

Situazione Patrimoniale al 31/12/2020

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

Codice fiscale 97294390584

A T T I V O	31/12/2020	31/12/2019
A) Crediti verso associati per versamento quote		
 B) Immobilizzazioni		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
Valore netto	79.249	135.494
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
Valore netto	18.104	26.264
<i>III) Immobilizzazioni finanziarie</i>		
Valore netto	-	-
Totale immobilizzazioni	97.353	161.758
<i>I) Rimanenze</i>		
<i>ii) Crediti:</i>		
- Crediti entro 12 mesi	69.329	99.583
- Crediti oltre 12 mesi	695	695
Totale crediti non immobilizzati	70.024	100.278
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
<i>IV) Disponibilità liquide</i>	26.057.849	25.533.366
Totale attivo circolante	26.127.873	25.633.644
D) Ratei e risconti attivi	7.237	7.012
Totale attivo	26.232.463	25.802.414
 P A S S I V O		
 A) Patrimonio netto		
<i>I) Patrimonio libero</i>		
<i>4) Contributi in conto capitale liberamente utilizzabili:</i>		
Contributi INPS		
Riserva gestione-propedeutiche	-	-
Riserva formazione	5.811.759	8.748.879
Riserva portabilità	-	-
Totale Patrimonio libero	5.811.759	8.748.879
<i>III) Patrimonio vincolato</i>		
<i>5) Fondo interessi attivi su c/c</i>	257	138.861
Riserva vincolata attività propedeutiche deliberate	-	-
Riserva formazione vincolata attività deliberate	6.731.141	1.790.360
Riserva attività propedeutiche affidate		
Totale Patrimonio vincolato	6.731.398	1.929.221
<i>Utile d'esercizio</i>	-	-
Totale patrimonio netto	12.543.157	10.678.100

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>	75.000	2.924
Totale fondi per rischi ed oneri	<hr/> 75.000	<hr/> 2.924
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	635.380	617.066
D) Debiti		
- Debiti entro 12 mesi	12.978.520	14.503.795
- Debiti oltre 12 mesi		
Totale debiti	<hr/> 12.978.520	<hr/> 14.503.795
E) Ratei e risconti passivi	406	529
Totale passivo	26.232.463	25.802.414

Gestione istituzionale

RICAVI E PROVENTI	9.698.679	15.078.043
Proventi istituzionali	9.698.679	15.078.043
Ades. INPS 0,30% su DM 10	11.635.517	13.708.463
Utilizzo fondi riserve	6.901.744	8.901.497
Ricostituzione fondi riserve	-8.838.620	-7.532.983
Interessi di mora e su depositi cauzionali	38	1.066

FORMAZIONE	7.764.232	13.019.128
Spese per la formazione	8.390.603	14.100.585
Spese formaz I bando 20	3.561.212	
Spese formaz II bando 20	1.488.859	
Spese formaz III bando 20	1.550.172	
Spese formaz I bando 18		623.400
Spese formaz II bando 18		
Spese formaz III bando 18		
Spese formaz IV bando 18		3.056.163
Spese formaz I bando 19		2.280.532
Spese formaz II bando 19		3.955.688
Spese formaz III bando 19	1.774.700	433.100
Spese formaz IV bando 19	15.660	3.751.702
Gestione straordinaria	-626.371	-1.081.475
Sopravvenienze passive formazione	10.566	18
Sopravvenienze attive formazione	-636.937	-1.081.475

ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	1.320.348	1.406.874
Comunicazioni e promozioni	148.886	135.329
Serv. comunicazioni e promoz.	18.959	45.486
Personale (dip. e collabor.)	129.479	119.593
Viaggi e trasferte	448	250

