2.040
<u>Minusvalenze dismissione cespiti</u>	-	-
<u>Sopravv.ze attive propedeutiche</u>	-189.478	-16.779

ATTIVITA' DI GESTIONE	657.698	658.070
Servizi e materiali	136.020	142.030
Utenze e servizi	44.543	51.247
Consulenze	67.613	65.097
Altri servizi	16.874	18.969
Materiale di consumo	5.990	6.718
Godimento beni di terzi	85.434	80.094
Fitti passivi (canoni d'uso)	77.276	71.720
Noleggi	8.158	8.374
Organi statutari	190.830	192.619
Compensi	178.035	176.628
Viaggi e trasferte	12.795	15.991
Personale	228.621	225.126
Dipendenti	227.883	223.812
Viaggi e trasferte	738	1.314
Imposte e tasse	3.372	1.961
Fidejussioni	792	792
Amm imm.ni mater. ed immater.	13.004	14.707
Macchine d'ufficio elettronich	5.909	4.200
Mobili ed arredi	2.796	6.197
Software	2.615	2.627
Spese di costituzione del fondo	1.684	1.684
Gestione straordinaria	625	740
Sopravvenienze passive gestione	638	861
Minusvalenze dismissione cespiti		
Sopravvenienze attive gestione	-	-113
Abbuoni ed arrotondamenti passivi	10	13

Abbuoni ed arrotondamenti attivi

-23

-21

TOTALE COSTI DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE	13.158.193	9.632.977
---	------------	-----------

SALDO DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE	-	-
------------------------------------	---	---

Gestione finanziaria

RICAVI FINANZIARI	7.441	6.305
<u>Proventi finanziari</u>	<u>7.441</u>	<u>6.305</u>
<u>Interessi attivi</u>	<u>7.441</u>	<u>6.305</u>
Ritenuta d'acconto su int att	-1.935	-1.639
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	<u>-1.935</u>	<u>-1.639</u>
<u>Ritenuta d'acconto su int att</u>	<u>-1.935</u>	<u>-1.639</u>
Accantonamenti riserve	-5.506	-4.666
<u>Accantonamenti riserve</u>	<u>-5.506</u>	<u>-4.666</u>
<u>Accantonamento int.attivi</u>	<u>-5.506</u>	<u>-4.666</u>
SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	0,00	0,00

Nota Integrativa del bilancio chiuso al 31/12/2018

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 31/12/2018

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è relativo al quindicesimo 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 2018, il conto economico non espone alcun avanzo di gestione, in quanto lo stesso è stato accantonato per Euro 175.300 alla riserva formazione vincolata attività deliberate (per attività deliberate ante 31.12.2018) e per Euro 4.519.053 alla riserva formazione, per complessivi Euro 4.694.353. 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 2018, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2018.

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 31/12/2018 a Euro 220.522; presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio:

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costo storico al netto degli amm.ti</i> <i>31/12/17</i>	<i>Increment.</i> <i>2018</i>	<i>Decrem.</i> <i>2018</i>	<i>Amm.</i> <i>2018</i>	<i>Saldo al</i> <i>31/12/18</i>
Altre Immobil immateriali (aliq. 20%)	-			-	-
Software acq.in propr. (aliq.20%)	265.971			80.095	185.876
Software in uso (aliquota 20%)	4.064			3.340	724
Spese di impianto ed ampl (aliq. 20%)	4.196			1.683	2.513
Spese pubblicità (aliq. 20%)	-				-
Immobilizzazioni in corso e acconti	13.902	17.507			31.409
TOTALE	288.133	17.507		85.118	220.522

Nell'esercizio si sono incrementate di euro 17.507 le immobilizzazioni in corso ed acconti, in quanto nel corso dell'anno è stato dato inizio all'implementazione dei nuovi software per la gestione informatizzata della corrispondenza del Fondo e di quello per la contabilità.

II: Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali lorde (al costo storico) ammontano al 31/12/2018 a Euro 258.643 con un incremento netto rispetto all'esercizio precedente di Euro 17.071. Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al</i> <i>31/12/17</i>	<i>Acquisti</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Riclassificaz.</i>	<i>Saldo al</i> <i>31/12/18</i>
Mobili ed Arredi	133.280				133.280
Macchine ordinarie d'ufficio	445				445
Macchine elettroniche	11.502				11.502
Impianti e Macchinari generici	17.789				17.789
Computer	71.572	14.766			86.338
Altri beni materiali	6.984	2.305			9.289
TOTALE	241.572	17.071			258.643

La voce Computer si è incrementata per Euro 14.766 per l'acquisto del nuovo server in grado di supportare i

nuovi applicativi (protocollo informatico e nuovo software di contabilità) e ottimizzare la gestione dei dati presenti sui server vecchi obsolescenti. L'incremento di euro 2.305 nella voce "Altri beni materiali" è relativo ad 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
	31/12/17	Allocazioni	Ammortam.	31/12/18
Mobili ed Arredi (aliquota 15%)	126.321		3.003	129.324
Macchine ordinarie d'ufficio	445			445
Macchine elettroniche (aliquota 20%)	9.410		597	10.007
Computer (aliquota 20%)	61.207		6.442	67.649
Impianti e macchinari generici (aliq.20%)	12.251		1.875	14.126
Altri beni materiali (aliquota 100%)	6.984		2.305	9.289
	216.618		14.223	230.840

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. Il valore netto delle immobilizzazioni materiali ammonta a Euro 27.803.