<u>Analisi domanda e fabb.</u>		
<u>Serv. analisi domanda e fabbis.</u>	-	-
<u>Personale (collab.)</u>	-	-
<u>Assistenza tecnica</u>	927.410	893.708
<u>Formazione operatori dei fondi</u>	-	-
<u>Altri serv. per l'assistenza</u>	78.751	87.982
<u>Personale (dipend. e collabor.)</u>	848.359	803.608
<u>Viaggi e trasferte</u>	-	2.118
<u>Sist val. contr mon. sito web</u>	193.621	268.702
<u>Prg costr. e implem. Sito web</u>	-	-
<u>Prg costr. e implem. Sist.inform.</u>	14.640	-
<u>Serv val sel con monit prg ren</u>	73.610	148.702
<u>Personale (collabor.)</u>	105.371	120.000
<u>Viaggi e trasferte</u>	-	-
<u>Amm. imm.ni materiali ed immat.</u>	56.446	80.095
<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	3.555	-
<u>Mobili ed arredi</u>	-	-
<u>Software</u>	52.891	80.095
<u>Altre immobil mater. e immat</u>	-	-
<u>Gestione straordinaria</u>	-5.714	-960
<u>Sopravvenienze passive propedeutiche</u>	1.892	-
<u>Minusvalenze dismissione cespiti</u>	-	-
<u>Sopravv.ze attive propedeutiche</u>	-7.606	-960
ATTIVITA' DI GESTIONE	614.099	652.041
<u>Servizi e materiali</u>	131.361	137.617
<u>UtENZE e servizi</u>	44.166	46.841
<u>Consulenze</u>	67.086	67.188

	<u>Altri servizi</u>	16.147	18.432
	<u>Materiale di consumo</u>	3.962	5.156
<u>Godimento beni di terzi</u>		81.549	81.722
	<u>Fitti passivi (canoni d'uso)</u>	76.931	77.276
	<u>Noleggi</u>	4.618	8.158
<u>Organi statutari</u>		178.456	187.397
	<u>Compensi</u>	171.241	175.626
	<u>Viaggi e trasferte</u>	7.215	11.771
<u>Personale</u>		206.936	230.169
	<u>Dipendenti</u>	206.936	229.090
	<u>Viaggi e trasferte</u>	-	1.079
<u>Imposte e tasse</u>		2.908	1.917
<u>Fidejussioni</u>		792	792
<u>Amm imm.ni mater. ed immater.</u>		9.849	17.435
	<u>Macchine d'ufficio elettronich</u>	5.755	10.937
	<u>Mobili ed arredi</u>	739	1.564
	<u>Software</u>	2.525	3.250
	<u>Spese di costituzione del fondo</u>	830	1.684
<u>Gestione straordinaria</u>		2.249	-5.007
	<u>Sopravvenienze passive gestione</u>	1.955	701
	<u>Oneri finanziari (Inf. Passivi)</u>	4.141	-
	<u>Sopravvenienze attive gestione</u>	-3.840	-5.710
	<u>Abbuoni ed arrotondamenti passivi</u>	11	15
	<u>Abbuoni ed arrotondamenti attivi</u>	-18	-12

TOTALE COSTI DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE	9.698.679	15.078.043
--	------------------	-------------------

SALDO DELLA GESTIONE ISTITUZIONALE 0,00 0,00

Gestione finanziaria

RICAVI FINANZIARI	347	6.877
Proventi finanziari	347	6.877
Interessi attivi	347	6.877
Ritenuta d'acconto su Int att	-90	-1.788
Ritenuta d'acconto su int att	-90	-1.788
Ritenuta d'acconto su int att	-90	-1.788
Accantonamenti riserve	-257	-5.089
Accantonamenti riserve	-257	-5.089
Accantonamento int. attivi	-257	-5.089

SALDO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 0,00 0,00

Nota Integrativa del bilancio chiuso al 31/12/2020

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 31/12/2020

Il bilancio che sottoponiamo alla Vostra approvazione è relativo al diciassettesimo 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 2020, il conto economico non espone alcun avanzo di gestione, in quanto lo stesso è stato accantonato per Euro 5.694.264 alla riserva formazione. È stata, pertanto, adottata la modalità di rappresentazione secondo la quale sono state scritte tra le riserve del patrimonio netto vincolate le risorse per le attività di formazione già deliberate, con destinazione del residuo a formazione libera, 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.

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 2020, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2020.

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 31/12/2020 a euro 79.249; presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio:

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>Costo storico al netto degli ammortamenti</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decreti</i>	<i>Ammortamenti</i>	<i>Saldo al</i>
	<i>31/12/2019</i>	<i>2020</i>	<i>2020</i>	<i>2020</i>	<i>31/12/2020</i>
Altre Immobil immateriali (aliq. 20%)	-			-	-
Software acq.in propr. (aliq.20%)	105.781			52.890	52.891
Software in uso (aliquota 20%)	10.101			2.525	7.576
Spese di impianto ed ampl (aliq. 20%)	830			830	-
Spese pubblicità (aliq. 20%)	-			-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	18.782			-	18.782
TOTALE	135.494			56.245	79.249

II: Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali lorde (al costo storico) ammontano al 31/12/20 a euro 264.502 con un decremento netto rispetto all'esercizio precedente di euro 602. Presentiamo un'analisi dei movimenti intervenuti nell'esercizio.

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al 31/12/2019</i>	<i>Acquisti</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Riclassificaz.</i>	<i>Saldo al 31/12/2020</i>
Mobili ed Arredi	133.280				133.280
Macchine ordinarie d'ufficio	445				445
Macchine elettroniche	11.138				11.138
Impianti e Macchinari generici	23.521		2.342		21.179
Computer	86.491	1.395			87.886
Altri beni materiali	10.229	495	150		10.574
TOTALE	265.104	1.890	2.492		264.502

La voce Impianti e macchinari generici si è decrementata di euro 2.492 per la dismissione di vecchi apparati telefonici.

La voce Computer si è incrementata di euro 1.395 per l'acquisto di nuovi computer in dotazione agli uffici. L'incremento di euro 495 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 espresse nella tabella seguente:

<i>Categorie</i>	<i>Saldo al 31/12/19</i>	<i>Alienazioni</i>	<i>Riclassificazioni Ammortam.</i>	<i>Saldo al 31/12/20</i>
Mobili ed Arredi (aliquota 15%)	130.888		739	131.627
Macchine ordinarie d'ufficio	445			445
Macchine elettroniche (aliquota 20%)	10.240		598	10.838
Computer (aliquota 20%)	71.957		5.538	77.495
Impianti e macchinari generici (aliquota 20%)	15.081	2.342	2.679	15.418
Altri beni materiali (aliquota 100%)	10.229	150	495	10.574
	238.840	2.492	10.049	246.397

Gli ammortamenti sono calcolati in maniera costante e sistematica. Il valore netto delle immobilizzazioni materiali ammonta ad euro 18.104.

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

<i>Crediti</i>	<i>Esercizio 2020</i>	<i>Esercizio 2019</i>	<i>Variazioni</i>
Crediti verso altri	69.329	99.583	-30.254
TOTALE	69.329	99.583	-30.254

Tale voce ricomprende:

- Euro 3.437: Altri crediti commerciali
- Euro 662: Credito Inail
- Euro 126: Crediti vs Banche al netto del debito verso le stesse.
- Euro 65.104: Credito vs attuatore Formapi oggetto di piano di rientro.

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 31/12/20 ammontano ad euro 6.634.034.

II. Crediti oltre 12 mesi

La composizione della voce è riportata nella tabella seguente.