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 2018	Esercizio 2017	Variazioni
Crediti verso altri	11.315	44.613	-33.298
TOTALE	11.315	44.613	-32.298

Tale voce ricomprende:

- Euro 1.750: Altri crediti commerciali
- Euro 4.274: Credito Inail
- Euro 5.291: Crediti vs Banche al netto del debito verso le stesse.

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 31/12/18 ammontano ad euro 7.960.766.

II. Crediti oltre 12 mesi

La composizione della voce è riportata nella tabella seguente.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>Esercizio 2018</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi Cauzionali	695	695	0
TOTALE	695	695	0

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 2018</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	24.777.426	25.097.785	-320.359
Denaro e valori in cassa	280	483	-203
TOTALE	24.777.706	25.098.268	-320.562

Al 31 dicembre 2018 la voce presenta un saldo di 24.777.706 Euro; essa è così composta:

- saldo conto corrente n. 50 economale	Unipol Banca Filiale di Roma 12	Euro	17.046
- saldo conto corrente n.4734 contr. I.N.P.S.	Unipol Banca Filiale di Roma 12	Euro	11.254.606
- saldo conto corrente n.2489866 contri .I.N.P.S.	Bper Roma Succursale "U"	Euro	13.504.779
- cassa amministrazione Roma		Euro	280
- carta di credito Carta Si		Euro	995

D) Ratei e Risconti attivi

<i>Ratei e risconti attivi</i>	<i>Esercizio 2018</i>	<i>Esercizio 2017</i>	<i>Variazioni</i>
Risconti attivi	7.468	11.913	4.445
TOTALE	7.468	11.913	4.445

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 31/12/17</i>	<i>Riclassificazione 01/01/18</i>	<i>Utilizzo/storno riserve</i>	<i>Incremento riserve esercizio 2018</i>	<i>Saldo al 31/12/18</i>
Riserva gestione-propedeutiche	-	-	-	-	-
Riserva Portabilità	-	-	-	-	-
Riserva formazione	7.413.564	-	3.752.342	4.575.792	8.237.015
Totale Patrimonio Libero	7.413.564		3.752.342	4.575.792	8.237.015
Patrimonio vincolato: int. attivi su c/c	128.266	-	-	5.506	133.772
Riserva vincolata att prop deliberate	-	-	-	-	-
Riserva form. Vinc. attività deliberate	4.788.030	-	4.779.758	3.662.942	3.671.212
Riserva attiv. propedeutiche affidate	-	-	-	-	-
Totale Patrimonio Vincolato	4.916.296		4.779.758	3.668.448	3.804.984
Utile d'esercizio					
Totale Patrimonio	12.329.860		8.532.100	8.244.240	12.041.999

Qualche dettaglio sulle voci:

Patrimonio libero (Euro 8.237.015):

Tale importo rappresenta il gettito Inps degli anni 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018 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 1/2018 Linea A e Linea B, e di quelli valutati ammissibili sull'Avviso 4/2018, Avviso per il quale il termine di presentazione delle domande era fissato al 12.12.2018 per complessivi Euro 3.752.342.

L'incremento di Euro 4.575.792 deriva:

- risultato della gestione ordinaria per Euro 4.519.053;
- somme stanziare per l'avviso 6/2017, accantonate nella riserva formazione vincolata attività deliberate al 31.12.2017, e non affidate alla chiusura dell'avviso al 31.12.2018 per Euro 56.365 e per somme non affidate sull'Avviso 3/2017 Linea A e Linea B e sull'Avviso 5/2017 per complessivi Euro 374.

Patrimonio vincolato (Euro 3.804.984)