<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	<i>Esercizio 2020</i>	<i>Esercizio 2019</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 2020</i>	<i>Esercizio 2019</i>	<i>Variazioni</i>
Depositi bancari e postali	26.057.775	25.532.534	525.241
Denaro e valori in cassa	74	832	-758
TOTALE	26.057.849	25.533.366	524.483

Al 31 dicembre 2020 la voce presenta un saldo di 26.057.849 euro; ed è così composta:

- saldo conto corrente n. 35012286 economale	Bper Roma Succursale "G"	euro	426.461
- saldo conto corrente n.35012287 contr. I.N.P.S.	Bper Roma Succursale "G"	euro	12.115.107
- saldo conto corrente n.2489866 contri.I.N.P.S.	Bper Roma Succursale "U"	euro	13.514.481
- cassa amministrazione Roma		euro	74
- carta di credito Nexi		euro	705
- carta di credito Bper		euro	1.021

D) Ratei e Risconti attivi

<i>Ratei e risconti attivi</i>	<i>Esercizio 2020</i>	<i>Esercizio 2019</i>	<i>Variazioni</i>
Risconti attivi	7.237	7.012	225
TOTALE	7.237	7.012	225

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 31/12/19</i>	<i>Riclassificazione 01/01/20</i>	<i>Utilizzo/storno riserve</i>	<i>Incremento riserve esercizio 2020</i>	<i>Saldo al 31/12/20</i>
Riserva gestione-propedeutiche	-				-
Riserva Portabilità	-				-
Riserva formazione	8.748.879		8.631.384	5.694.264	5.811.759
Totale Patrimonio Libero	8.748.879		8.631.384	5.694.264	5.811.759
Patrimonio vincolato: int. attivi su c/c	138.861		138.861	257	257
Riserva vincolata att prop deliberate				-	
Riserva form. Vinc. attività deliberate	1.790.360		1.790.360	6.731.141	6.731.141
Riserva attiv. propedeutiche affidate	-				-
Totale Patrimonio Vincolato	1.929.221		1.929.221	6.731.398	6.731.398
Utile d'esercizio	10.678.100		10.560.605	12.425.662	12.543.157
Totale Patrimonio					

Qualche dettaglio sulle voci:

Patrimonio libero (euro 5.811.759):

Tale importo rappresenta il gettito Inps degli anni 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 al netto di quanto stornato per la copertura dei costi sostenuti dal Fondo.

Il decremento della riserva formazione è relativo alla copertura dei costi per i piani approvati a valere sull'Avviso 1/2020, sull'Avviso 3/2020 Sportello 1 e Sportello 2, nonché per la copertura degli stanziamenti degli Avvisi 4/2020 e 5/2020, approvati nell'anno 2020, per complessivi euro 8.631.384.

L'incremento di euro 5.694.264 deriva dal risultato della gestione ordinaria.

Patrimonio vincolato (euro 6.731.398)

- **Fondo Interessi Attivi (euro 257):** interessi attivi netti sui c/c n. 50, 4734 e n. 2489866 maturati nell'anno 2020, per euro 257. Il decremento del Fondo interessi è relativo alla copertura dello stanziamento dell'Avviso 4/2020. 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 6.731.141)** rappresenta la somma degli importi relativi agli Avvisi, a sportello e non, approvati dal Fondo nel 2020 e non ancora affidati al 31 dicembre 2020, rispettivamente: Avviso a sportello 2/2020 (per euro 1.711.141), Avviso generalista 4/2020 (per euro 4.000.000), Avviso 5/2020 (per euro 20.000) e Avviso 6/2000 (per euro 1.000.000). Il decremento pari a euro 1.790.360 è relativo alla copertura dei costi per l'approvazione di piani a valere sull' Avviso 3_2019 LA (per euro 690.200), Avviso 3_2019 LB (per euro 1.077.500), Avviso 3_2019 LC (per euro 7.000), Avviso 4_2019 (per euro 15.660).

B) Fondi per rischi e oneri

Nel corso del 2020 la voce si è decrementata di euro 2.924 a seguito del recupero effettuato dell'importo ritenuto non ammissibile, 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.". La voce al 31 dicembre 2020 si è incrementata di euro 75.000 pari alla somma determinata dal CTU in esito all'azione avviata dal fornitore Kapusons in conseguenza della risoluzione unilaterale del contratto, effettuata dal Fondo, per inadempienza nella realizzazione del nuovo sistema informativo. Lo stato iniziale del giudizio attualmente in essere, a seguito del rigetto da ambo le parti in causa delle conclusioni del CTU, non permette una quantificazione diversa del Fondo rischio.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Al 31 dicembre 2020 ammonta ad euro 635.380 ed ha avuto le seguenti movimentazioni:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo al 31/12/2019	617.066
Quota maturata nell'esercizio 2020	10.790
Utilizzi per indennità corrisposte	-
Rivalutazione TFR	7.524
Riclassificazione dalla voce debiti tributari	
Saldo al 31/12/2020	635.380

D) Debiti

Ammontano a totali 12.978.520 euro con una diminuzione di euro 1.525.275 rispetto all'esercizio precedente. Riportiamo la composizione dei debiti tutti esigibili entro i 12 mesi:

<i>Debiti</i>	<i>Esercizio</i> <i>2020</i>	<i>Esercizio</i> <i>2019</i>	<i>Variazioni</i>
Verso Fornitori	202.414	184.800	17.614
Verso Strutture	127.010	132.748	-5.738
Verso Attuatori	12.100.759	13.687.986	-1.587.228
Propedeutiche nazionali	268.654	268.654	-
Debiti Tributari	44.497	46.678	-2.181
Debiti Previdenziali	66.359	60.366	5.993
Debiti verso Altri	168.827	122.563	46.265
TOTALE	12.978.520	14.503.795	-1.525.275

La voce *debiti verso Fornitori* per euro 202.414 è relativa a quanto ancora dovuto agli stessi ed è comprensiva delle fatture da ricevere.

La voce *debiti verso strutture* per euro 127.010 accoglie:

- il valore dei debiti verso i soggetti attuatori del *Piano di marketing* nella Regione Campania per euro

9.500.

- 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 12.100.759 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 Tributarî per euro 44.497 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Erario per le ritenute operate sui compensi di lavoro autonomo per euro 2.826;
- il valore dei debiti Irap per euro 64;
- il valore dei debiti per le ritenute operate sui compensi corrisposti ai dipendenti per euro 41.607.

La voce Debiti Previdenziali per euro 66.359 accoglie:

- il valore dei debiti verso l'Ente Inps.

La voce Debiti verso altri per euro 168.827 accoglie principalmente:

- il valore dei debiti verso il personale dipendente e collaboratori per euro 86.517, verso amministratori per euro 42.64, verso i sindaci per euro 38.534, e verso altri per euro 1.135.

E) Ratei e Risconti passivi

<i>Ratei e risconti passivi</i>	<i>Esercizio</i> 2020	<i>Esercizio</i> 2019	<i>Variazioni</i>
Ratei Passivi	406	529	-125
TOTALE	406	529	-125

La voce al 31 dicembre 2020 ammonta ad euro 406 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 2020 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 in relazione all'elevato numero di istruttorie di richieste acconti/saldi su piani formativi finanziati. È stata, inoltre, confermata la scelta di utilizzare una risorsa dell'ufficio di segreteria a supporto dell'ufficio formazione. Per il 2020 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 macro-voce è stato determinato così come richiesto dalle vigenti disposizioni normative.

Gestione Istituzionale

Ricavi e proventi

L'importo indicato, pari a Euro 9.698.679 è composto delle entrate derivanti dalle adesioni INPS imputate in base al principio dell'effettivo incasso nel corso dell'anno 2020 per Euro 11.635.517 (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 38 e utilizzo fondi riserve per euro 6.901.744 al netto dell'accantonamento alle riserve formazione e formazione vincolata attività deliberate per Euro 8.838.620.

Tale criterio di imputazione delle entrate derivanti dalle adesioni, si rende necessario tenuto conto che il fatto generatore della risorsa assegnata dall'INPS è il versamento della stessa a favore del Fondo.