- **Fondo Interessi Attivi (Euro 133.772):** interessi attivi netti sui c/c n. 50, 4734 e n. 2489866 maturati nell'anno 2018, per Euro 5.506. 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 3.671.212)** rappresenta la somma degli importi relativi agli Avvisi, a sportello e non, approvati dal Fondo con termine di presentazione al 12.12.2018 e non ancora affidati, rispettivamente: residui degli Avvisi a sportello 1/2018 Linea A (per Euro 428.600), Linea C (per Euro 175.300), 4/2018 Linea A (per Euro 997.385), Linea B (per Euro 2.051.186,78), Linea C (per Euro 10.440), nonché residuo su Avviso 3/2017 Linea C (per Euro 8.300). Il decremento pari a Euro 4.779.758 è relativo alla copertura dei costi per: Avviso 3_2014 (per Euro 32.861), Avviso 1_2017 LB (per Euro 100.157), Avviso 3_2017 LA (per Euro 102.640), LB (per Euro 737.620), LC (per Euro 74.800), Avviso 4_2017 LA (per Euro 1.211.678), LB (per Euro 759.944), Avviso 5_2017 (per Euro 704.500) e Avviso 6_2017 (per Euro 999.193) e allo storno di Euro 56.365 accantonati nel 2017 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.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31 dicembre 2018 ammonta a Euro 553.747 ed ha avuto le seguenti movimentazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31/12/2017	511.731
Quota maturata nell'esercizio 2018	52.756
Utilizzi per indennità corrisposte	-20.254
Rivalutazione TFR	9.514
Riclassificazione dalla voce debiti tributari 2017	
Saldo al 31/12/2018	553.747

D) Debiti

Ammontano a totali 12.446.538 Euro con un decremento di Euro 154.865 rispetto all'esercizio precedente. Riportiamo la composizione dei debiti tutti esigibili entro i 12 mesi:

<i>Debiti</i>	<i>Esercizio</i> 2018	<i>Esercizio</i> 2017	<i>Variations</i>
Verso Fornitori	312.372	351.370	-38.998
Verso Strutture	132.748	309.792	-177.044
Verso Attuatori	11.513.204	11.433.237	79.967
Propedeutiche nazionali	269.614	302.469	-32.855
Debiti Tributari	48.692	45.847	2.845
Debiti Previdenziali	61.252	57.991	3.261
Debiti verso Banche			0
Debiti verso Altri	108.656	100.698	7.958
TOTALE	12.446.538	12.601.404	-154.866

La voce *debiti verso Fornitori* per Euro 312.372 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 11.513.204 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 269.614 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 48.692 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Erario per le ritenute operate sui compensi di lavoro autonomo per Euro 5.359;
- il valore dei debiti Irap per Euro 1.790;
- il valore addizionali comunali Irpef per Euro 203 e addizionali regionale Irpef per Euro 434;
- il valore dei debiti per le ritenute operate sui compensi corrisposti ai dipendenti per Euro 35.687 ed Euro 475 relative alle ritenute IRPEF rival. TFR.;
- il valore dei debiti per le ritenute IRPEF 1012 TFR per euro 4.744;

La voce Debiti Previdenziali per Euro 61.252 accoglie:

- il valore dei debiti verso gli Enti Inps e Inail.

La voce Debiti verso altri per Euro 108.656 accoglie principalmente:

- il valore dei debiti verso il personale dipendente e collaboratori per Euro 63.663, verso amministratori per Euro 23.800, verso i sindaci per Euro 19.256 e verso altri per Euro 1.937.

E) Ratei e Risconti passivi

<i>Ratei e risconti passivi</i>	<i>Esercizio</i> <i>2018</i>	<i>Esercizio</i> <i>2017</i>	<i>Variazioni</i>
Ratei Passivi	301	22.921	22.620
TOTALE	301	22.921	22.620

La voce al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro 301 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 2018 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 2018 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 13.158.193, è composto delle entrate derivanti dalle adesioni INPS imputate in base al principio dell'effettivo incasso nel corso dell'anno 2018 per Euro 12.864.826 (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 4.987.720 al netto dell'accantonamento alle riserve formazione, formazione vincolata attività deliberate e attività propedeutiche affidate per Euro 4.694.353.

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 2018, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2018.

<i>Ricavi e Proventi</i>	<i>Esercizio 2018</i>	<i>Esercizio 2017</i>
Ricavi e Proventi vari:		
Adesioni INPS	12.864.826	12.144.016
Altri ricavi		
Interessi di mora e su depositi cauzionali		
Utilizzo fondi riserve	4.987.720	2.115.180
Ricostituzione fondi riserve	-4.694.353	-4.626.219
TOTALE	13.158.193	9.632.977

Formazione

L'importo indicato pari a Euro 11.193.763 è composto dai costi per la formazione di competenza dell'anno 2018 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 1.854.675, 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 4.613 sono relative allo stralcio di crediti.

Propedeutiche

L'importo esposto pari a 1.306.732 Euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2018 decrementato del risultato della gestione straordinaria pari a Euro 189.478.

L'importo esposto risulta così composto:

- 244.290 Euro per comunicazioni e promozione, di cui 117.983 Euro per personale dipendente della struttura nazionale.
- 991.250 Euro per assistenza tecnica di cui 799.590 Euro per personale dipendente della struttura nazionale;
- 174.319 Euro per sistema valutazione controllo e monitoraggio, di cui 116.332 per collaboratori della struttura nazionale
- 86.337 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 657.698 Euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2018 incrementato del risultato della gestione straordinaria pari a Euro 625.

Il costo per personale dipendente ammonta a 228.621 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.