Tale assunto prende spunto dalla circostanza che non esiste corrispondenza temporale tra l'incasso dei contributi da parte dell'INPS ed il momento in cui l'Ente stesso 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 2020, sono quelle delle quali si ha certezza che la liquidazione sia effettivamente avvenuta nel corso dell'anno 2020.

<i>Ricavi e Proventi</i>	<i>Esercizio 2020</i>	<i>Esercizio 2019</i>
Ricavi e Proventi vari:		
Adesioni INPS	11.635.517	13.708.463
Altri ricavi		
Interessi di mora e su depositi cauzionali	38	1.066
Utilizzo fondi riserve	6.901.744	8.901.497
Ricostituzione fondi riserve	-8.838.620	-7.532.983
TOTALE	9.698.679	15.078.043

Formazione

L'importo indicato pari a euro 8.390.603 è composto dai costi per la formazione di competenza dell'anno 2020 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 636.937, 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 10.566 sono relative allo stralcio di crediti.

Propedeutiche

L'importo esposto pari a 1.320.348 euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2020 decrementato del risultato della gestione straordinaria pari a euro 5.714.

L'importo esposto risulta così composto:

- 148.886 euro per comunicazioni e promozione, di cui 129.479 euro per personale dipendente della struttura nazionale.
- 927.110 euro per assistenza tecnica di cui 848.359 euro per personale dipendente della struttura nazionale;
- 193.621 euro per sistema valutazione controllo e monitoraggio, di cui 105.371 per collaboratori della struttura nazionale
- 56.446 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 614.099 euro è relativo ai costi sostenuti nel corso dell'anno 2020 incrementato del risultato della gestione straordinaria pari a euro 2.249.

Il costo per personale dipendente ammonta a 206.936 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.

Prospetto finanziario annualità 2020

	Preventivo	Consuntivo
ENTRATE	€ 14.365.495,48	€ 11.148.274,38
Gettito 0,30	€ 13.000.000,00	€ 11.642.855,06
Portabilità	€	€ 7.337,57
Interessi attivi	€ 9.000,00	€ 948,19
Giacenze impegnate	€ 19.256.000,00	€ 20.391.992,00
Giacenze non impegnate	€ 6.089.043,57	€ 5.665.657,47
Risorse derivanti da azioni di recupero a seguito tagli MLPS	€ 294.495,48	€ 2.924,26
Risorse "Impegnate e non" non utilizzate	€ 24.289.043,57	€ 26.548.965,03
		<i>di cui € 9.610.311 di gettito 2020</i>
USCITE	€ 14.365.495,48	€ 11.148.273,91
FORMAZIONE	€ 11.794.495,48	€ 9.324.984,40
Spese per formazione	€ 11.500.000,00	€ 9.324.984,40
Spese per formazione con risorse derivanti da azioni di recupero	€ 294.495,48	€
ATTIVITA' PROPEDEUTICHE	€ 1.791.000,00	€ 1.236.949,03
Comunicazione e promozione	€ 350.000,00	€ 171.065,88
Analisi domanda e fabbisogno	€	€
Assistenza tecnica	€ 982.000,00	€ 803.495,58
Sist val. contr. mon sito web	€ 359.000,00	€ 202.407,57
Acquisti beni materiali ed immateriali	€ 100.000,00	€
ATTIVITA' DI GESTIONE	€ 780.000,00	€ 586.340,48
Servizi e materiali	€ 207.500,00	€ 135.578,94
Godimento di beni di terzi	€ 86.700,00	€ 78.214,91
Organzi statutarzi	€ 208.000,00	€ 159.360,24
Personale	€ 266.000,00	€ 205.264,50
Imposte e tasse	€ 3.000,00	€ 2.908,12
Acquisti beni materiali ed immateriali	€ 8.000,00	€ 4.221,69
Fidejussioni	€ 800,00	€ 792,00